Доклад за прозрачност
2016

д-р Мариана Петрова Михайлова
дипломиран експерт-счетоводител
регистриран одитор
диплома №0203

Март 2017
София, България

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

		Страница
1.	ВЪВЕДЕНИЕ	3
2.	ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА	4
3.	НЕЗАВИСИМОСТ, ПОЧТЕННОСТ И ОБЕКТИВНОСТ	4
4.	КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО	10
5.	ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ	13
6.	УСЛУГИ	15
7.	КОНТАКТИ	16
8.	Приложение 1: Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес	17

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори в България трябва да представят ежегодно доклад за прозрачност, ако извършат ангажименти за задължителен финансов одит на финансов отчет на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Д-р Мариана Петрова Михайлова упражнява одиторската професия пряко и чрез участие в търговско дружество „БАЛАНС – М" ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит.

Д-р Мариана Петрова Михайлова представя доклада си за прозрачност за 2016 година, с нужната отговорност и с осъзнатата добра възможност за комуникация със своите клиенти, персонал и други заинтересовани лица относно:

- Обхвата от услуги и възможности, които предлагаме;
- Начина, по който сме структурирали организацията си;
- Ценностите, към които се придържаме.

Този доклад показва готовността ни да предоставим информация по важни въпроси, засягащи както нашите клиенти, така и обществеността.

Ние вярваме, че нашата отговорност към прозрачността ни помага да покажем на клиентите, регулаторните органи и широката общественост, че ние сме организация, на която те могат да имат доверие и увереност.

31 март 2017 г., София

Мариана Михайлова

Регистриран одитор

Едноличен собственик на капитала

На „Баланс-М" ЕООД

2. ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

„БАЛАНС – М" ЕООД е основано на 20 юни 1997 г. в София, България, като еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност счетоводни, одиторски, данъчни консултации и други незабранени от закона дейности.

Едноличен собственик на капитала и управител на **„БАЛАНС – М" ЕООД** е регистрирания одитор д-р Мариана Петрова Михайлова, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 1993 г., с диплома № 0203, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България.

Дружеството извършва дейността си от един офис в София. Към 31.03.2017 г. персоналът ни се състои от 21 служители, които непрекъснато повишават квалификацията си, както чрез вътрешни и външни обучения, така и чрез голямо разнообразие от ангажименти с различна сложност.

През 2016 г. в **„БАЛАНС – М" ЕООД** работят четирима регистрирани одитори: д-р Мариана Михайлова, д-р Иво Чехралов – член на ACCA (Великобритания), д-р Таня Коточева и Владислав Михайлов.

Дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала - д-р Мариана Михайлова.

В този доклад регистрираният одитор д-р Мариана Михайлова и **„БАЛАНС – М" ЕООД** (Дружеството) се използват като синоними.

3. НЕЗАВИСИМОСТ, ПОЧТЕННОСТ И ОБЕКТИВНОСТ

Политиките и процедурите на **„БАЛАНС – М" ЕООД** са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството и неговия персонал.

Едноличният собственик и всички служители трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си.

Независимостта се поддържа в течение на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност, както е определено от и в:

● *Етичния кодекс за професионални счетоводители* на Международната федерация на счетоводителите (Кодекс на МФС), в частност, Раздел 290;

● МСКК 1; и

● Международен одиторски стандарт (МОС) 220, „Контрол върху качеството на одит на финансови отчети."

В случай че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, Едноличният собственик прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата или отказва да приеме или продължи ангажимента (когато оттеглянето не е забранено от закон или нормативен акт).

Едноличният собственик носи отговорност и трябва да гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплаха за независимостта.

От Едноличния собственик и служителите се изисква да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства за действителни или потенциални заплахи по отношение независимостта. Едноличният собственик трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от служителите.

Едноличният собственик документира подробности за идентифицираните заплахи, включително взаимоотношения и обстоятелства с участие на клиент, както и приложените предпазни мерки.

