

# Мур Стивънс България- Одит ООД

## Доклад за прозрачността за финансовата година, приключваща на 31 декември 2015 г.

### Въведение

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на чл. 40 м от Закона за независимия финансов одит в Република България и прилага чл. 40 от Директива 2006/43/ЕС на Европейския парламент-

„Мур Стивънс България - Одит” ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено през 2007 г. съгласно Търговския закон на Република България.

Дружеството развива дейност съгласно законите на Република България като извършва независим финансов одит и предоставя данъчни и консултантски услуги. „Мур Стивънс България - одит” ООД е специализирано одиторско предприятие и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в регистъра на регистрираните одитори под № 131.

В България дружеството има офис в София и към 31 декември 2015 г. работят 8 служители. В одиторския отдел към 31 декември 2015 г. работят 7 професионални служители.

Настоящият годишен доклад се публикува в съответствие с изискванията на чл. 40м от Закона за независимия финансов одит и отразява състоянието на „Мур Стивънс България - Одит” ООД към 31 декември 2015 г.

### Правно устройство, собственост и споразумения в рамките на мрежата от фирми

Мур Стивънс България Одит ООД е частно дружество с ограничена отговорност собственост на Стефан Ненов с 43%, Иван Симов с 42% и Соня Дойкова с 15% регистрирано в Република България.

Дружество е член на Мур Стивънс Интернешънъл, дружество регистрирано в Англия. Всяка фирма-член е отделно юридическо лице.

Всяка фирма-член в отделната държава има своя конкретна местна управленска структура, в съответствие с правните изисквания и изискванията по отношение на дейността. Тази правна структура и споразумението на мрежата от фирми дава на всяка фирма-член гъвкавостта и автономията, за да може да се реагира бързо и ефективно на условията на местния пазар.

Когато фирма стане член на Мур Стивънс Интернешънъл Лимитид и се присъедини към глобалната мрежа, тя придобива правото да използва името Мур Стивънс и лесен достъп до общите ресурси, методология, знания и опит на мрежата от фирми. В замяна на това, всяка фирма се ангажира да се придържа към набор от общи политики и да поддържа установени стандарти за качество. Тези стандарти са обект на регулярни проверки най- малко веднъж на 3 години. Последната извършена проверка е от м. декември 2014 г. завършила без забележки.

## Управление

В България, управлението на „Мур Стивънс България Одит“ ООД се осъществява от съдружниците, при спазване на местните законови изисквания и професионални стандарти и изпълнение на глобалната и регионална политики

## Вътрешна система за контрол на качеството и отчет за ефективността

Като фирма-член на Мур Стивънс Интернешънъл Лимитид, ние сме задължени да спазваме общи стандарти за риск и качество, приети от организацията. Тези изисквания се допълват от местни законови изисквания и професионалните стандарти за качество на Института на дипломираните експерт счетоводители и Международните одиторски стандарти (МОС).

По-нататък са обобщени ключовите политики, правила, принципи, нагласи и действия, които осигуряват поддържане на нужното високо ниво на качество на одита:

## Стандарти за контрол на качеството

Фирмите-членове на Мур Стивънс са задължени от международните одиторски стандарти и националната нормативна уредба да прилагат система за контрол на качеството към нашите одит практики.

Нашата система за контрол на качеството е в пълно съответствие с изискванията на Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност – СМОССИС (IAASB) и стандартите определени от Института на дипломираните експерт – счетоводители.

С ефект от 15 юни 2005 г., Международен стандарт за контрол върху качеството 1 – МСКК 1 (ISQC 1), издаден от СМОССИС (регулаторния орган за одит на Международната федерация на счетоводителите - МФС) се прилага за всички одит фирми-членове, които извършват одит и прегледи на историческа финансова информация.

Този стандарт задава изискваните елементи на системата за контрол на качеството, която трябва да действа в една одит фирма.

Изискванията покриват:

- Отговорности на ръководството за качество във фирмата
- Изисквания по отношение на етиката
- Процедури за одобряване и продължаване на клиентски взаимоотношения и специфични ангажименти
- Човешки ресурси
- Изпълнение на работата
- Мониторинг

Мур Стивънс България Одит ООД се отнася към тези изисквания както следва:

## Отговорности на ръководството за качество във фирмата

*Тон на управление:* ръководството ни е ангажирано пряко в ежедневната дейност

## Изисквания по отношение на етиката

От всички фирми-членове на Мур Стивънс Интернешънъл, съдружници и персонал от професионалисти се изисква да спазват етичните стандарти. Тези стандарти изискват нашите служители да действат с почтеност и обективност; с професионална компетентност и подобаващо усърдие; да уважават поверителността и да се държат по професионален начин.

Нашите етични стандарти са напълно съвместими с Кодекса за етика на МФС и се съдържат в „Вътрешната политика” на Мур Стивънс България Одит. Политиката се предоставя на всички съдружници и членове на персонала, включително новия персонал Освен другите неща, „Вътрешната политика” съдържа рамки за вземане на етично решение, които се използват от нашите екипи като база за определяне на тяхното професионално поведение.

Стандартите на МФС и Мур Стивънс България се допълват от етичните стандарти на Института на дипломираните експерт – счетоводители.

Рамката на МСКК 1 покрива въпроса за независимостта в раздела за упътване по етика.

## Одобряване и продължаване работата за клиенти

Собствената система за потвърждаване на решението за одобрение и продължаване работата за клиент на

Мур Стивънс се нарича Acceptance and continuance.

