MOORE Bulgaria Audit

Доклад за прозрачност

за годината, приключила на 31 декември 2023 г.



Мур Глобъл



Анди Арманио

Председател на Moore Global

Мур България Одит ООД е фирма-член на Moore Global Network Limited*, която е глобална счетоводна и консултантска мрежа, представена в 114 страни с 37 153 служители по целия свят.

Фирмите-членки на Moore Global имат общ глобален приход от $4.533 млрд. Членството в Moore Global се регулира от договорно споразумение.

Целта на Мур е да помогне на нашите клиенти и общности да процъфтяват, това включва всяка една от нашите фирми-членки. Нашите фирми членки са независими бизнеси, но нашата мрежа им позволява достъп до допълнителни специализирани ресурси, поддръжка, опит и технологии. Нашите споделени ресурси позволяват на фирмите да предлагат клиентски решения в глобален мащаб, да си сътрудничат в различни сектори и линии на услуги и да развиват следващото поколение лидери.

Стратегически план, ръководен от глобалния борд на Moore, определя целите на мрежата през следващите две години.

Основните области на фокус са:

- привеждане в съответствие на фирмите членки със същите основни ценности и задължения за качество, включително преглед на мрежата и програми за обучение и развитие, и фокус върху развитието на нашите млади лидери;
- глобална стратегия за растеж, подкрепена от бизнес план, който носи ясни, дефинирани и фокусирани цели;
- предоставяне на качество във всичко, което правим;
- фокус върху иновациите, за да подкрепи фирмите членки да се възползват от технологиите;
- предлагаме повишена стойност за нашите фирми чрез сътрудничество, комуникация и прозрачност;
- Социална амбиция – нашата стратегия за цялата мрежа за осигуряване на положително социално въздействие във всичко, което правим.

*** Moore Stephens International Limited смени своето име на Moore Global Network Limited на 9 септември 2019 г.**

Въведение

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на *Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) чл. 62.* и на чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г. 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 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 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. Леге № 10, ет. 6. В дружество към момента на публикуване на доклада работят 7 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 Global Network Limited*", 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 Global* и се присъедини към глобалната мрежа, тя придобива правото да използва името "*Moore*" 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 септември 2023 година, завършила с оценка „Б".

Общия оборот на одиторското дружество от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети е: на индивидуални – 527 хил. лв., а на консолидирани – 22 хил. лв.

3.Управление

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

Мур 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 Global*, 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 поддържане на нужното високо ниво на качество на одита:

4.1. Стандарти за контрол на качеството

Фирмите-членове на *Moore Global* 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 управление на качеството 1 – МСУК 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:

- ✓ Процесът на фирмата за оценка на риска;
- ✓ Общо управление и ръководство
- ✓ Изисквания по отношение на етиката;
- ✓ Процедури за одобряване и продължаване на клиентски взаимоотношения и специфични ангажименти;
- ✓ Изпълнение на ангажимента
- ✓ Ресурси;
- ✓ Информация и комуникации
- ✓ Изпълнение на работата;
- ✓ Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

„*Мур България Одит*“ ООД се отнася към тези изисквания както следва:

4.2. Процесът на фирмата за оценка на риска

МСУК 1 изисква фирмата да използва базиран на риска подход при разработване, внедряване и прилагане на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата активно да управлява качеството на изпълняваните от нея ангажименти.

4.3 Общо управление и ръководство

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.

4.4 Етични изисквания

От всички фирми-членове на *Moore Global*, 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 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 България Одит*“ се допълват от етичните стандарти на *ИДЕС*.

Рамката на *МСУК 1* покрива и въпроса за независимостта.

4.5 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 *Moore Global* 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

4.6 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 2023 година, а докладът е с решение No. 22 от 30 януари 2024 г., който завършва с оценка „Б“ на одиторската практика.

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

- ✓ *„Браво Пропърти Фонд“ АДСИЦ;*
- ✓ *„Синергон Енерджи“ ЕООД;*
- ✓ *„Синергон Холдинг“ 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 изискуемите 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 и одиторското дружество се отнасят изисквания за ротация, които ограничават броя години, в които даден съдружник и одиторското дружество 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 2023 година

Общ обем на приходите за финансовата 2023 година – 649 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 – 97 хил. лв.
- ✓ Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани - 451 хил. лв.;
- ✓ Приходи от разрешени услуги различни от одита предоставени на одитираните дружества - няма.
- ✓ Приходи от услуги, предоставени на клиенти,различни от задължителен одит – 101 хил. лв.

12. Информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината

През отчетната година други членове на мрежата не са осъществявали дейност в България.

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

Декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството е функционирала ефективно през 2023 г.

Управляващ съдружник: 29 април 2024 г.

Стефан Ненов

гр. София



MOORE Bulgaria Audit

СВЪРЖЕТЕ СЕ С НАС
Мур България Одит ООД
ул. Леге 10, ет.6
+359 878 64 66 25
info@ma-bulgaria.com
www.ma-bulgaria.com