От всички служители се изисква при постъпване и ежегодно да представят на Едноличният собственик писмено потвърждение, че разбират и са спазили изискванията на Раздел 290 от Кодекса на МФС и политиката на ЕС по отношение независимостта.

Назначените по даден ангажимент за изразяване на сигурност служители потвърждават пред Едноличния собственик, че са независими от клиента и ангажимента или уведомяват Едноличния собственик за всяка заплаха или възможност за заплаха спрямо независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящи предпазни мерки.

Служителите трябва да уведомят Едноличния собственик, ако, доколкото им е известно, те, или който и да е друг служител, по време на периода за оповестяване са предоставили услуга, която би била забранена съгласно Раздел 290 от Кодекса на МФС или от друг регулаторен орган, което би могло да доведе до положението Едноличният собственик да не е в състояние да приключи ангажимент за изразяване на сигурност.

Когато Едноличният собственик поиска от тях, служителите предприемат всички разумно необходими и възможни действия за елиминиране на заплахите за независимостта или свеждането им до приемливо ниво. Тези действия могат да включват:

● Прекратяване участието в екипа по ангажимента;

● Прекратяване или внасяне изменения в конкретни видове дейност, която се извършва, или услуги, които се предоставят, в рамките на даден ангажимент;

● Излизане от финансова инвестиция или преустановяване участие в собственост;

● Прекратяване или изменение на естеството на лични или бизнес взаимоотношения с клиенти;

● Предоставяне на работата за допълнителен преглед от страна на външен професионален счетоводител или друг служител; и
● Предприемане на всякакви други разумни мерки, които са подходящи за съответните обстоятелства.

При всички ангажименти за одит на регистрирани на борсата дружества Едноличният собственик и служителите трябва да се придържат към Раздел 290 от Кодекса на МФС относно задължителната ротация на ръководещия ангажимента и лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента.

Когато клиентът за одит е дружество с дейност от обществен интерес, а Едноличният собственик или лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството (ЛИПКК) са били ангажирани с клиента за срок от 5 години, те не следва да участват в ангажимента, докато не изминат не по-малко от две години.

В случаите, когато заплахата за независимостта, засягаща Едноличния собственик или ЛИПКК е повтаряща се, ротацията е първостепенна предпазна мярка за свеждане заплахата до приемливо ниво.

Оценяването на независимостта на екипа по ангажимента представлява важна част от процедурите по приемане и продължаване взаимоотношенията с клиента. Когато в резултат на оценяването се стигне до заключение, че е необходима ротация на определени лица, въпросът трябва да се отнесе до Едноличния собственик.

След извършване преглед на обстоятелствата (включително очакваната реакция на клиента) Едноличният собственик във възможно най-кратък срок предлага решение дали е нужна ротация.

Ако ротацията бъде счетена за необходима, Едноличният собственик взима мерки друг (външен) квалифициран практикуващ счетоводител да поеме ръководството на екипа по ангажимента и определя срока, в течение на който лицето няма да участва в одит на предприятието, както и изпълнява всички други необходими изисквания.

Ако ротацията бъде счетена за ненужна, Едноличният собственик идентифицира алтернативни предпазни мерки за свеждане на риска до приемливо ниво.

Ежегодна вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта

Като част от ежегодната вътрешна проверка за контрол на качеството се извършва проверка и на процедурите, касаещи независимостта на фирмата и нейните служители. Последната вътрешна проверка е извършена през ноември 2016 г. и в доклада от нея няма констатации и препоръки, свързани с независимостта.

Управление на риска



Цел

Целта на управлението на риска в Дружеството е да минимизира професионалния и бизнес риск, свързани с услугите, които предлагаме на клиентите.

Услуги, различни от ангажименти за финансов одит

Преди да предостави някаква услуга, различна от финансов одит, Комисията проверява дали се извършва финансов одит на клиента, за да се увери, че изискванията за независимост са спазени и че извършването на специфичните услуги не застрашава независимостта на регистрирания одитор, респективно на Дружеството ако е поет и/или изпълнен ангажимент за одита.