Сред въпросите, които вземаме предвид по време на процеса Acceptance and continuance, са следните:

- Репутацията на компанията и нейното управление;
- Ефективността на нейното управление;
- Квалификацията и опита на финансово отчетния персонал на клиента;
- Подбуди и склонност на ръководството да манипулира отчетните резултати;
- Сделки, структурирани да постигнат признаване на печалба;
- Неестествено агресивно или креативно водене на счетоводство;
- Сделки, които са сложни, необикновени или трудни за оценка;
- Преценки, които включват несигурност или субективно мнение;
- Сделки със свързани лица, които не са част от консолидираната група;
- Индикации, че компанията може да е във финансово затруднение;
- Липса на нужния опит.

След приемане или продължаване на работата с клиента, резултатите от оценките се въплъщават в нашия одит процес, като влияят например върху обхвата на работа и осигуряването на ресурси

## Човешки ресурси

*Наемане:* Ние поддържаме строги стандарти за наемане на служители.

*Професионално развитие:* Обучението е непрекъснат процес. То започва от момента на наемане и продължава през цялата кариера. Нашите екипи вземат участие в задължителни корпоративни курсове, като освен това се обучават и постоянно на работното си място. Поставя се ударението на базови познания в счетоводство, одит и независимост. Нашите съдружници също получават непрекъснато обучение, развитие и образование и са интегрална част от обучението на работното място на нашия персонал. Главна отговорност на съдружника е да работи с всички членове на

персонала- тези, които инструктират, преглеждат, обучават, споделят опит и дават пример на професионалистите в тяхната група.

*Надзор и насочване:* Всеки съдружник по дадена задача е отговорен да осигури, ако е нужно чрез консултации с другите, че съдружниците и персонала заети с дадения ангажимент имат професионалната компетентност и изискания опит за конкретните обстоятелства. При всяка задача той е отговорен за определяне на степента на надзор и преглед на работата на по-младшия персонал, на който се дава работа.

*Повишение:* Представянето на съдружниците и на персонала се оценява годишно чрез процес на преглед.. Всички членове на персонала се оценяват най-малко веднъж годишно чрез информация от съдружници и колеги от по-високо ниво, с които те са работили по дадена работа

## Изпълнение на работата

*Последователна методология:* Мур Стивънс прилага одит методология и процес, за да гарантираме подход на еднородност и последователност. При нужда методологията се подобрява, за да отговори на променящата се външна среда. Всички съдружници и служители получават редовно обучение по тази методология. Нашата методология е в съответствие с изискванията на СМОССИС. Ние използваме и допълнителни процедури в нашата методология, когато това се изисква от местните закони.

.

## Мониторинг

Ние внедрихме задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад, както и преди това за по – сложни клиенти  
Програмата включва ревизия на работата на даден съдружник и всички аспекти на нашата система за контрол на качеството, за да е сигурно, че контролът на качеството функционира правилно и че спазваме всички приложими професионални стандарти и фирмени политики и процедури

## Съхраняване на документи

Официалната политика на фирмата за съхраняване на документи засяга периода на съхранение на одиторски работни документи и други документи, свързани с даден ангажимент, съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, съответните правила на Международната федерация на счетоводителите („IFAC”),

## Последен преглед за качеството на одита в съответствие с чл.29 от 43-та Одит директива на ЕС

Последният преглед на качеството в съответствие с Одит директивата на ЕС е бил извършен от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) през септември 2013 г, завършил без забележки.

Дружества с публична значимост, одитирани според изискванията на закона от Мур Стивънс България Одит ООД във финансовата година завършваща на 31 декември 2015 г.

КММ АД

ТОКУДА ЗДРАВНО ЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД

## Независимост, интеграция и обективност

Независимостта на фирмата, нейния ръководен състав и служители се осигурява чрез установена политика и правила и система за контрол на тяхното спазване. Политиката забранява на съдружниците, ръководителите и служителите, определени да работят по всеки ангажимент, да имат финансов интерес и непозволени отношения с клиента, неговото ръководство, директори и съдружници.

Контролът и системата покриват следните ключови елементи:

- Писани политики и процедури за независимост
- Вътрешен мониторинг на нашите системи и контрол на независимостта
- Професионална култура, свързани с независимостта

Ежегодно служителите подписват декларации за независимост

## Ротация на съдружника, отговарящ за одита

За одит съдружниците на фирмата се отнасят изисквания за ротация, които ограничават броя години, в които даден съдружник може да извършва одит на фирми, чиито акции се търгуват на борса или на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, и дъщерните им структури. Политиките на фирмата са установени с цел спазване на конкретни законови изисквания като Закона за независимия финансов одит в България, Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Международната федерация на счетоводителите („IFAC”)

## Продължаване на обучението на дипломирани експерт – счетоводители

Както беше посочено по-горе в раздела за качеството на одита, нашите дипломирани експерт –счетоводители са напълно въввлечени във фирмената програма за непрекъснато обучение. В допълнение, към вземането на участие във вътрешнофирменото обучение от тях се изисква да участват в годишното задължително обучение организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители и продължава 5 дни.

## Финансова информация за годината приключваща на 31 декември 2015 г.

Приходи - 437,457 лв.

Изискан от закона одит - 387,061 лв.

## База за възнаграждението на съдружниците

Възнаграждението на съдружниците е на база трудови договори и договор за управление на управителя.

Управляващ съдружник:

Стефан Ненов



30.03.2016 г.