MOORE Bulgaria Audit

Доклад за прозрачност

за годината, приключила на
31 декември 2024 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 116 страни с 37 199 служители по целия свят.

Фирмите-членки на Moore Global имат общ глобален приход от $5.13 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 и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) 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 ЗНФОИСУ*.

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. През м. декември 2024 г. дружеството беше вписано в регистъра на КПНРО и като одитор за изразяване на сигурност по устойчивостта. „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 6 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.

Глобалната мрежа в Европа включва следните дружества:

Държава	Град	Име на фирмата
Austria	Dornbirn	Dr. Rümmele Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG)
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH

Austria	Vienna	MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH*
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Croatia	Zagreb	Moore Audit Croatia
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Denmark	Søborg	Inforevision
Finland	Tampere	Moore Idman Oy
France	Paris	Coffra
France	Dijon	ECA
France	Niort	Groupe Y
France	Lyon	Novances
France	Marseille	Odycé
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Ludewig AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbB
Germany	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Budapest	Moore Hungary
Ireland	Dublin	Moore
Ireland	Limerick	Moore
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Bologna	Uniaudit s.r.l.
Latvia	Riga	Vilson SIA
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Amsterdam	Moore MKW BV
Norway	Oslo	Moore AS
Poland	Gdańsk	Moore Polska
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Romania	Bucharest	Moore Audit One SRL
Slovakia	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Spain	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spain	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL

Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Spain	Marbella	Moore SP SL
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB

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.

Общия оборот на одиторското дружество от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети за 2024 г. е: на индивидуални – 623 хил. лв., а на консолидирани – 36 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 и изразяване на сигурност по устойчивостта, 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 и изразяване на сигурност по устойчивостта, 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*, *Международен стандарт за управление на качеството 2 – МСУК 2,* издадени от *СМОССИС (регулаторния орган за одит на Международната федерация на счетоводителите - МФС)* и се прилагат за всички одит фирми-членове, които извършват одит и прегледи на историческа финансова информация.

Тези стандарти задават 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“ ООД;*
- ✓ *„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 ЗНФОИСУ

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 2024 година

Общ обем на приходите за финансовата 2024 година – 749 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 – 99 хил. лв.
- ✓ Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани - 560 хил. лв.;
- ✓ Приходи от разрешени услуги различни от одита предоставени на одитираните дружества - няма.
- ✓ Приходи от услуги, предоставени на клиенти, различни от задължителен одит – 90 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 ЗНФОИСУ

Декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството е функционирала ефективно през 2024 г.

Управляващ съдружник: 29 април 2025 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