Назначаване на работа при клиенти

Всички членове на персонала са задължени да информират лично Отдела по човешки ресурси за предложения за работа, отправени им от клиентите. В случай, че това противоречи на правилата за независимост, служителят бива изключен от ангажиментите към този клиент, докато предложението за работа не бъде отхвърлено или оттеглено.

Конфликт на интереси

Конфликтът на интереси представлява ситуация, в която обективността на Дружеството може да бъде застрашена. По-конкретно, конфликт на интереси може да възникне, когато при предоставянето на услуги на клиентите, Дружеството има финансови, професионални или други връзки с лице, дружество, продукт или услуга, от които клиент или друго лице може да заключи, че нашата обективност е застрашена.

Поверителност

Връзките с клиентите са поверителни. Вземат се всички необходими мерки за избягване нарушаване на конфиденциалността. Тъй като при изпълнение на ангажимента, одиторският екип може да се сдобие с поверителна информация за клиента, като бъдещи бизнес планове, настоящи резултати от дейността, процедури относно заплащане на персонала и други, компанията обръща особено внимание на спазването на изискванията за поверителност.

Приемане и продължаване на клиенти и ангажименти



Приемане на клиенти

Политиката по приемане на клиенти има за цел да осигури не само независимостта на Дружеството, но и високото качество на предоставяните одиторски услуги. По тази причина, политиката по приемане на клиенти е основен параметър на системата за контрол на качеството в компанията.

Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специална оценка, както на управленската почтеност на този клиент, така и на независимостта на Дружеството и на способността ни да осигурим подходящи и качествени услуги като отчитаме опита ни в съответния бизнес сектор, характера на ангажимента и наличие на персонала.

Едноличният собственик приема нови ангажименти или продължава съществуващите ангажименти и взаимоотношения с клиенти само след осъществяване процес на преглед от страна на Едноличния собственик или квалифициран служител.

За всеки продължаващ ангажимент се изисква документиран преглед на продължаване взаимоотношенията с клиента да реши дали, на база предходния ангажимент и планирането за продължаващия ангажимент, е уместно да се продължи да се предоставят услуги на клиента. Този преглед включва също така разглеждане на изискванията за ротация.

Едноличният собственик трябва, в съответствие с политиката и процедурите на фирмата, да одобри и подпише решението да се приеме или продължи даден ангажимент.

Ако след приключване на фазата на приемане и планиране на ангажимента се идентифицират съществени рискове, свързани с клиента или ангажимента, Едноличният собственик обмисля възможността да се консултира с външен квалифициран професионалист и документира начина, по които са разрешени въпросите.

Ако, след приемане или продължаване на ангажимента, Едноличният собственик получи информация, която, ако е била известна по-рано, би довела до отказ от ангажимента, Едноличният собственик следва да обмисли дали да продължи ангажимента, като в обичайния случай потърси правна консултация относно позицията си и вариантите за действие с оглед гарантиране спазването на всички професионални, регулаторни и законови изисквания.

Писма за поемане на ангажимент

Приемането на ангажименти изисква писмено съгласие от клиента.

Дружеството сключва договор с предприятието доверител и използва „писмо за приемане на одиторски ангажимент", за да получи съгласието на клиента. Договорът и писмата за приемане на одиторски ангажимент описват обхвата на ангажимента, който компанията иска да поеме и съдържат писмено изявление от представителите на клиента, с което те потвърждават, че приемат всички срокове и условия.

Изпълнение на ангажимента



Разпределяне на служителите в екипи за ангажиментите

Назначаването на членовете на всеки екип изисква предварителна оценка и преценка на професионалните умения и опит, както на екипа като цяло, така и на всеки от членовете по отделно. Оценката се извършва от регистрирания одитор, съвместно с човека, отговорен за наемането на служителите. Оценката се прави въз основа на фактори като обхват и сложност на конкретния одит ангажимент, изискваните професионални умения, пригодността на членовете, крайните срокове на ангажимента и др.

