

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
НА ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИНАНС ММ ООД

ЗА 2017 ГОДИНА

Съдържание:

I. Описание на правно- организационна форма и на собствеността на одиторското дружество

II. Описание на управленската структура

III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското дружество и декларация от управляващите одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране

IV. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО

V. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес

VI. Описание на практиките, свързани с независимостта

VII. Описание на политиката прилагана по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие

VIII. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

IX. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори и служители

X. Информация относно приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации , и от други услуги, различни от посочените

Въведение

Съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), 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 правно- организационна форма и на собствеността на одиторското дружество

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 2017 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 одиторско дружество, определени в чл.7, ал.3 на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), 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 извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия 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 дружество и декларация от управляващите одиторското дружество, за 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, декларира 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 провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО

Последната извършена проверката от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е от октомври 2014 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. Верей 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.

Ежегодно се извършва преглед на разработената вътрешно- фирменна политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Допълнително, при завършването на стопанската година, се извършва общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на фирмата спрямо текущите клиенти и ангажименти.

За отчетната 2017 година е извършен вътрешен преглед за спазване изискванията относно независимостта.

VII. Описание на политиката прилагана по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие

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 организираните 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 2017 година съдружниците регистрирани одитори са посетили следните курсове:

- ДДС в светлината на европейското законодателство;
- Данъчно третиране по ЗКПО при преобразуване на търговски дружества и прехвърляне на предприятие;
- Новият МСФО 15 Приходи от договори с клиенти- насоки за прилагане;
- Разширени одиторски доклади;
- Актуални въпроси по прилагане на ЗМИП;
- Проектът BEPS на ОИСР/Г-20 и последици за бизнеса в България. Промени в ДОПК – отчети по държави.

VIII. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- Договорено месечно трудово 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;

IX. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори и служители

Съдружниците и служителите се придържат към изискванията на Кодекса на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика, Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) №537/2014 относно задължителната ротация на съдружниците, отговорни за ангажимента за одит на регистрирани на борсата дружества.

Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

X. Информация относно приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

За 2017 година дружеството е реализирало следните приходи от дейността си:

Приходи	31/12/2017 в ХИЛ.ЛВ.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети, в т.ч.:	102
• <i>ПОИ</i>	5
• <i>Други</i>	97
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на клиенти, в т.ч.:	37
• <i>Семинари</i>	32
• <i>Консултации</i>	5
Общо	139

Финанс ММ ООД

Мина Димитрова
Управител



24 април 2018
Стара Загора