

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**

**НА СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ФИНАНС ММ ООД**

**ЗА 2012 ГОДИНА**

## **Съдържание:**

**I. Описание на правната и организационна форма и на собствеността**

**II. Описание на управленската структура**

**III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране**

**IV. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността**

**V. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес**

**VI. Описание на практиките, свързани с независимостта**

**VII. Данни за участия на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители**

**VIII. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации , и от други услуги, различни от посочените**

**IX. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците**

## **Въведение**

Съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит, регистрираните одитори, извършващи независим финансов одит на предприятия осъществяващи дейност от обществен интерес, публикуват на електронната си страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад.

## **I. Описание на правната и организационна форма и на собствеността**

Финанс ММ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в агенцията по вписванията през 2008 година с ЕИК 200112115. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Стара Загора, ул.Георги Кюмюрев 46, ап.1

Дружеството има трима съдружници, като всички са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори- Мина Борисова Димитрова с диплома №034 и Светлана Димитрова Димитрова с диплома №0687 и Петя Димитрова Костова с диплома №0763.

Към 31 декември 2012 година разпределението на дяловете между съдружниците е:

- Мина Димитрова – 41,66 %
- Светлана Димитрова – 16,67%
- Петя Костова – 41,67%

Дружеството изцяло отговаря на критериите за специализирано одиторско предприятие, определени в §1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независим финансов одит и е включено с регистрационен номер №0147 в списъка на регистрираните одитори, обнародван от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

## **II. Описание на управленската структура**

Финанс ММ ООД се управлява от Общото събрание на съдружниците и се предствалява от управителя Мина Борисова Димитрова.

Основната дейност на дружеството е одит на финансови отчети и предоставяне на финансови услуги в областта на счетоводството, данъците, правото и корпоративното реструктуриране.

### **III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране**

Финанс ММ ООД прилага система за контрол на качеството на предлаганите от него услуги, която е съобразена с приетите в страната професионални правила, законови изисквания и установени добри практики.

Системата за вътрешен контрол на качеството на Финанс ММ ООД, включва:

- Назначаване на отговорен съдружник, който следи за качеството на извършваните услуги;
- Прилагане на процедури за проверка спазването на етичните правила, приети от ИДЕС, както за дейността на компанията като цяло, така и за отделните ангажименти;
- Прилагане на процедури за поемане на ангажименти и за взаимоотношенията с клиентите;
- Организиране на обучение на екипа по отношение спазване на професионално- етичните правила;

Общото събрание на съдружниците на дружеството, в качеството му на управителен орган, счита че прилаганата система за контрол на качеството функционира ефективно за осигуряване на разумна увереност, че се спазват професионално- етичните и други регламентирани правила при осъществяване дейността на дружеството.

#### **IV. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността**

Последната извършена проверката от Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги е от октомври 2011 година, като съгласно издадения доклад „дейността на специализираното одиторско предприятие съответства с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.“

#### **V. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес**

1. Верея Тур АД гр. Стара Загора

#### **VI. Описание на практиките, свързани с независимостта**

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта в дружеството се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти.

Преди поемане на всеки конкретен ангажимент, се извършва проверка на независимостта на всички членове на екипа, които участват в неговото изпълнение. В случай на установяване на съмнения за нарушаване на независимостта на някой от тях, ръководството на дружеството преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде поет подобен ангажимент.

Съществено място по отношение на независимостта е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Ръководството на дружеството следи да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходи, като по този начин я поставят в зависимост от тях.

## **VII. Данни за участия на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители**

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална класификация. В тази връзка съдружниците в дружеството – регистрирани одитори, изпълняват тези изисквания като участват в организирани от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми. В допълнение към това, съдружниците- регистрирани одитори, в дружеството са участвали като лектори в семири по ЗКПО и Годишно счетоводно приключване. Също така останалите членове на екипа на дружеството, които не са регистрирани одитори, поддържат квалификацията си чрез участие в различни форми на външно обучение.

През 2012 година съдружниците регистрирани одитори са посетили следните курсове:

- Структура и съдържание на одиторското досие в съответствие с изискванията на МОС;
- Данък добавена стойност при сделки с данъчно задължени лица от различни държави членки на в ЕС или трети страни;
- Основни фази на одит методологията при проверки на отчети, финансирани от международни институции;
- Основи на консолидацията;

## **VIII. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации , и от други услуги, различни от посочените**

За 2012 година дружеството е реализирало следните приходи от дейността си:

<b>Приходи</b>	<b>31/12/2012 в хил.лв.</b>
Одиторски услуги	78
Счетоводни и други услуги	16

## **IX. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците**

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение, което се определя в съответствие с поетите професионални и административни ангажименти;
- Доход от дивиденди при разпределение на печалбата на дружеството, който се определя от Общото събрание на съдружниците;

Дата: 29.03.2013г.

Управител: