

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2010 ГОДИНА

**НА СОП „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.40 “М”
ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ**

Правна и организационна форма, собственост

Специализирано одиторско предприятие „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 200876536 от 09 октомври 2009 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, бул. Константин Величков № 157-159.

Собственици на капитала на дружеството са:

- Димитрина Димитрова Захаринова, притежаваща 475 дяла на обща стойност 4 750 лева,
- Диана Йорданова Деянова – Рангелова, притежаваща 25 дяла на обща стойност 250 лева.

Съдружници на „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД са дипломирани експерт-счетоводители - регистрирани одитори – Димитрина Димитрова Захаринова с диплома № 415 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и Диана Йорданова Деянова - Рангелова с диплома № 619 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД изцяло отговаря на критериите за специализирано одиторско предприятие, определени в § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 138 в списъка на регистрираните одитори, обнародван от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

Управленската структура на специализираното одиторското предприятие

Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява заедно и поотделно от двамата управители – Димитрина Димитрова Захаринова и Диана Йорданова Деянова - Рангелова.

В „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД са обособени следните отдели:

- Отдел “Одит”
- Отдел “Бизнес консултантски услуги”

- Отдел “Организационно-административен”.

Димитрина Димитрова Захаринова и Диана Йорданова Деянова - Рангелова ръководят цялостната дейност на дружеството, като координират отдел „Одит” и отдел “Бизнес консултантски услуги”.

Одиторското предприятие не е част от мрежа.

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на качеството на „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД включва следните елементи:

- Установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, екипът на дружеството участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи.
- Установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.
- Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала. Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал компетентен и способен за изпълнение на поетите ангажименти във всички области.
- Дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.

Дружеството има въведено правило за консултиране по спорни казуси, които се разглеждат от съответните експерти или ключовия одитор по ангажимента.

Определените отговорници на екипи по одиторските ангажименти са задължени да изпълняват процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговарят на вътрешните правила. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделните ангажименти се извършва от одитор различен от отговорния за ангажимента.

Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

За изминалата година са изпълнени следните основни мероприятия, свързани със вътрешната система за контрол на качеството:

- проведени са обучения на персонала за направените промени в МОС, изискванията за независимост, включително в ЗНФО, и Европейската директива за законовия одит;
- направени са съответни промени във вътрешната политика за независимост и декларации по нея;
- проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит на персонала.

Последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Със Заповед № 04-138-18-48 от 18.11.2010г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на Специализирано одиторско предприятие „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД с регистрационен № 138 от списъка на ИДЕС за периода от 01.06.2009г. до 30.06.2010г. Проверката е приключила с Доклад от 21.01.2011г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които специализираното одиторско предприятие е извършило одити през последната финансова 2010 година

„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД е извършило независим финансов одит за финансовата 2009 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

1. „Алфа Енерджи” ЕООД – гр. София
2. “Здравно осигурителна каса Прайм Хелт” АД – гр. София

Дружеството е посло ангажименти за извършване на независим финансов одит за 2010г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен интерес:

1. „Алфа Енерджи” ЕООД – гр. София
2. “Здравно осигурителна каса Прайм Хелт” АД – гр. София
3. „ТЕЦ Свилоза” АД
4. „Никотиана – БТ Холдинг” АД

Практики на специализираното одиторско предприятие за независимост

Политиката за независимост на „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо.

Политиката за независимост е задължителна за спазване от всички партньори и служители на фирмата.

Всички партньори и служители на фирмата са длъжни да се запознаят с правилата и политиката за независимост прилагана от дружеството. Преди началото на одиторския сезон всеки партньор и служител декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства всеки партньор и служител е длъжен незабавно да декларира тази промяна. Ръководството на дружеството ежегодно извършва проверка на декларираните обстоятелства.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характерът и условията за поемане на ангажимента, потвърждаващи липса на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, защита, близки отношения и други заплахи.

Участията на персонала на специализираното одиторско предприятие в обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Специализирано одиторско предприятие „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД е разработило политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Цел на специализирано одиторско предприятие „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД е разработването на годишна програма за обучение на всички служителите на фирмата. Обучението включва:

- организиране на вътрешно-фирмено обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право и др.;
- участие в извън-фирмено обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации.

През 2010 година персоналет на специализираното одиторско предприятие е участвал във вътрешнофирмени и външни семинарни обучения както следва:

- Курс Одит софтуер – 8ч.
- Курс Промени в ЗДАС – 8ч.
- Курс Одиторски процедури, документация, одиторско досие – 16ч.
- Курс Закон за мерките срещу мръсни пари – 8ч.

Обем на приходите от услуги на специализираното одиторско предприятие за 2010г.

Реализираните от „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД приходи от услуги през 2010 година са в общ размер на 621 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

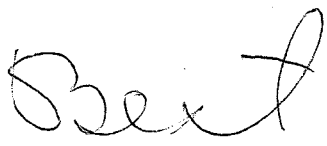
- независим финансов одит – 333 хил. лв.
- данъчни и счетоводни консултации – 288 хил. лв.

Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в специализираното одиторско предприятие

Съдружниците собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудовоправни отношения със специализираното одиторско предприятие. Възнагражденията, които получават са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Общото събрание на съдружниците, в зависимост от постигнатите резултати. Същите получават и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

Димитрина Захаринова

Управител


 **ZP PARTNERS**
ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ ООД

31.03.2011 г.
гр. София