Надзор

Надзорът е жизнено важен за планирането на ангажимента и е съществен за задоволителното изпълнение на всички ангажименти. Контролът включва организиране и преглеждане на работата на подчинените от отговорния за това служител. Служителите, които изпълняват ролята на рецензенти, преглеждат работата на членовете на екипа и дават упътвания, когато е необходимо. Във всички случаи, подходящото прилагане на професионалните стандарти, правните изисквания, политиките и процедурите на компанията се преразглеждат, за да се осигури пълно съгласуване с тях. Прегледът на всеки одит ангажимент се извършва възможно най-скоро след приключването му с цел да се повиши ефективността и ефикасността на процеса. Необходимите промени в процедурите могат да бъдат оценени на време, така че да бъдат направени подходящи промени в одиторската програма.

Изясняване на различията в мненията

Различията в мненията на членовете на одиторския екип за счетоводните принципи, одит, докладване и независимост обикновено се изясняват помежду им и са подходящо документирани.

Едноличният собственик и служителите се стремят да бъдат обективни, съзнателни, открити и разумни при подпомагане, улесняване и достигане до своевременно и неконфронтационно разрешаване на спорове и различия в мнението сред персонала.

Всеки, който е страна по спор или различие в мнението, се старае да разреши въпроса по своевременен, професионален, уважителен и вежлив начин чрез обсъждане, проучване и консултации с другото лице или лица.

Едноличният собственик разглежда своевременно въпроса и посредством консултации със страните решава как той да бъде разрешен. Впоследствие Едноличният собственик уведомява страните за взетото решение и аргументацията му.

Конфиденциалност и защита на данните

Информацията и документите, до които служителите на Дружеството имат достъп, докато изпълняват одиторските процедури, са защитени в съответствие със законите, свързани със защита на информацията и с изискванията на одиторските стандарти, в т.ч.

●*информацията трябва да се събира със знанието на субектите, за които се отнася. Досиетата се съхраняват разделно, в съответствие със закона за защита на личните данни и изискванията на Надзорните органи за защита на данните.*

●*отговорните сътрудници, избрани от Дружеството, трябва да осигурят, че оповестяванията, изисквани от закона са пълни и навременни.*

Проверка на вътрешния контрол

Като част от годишната проверка на контрола по качеството, Дружеството има политики и процедури, свързани с преглед на независимостта, за да се осигури, че изискванията за независимост са спазени.

4. КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО



Политики за контрол на качеството на „БАЛАНС – М" ЕООД

Главната цел на **„БАЛАНС – М" ЕООД** е постоянно да предоставя висококачествени услуги. С оглед на това, Дружеството провежда програма за контрол на качеството, основана на

изискванията на ***Системата за управление на качеството*** в съответствие с изискванията на стандарт **ISO 9001:2008,** ***Международен стандарт за контрол на качеството 1, Международен одиторски стандарт 220***: Контрол върху качеството на одита на финансови отчети; ***Етичния кодекс на професионалните счетоводители*** както и на ***„Правилата и процедурите за контрол по качеството на дейността на регистрираните одитори"*** разработени и приети от Съвета за контрол върху качеството на одиторските услуги на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България (ИДЕС).

Вътрешна проверка на контрола на качеството

През ноември 2016 г. беше извършена вътрешна проверка на качеството.

Основното заключение от тази проверка е, че „Дружеството е приело политики и процедури за провеждане на одиторски ангажименти, които са достатъчни за предоставяне на разумна сигурност за спазването на професионалните стандарти, политики и процедури".

Декларация за ефективността на функциониране на системата за контрол на качеството

Изразявам удовлетворение от системата за вътрешен контрол, описана в настоящия доклад за прозрачност и считам, че тя действа ефективно през годината, приключила на 31 декември 2016 г. и осигурява разумна увереност, че д-р Мариана Михайлова и нейните служители спазват приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са правилни при дадените обстоятелства.

