

„Мур Стивънс България – Одит“ ООД

Доклад за прозрачност съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и на чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г. за финансовата година приключваща на 31 декември 2017 г.

Въведение

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на *Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) чл. 62*. Регистрираните одитори и одиторските дружества, които извършват финансов одит на предприятия от обществен интерес са задължени ежегодно да публикуват доклада си за прозрачност най-късно до 30 април, след приключване на календарната година. Доклада за прозрачност трябва да бъде достъпен на интернет страницата им, ако са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес, съгласно *чл. 62, ал.1 от ЗНФО*.

В съответствие с горните изисквания предоставяме следната информация :

1.Описание на правно-организационната форма и на собствеността на съдружниците на одиторското дружество.

„Мур Стивънс България - Одит“ ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено през 2007 година, 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 одиторско дружество и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в регистъра на регистрираните одитори под № 131.

В България седалището на дружеството е на адрес: град София, ул. Лега № 10, ет. 6. В дружество към момента на публикуване на доклада работят 9 професионални служители, от които съдружници са: Стефан Ненов – регистриран одитор с 43%, Иван Симов – регистриран одитор с 42% и Соня Дойкова с 15%. Управляващ съдружник на дружеството е Стефан Ненов – регистриран одитор от регистъра на ИДЕС № 0276 в България.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.

Дружество е член към мрежата на „*Moore Stephens International*“, което е регистрирано в Англия. Всяка фирма-член е отделно юридическо лице. и 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 *Moore Stephens International Limited* и се присъедини към глобалната мрежа, тя придобива правото да използва името “*Moore Stephens*” 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 месец октомври 2017 година. завършила с оценка „Б“.

Общия оборот на одиторското дружество от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети е: на индивидуални – 313 хил, лв. а на консолидирани – 2 хил. лв.

3. 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.

Мур Стивънс България Одит 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.

Внедрена е задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад, както и преди това за по – сложни клиенти.

Програмата включва преглед 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 са спазени всички приложими професионални стандарти и фирмени политики и процедури.

По отношение на съхранението на документи, официалната политика на фирмата, 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“)*.

4. Вътрешна система за контрол на качеството и отчет за ефективността.

В качеството си на фирма-член на *Moore Stephens International Limited*, 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, Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Международните одиторски стандарти (МОС) приложими в България .

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

4.1. Стандарти за контрол на качеството

Фирмите-членове на *Moore Stephens* 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 ИДЕС, 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 функционира в една одиторска 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:

4.2 Лидерски отговорности за качество във фирмата

Ръководството ни е ангажирано пряко в ежедневната дейност, етичната среда и корпоративната култура на всяко едно ниво във фирмата. Крайната отговорност се носи от управляващия съдружник на фирмата, чиято основна цел е да постигне качество на всички поети ангажименти за финансов одит или консултации.

4.3 Етични изисквания

От всички фирми-членове на *Moore Stephens International*, 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 Етичния кодекс на МФС и се съдържат в „Вътрешната политика” на „Мур Стивънс България Одит“ ООД. Политиката се предоставя на всички съдружници и членове на персонала, включително новия персонал. Освен това, „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 Одит“ се допълват от етичните стандарти на *ИДЕС*.

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

4.4 Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и специфични ангажименти.

Установени са строги политики и процедури по отношение на приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и на приемането и продължаването на работата по ангажименти.

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 този процес 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

4.5 Човешки ресурси

Наемане: За да се гарантира, че дружеството разполага с персонал, който притежава необходимите компетенции за изпълнението на финансов одит в съответствие с професионалните и законови изисквания, 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.

5. Дата на последната извършена инспекция от КПНРО, спрямо чл. 85.

Последният преглед на качеството в съответствие с Одит директивата на ЕС е бил извършен от *КПНРО* през месец октомври 2016 година и завършва с оценка „Б“ на одиторската практика.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е извършило ангажменти за независим финансов одит през предходната финансова година.

- ✓ „КММ“ АД;
- ✓ „Юробанк България“ АД – съвместен одит с PWC България;
- ✓ „Изи Асет Мениджмънт“ АД.

7. Описание за практиките на одиторското дружество свързани с независимостта, интеграцията и обективността.

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.

8. Политиката на дружеството по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Регистрираните одитори поддържат квалификацията чрез участие в курсове, организирани от ИДЕС, регионалните организации, външни фирми, както и обучения в рамките на одиторската мрежа. Обученията покриват най-малко 40 часа годишно, като най-малко 20 часа трябва да бъдат покрити чрез участие в обучения, организирани от ИДЕС.

Към датата на този доклад регистрираните одитори са покрили част от изискуемите часове, като до края на м. юни 2018 г. ще бъдат покрити и останалите часове.

9. База формиране на възнаграждението на съдружниците.

По отношение на възнаграждението на съдружниците е на база трудови договори и договор за управление на управителя.

10. 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 .

11. Приходи за финансовата 2017 година

Общ обем на приходите за финансовата 2017 година – 315 х. лв.

- ✓ Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес – 12 хил. лв.
- ✓ Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани - 258 хил. лв.;
- ✓ Приходи от разрешени услуги различни от одита предоставени на одитираните дружества - няма.

- ✓ Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 45 хил. лв.

12. Декларация по чл. 62 ал.1 т. от ЗНФО

Декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството е функционирала ефективно през 2017 г.

Управляващ съдружник:

27 април 2018 г.

Стефан Ненов

гр. София

