



Zaharinoва & Partners
— audit, analysis and consulting —

Специализирано одиторско предприятие
„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
2013г.



Съгласно изискванията на чл.40 „м“ от Закона за независимия финансов одит



Съдържание

1	Правна и организационна форма, собственост	3
2	Управленската структура на специализираното одиторско предприятие	3
3	Описание на системата за вътрешен контрол на качеството	4
	3.1 Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството.....	4
	3.2 Последната извършена проверка от ИДЕС.....	4
4	Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които специализираното одиторско предприятие е извършило одити през последната финансова 2012 година	5
5	Практики на специализираното одиторско предприятие за независимост	5
6	Участията на персонала в обучение.....	6
7	Обем на приходите от услуги.....	6
8	Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците	6



1 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 09.10.2009 г.

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 (95%);
- Диана Йорданова Деянова-Рангелова, притежаваща 25 дяла на обща стойност 250 лева (5%).

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,
- Диана Йорданова Деянова-Рангелова с диплома № 619 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Дружеството 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 („ИДЕС“).

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

2 Управленската структура на специализираното одиторско 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 съвета на одиторите на „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД са включени Димитрина Димитрова Захаринова и Диана Йорданова Деянова-Рангелова, а от 01.10.2011г. участва и Марина Христовова Кръстева – регистриран одитор с диплома № 679.

В дружеството са обособени следните отдели:

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

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.



3 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.

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

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;
- системата на дружеството за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклади, издадени от фирмата или съдружници по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

3.2 Последната извършена проверка от ИДЕС

Със Заповед 04-0138-11-82/21.11.2013 година на председателя 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 01.07.2012г. до 30.06.2013г. Проверката е приключила с Доклад от 14.01.2014г. 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.



4 Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които специализираното одиторско предприятие е извършило одити през последната финансова 2012 година

През 2013 година, „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД е извършило независим финансов одит за финансовата 2012 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

- „Алфа Енерджи“ ЕООД
- „Алфа Енерджи МТ“ ЕООД
- „ТЕЦ Свилоза“ АД
- „Никотиана – БТ Холдинг“ АД
- „Огоста Енергия“ ЕООД
- „Пиринска Бистрица – Енергия“ ЕАД
- "България 2009" ЕООД
- "Дебър Солар" ЕАД
- „Агенор Инвестмънт“ ЕООД
- „Грийн Енерджи 2010“ ЕООД
- „Солар Рейнбоу“ ЕООД
- "Грийн Енерджи Парк" ЕАД

5 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.



6 Участията на персонала в обучение

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 2013 година персоналът на специализираното одиторско предприятие е участвал във вътрешнофирмени и външни семинарни обучения както следва:

- Курс Вътрешноконтролни процедури, използвани в одиторската проверка (МОС 265, МОС 315, МОС 330, МОС 500, МОС 530, МОС 610), Лектор: Валдемар Майек, БПП Профешънъл Едюкейшън, Дата: 13-14.05.2013 – 16 ч.
- МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСФО 13, Лектор: Петко Димитров, Дата 20.11.2013 – 8 часа.
- Практико-приложни аспекти на Закона за корпоративното подоходно облагане. Промени в ЗКПО за 2013г., Лектор: Велин Филипов, Дата 27.11.2013 – 8 часа.
- Практически аспекти при изготвянето и представянето на финансови отчети по МСФО - действащо предприятие (МСС 1), отсрочени данъци (МСС 12) и финансови рискове и управление на капитала (МСФО 7), Лектор: Николай Гърнев (Ърнст&Янг), Даниела Петкова (Ърнст&Янг), Дата: 28.11.2013 г. . – 8 часа

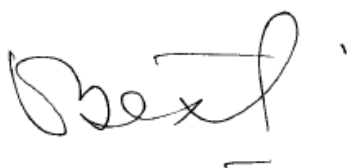
7 Обем на приходите от услуги

Реализираните от „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД приходи от услуги през 2013 година са в общ размер на 963 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- независим финансов одит: 633 хил. лв.
- данъчни и счетоводни консултации: 330 хил. лв.

8 Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Съдружниците собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудовоуправни 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

София, 26.03.2014г.