Проверка на системата за управление на качеството

Ефективното внедряване на ***Системата за управление на качеството*** **ISO 9001:2000** е от юли 2006 г. с тригодишна валидност на сертификата. За 2007 и 2008 г. са извършени два междинни сертификационни одита. През 2009 г. беше извършен ре - сертификационен одит от **MOODY INTERNATIONAL** за съответствие с последните изменения по **стандарта ISO, а именно ISO 9001:2008.** Ежегодните контролни одити от сертифициращата институция, потвърждават спазването на изискванията на **ISO 9001:2008.** Последният контролен одит за потвърждение на спазването на изискванията беше проведен от **MOODY INTERNATIONAL** през м. Ноември 2011 г. През месец Ноември 2012 г. беше извършен ре - сертификационен одит от **INTERTEK VA** (предишно наименование **MOODY INTERNATIONAL)** за съответствие със **стандарта ISO, а именно ISO 9001:2008. Обхвата на сертификата е «Независим финансов одит, включително одит на проекти, финансиране напълно или частично със средства от Европейски фондове. Финансово-счетоводни услуги». Валидността на сертификата е до 28 Ноември 2015 г.** Последният контролен одит за потвърждение на спазването на изискванията беше проведен от **INTERTEK VA** през м. Октомври 2016 г.

Външна проверка за реализиране на контрола върху качеството на предоставяните одиторски услуги

Проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

Във времето контролът върху качеството на предоставяните от регистрираният одитор д-р Мариана Михайлова одиторски услуги е упражнен от Съвета за контрол на качеството на одиторските услуги към ИДЕС няколко пъти. Последната външна проверка извършена от този Съвет е през месец Септември 2007 г. Съгласно възприетата терминология, нива на оценка и изказ, Съветът за контрол на качеството на одиторските услуги докладва своето мнение, както следва: **„Съветът реши да приеме докладът на контролния екип и потвърждава, че качеството на предоставяните одиторски услуги е на задоволително ниво и не са на лице значими пропуски".**

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

През периода октомври. 2010 г. – януари. 2011 г. на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена проверка на индивидуалната практика на д-р Мариана Михайлова, която приключи със следното заключение**: „За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти"**

През януари 2014 г. на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена проверка на индивидуалната практика на д-р Мариана Михайлова, която приключи със следното заключение**: „За проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти"**

През периода 23.01.2017 г. до 02.02.2017 на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена проверка на индивидуалната практика на д-р Мариана Михйлова, която приключи със следното заключение**: „За проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти"**

5. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ



Ръководството на Дружеството е отговорно за решаване на въпроси, свързани със служителите, в т.ч.:

- въпроси, засягащи служителите във връзка с политиката, методологията и процедурите, следвани от Дружеството, както и съгласуване със съответните наредби в българското трудово законодателство.
- Одобрение и мониторинг на годишните отпуски на служителите.
- Провеждане на установените процедури при наемане и освобождаване на персонал.
- Комуникация със служителите и справяне с възникналите проблеми
- Оценяване на персонала чрез атестации след всеки приключил ангажимент, както и чрез годишна атестация
- Поддържане на досие с актуална информация за всеки отделен служител
- Разпространяване, събиране и съхраняване на всички документи, свързани с атестацията на персонала
- Поддържане на данни за непрекъснатото професионално развитие на персонала

Оценяване на персонала

Процедурата по оценяване на персонала съставлява важен елемент за ефикасността на управлението на Дружеството. Тя представлява скала, чрез която всеки служител може да разбере своето представяне по следните показатели:

- Основни качества (лични, професионални или способности за предоставяне на услуги на клиентите), които са оценени като подходящи за тяхната роля и длъжност в Дружеството.
- Професионални цели, определени от отговорния мениджър/ старши мениджър в началото на отчетния период. Тези цели трябва да са пряко свързани с целта на конкретната услуга, която се предоставя.

Тази процедура дава възможност, както на оценявания, така и на оценяващия да определят най-подходящите цели за предстоящия период. С това се подпомага регистрирания одитор при формиране на оценка за различните лични умения на служителите.
Процедурата по оценяване представлява основа за професионално развитие и позволява на оценявания да изрази своето мнение, роля и стремежи за професионално издигане в дългосрочен план.
Всички членове на персонала трябва да бъдат оценени поне веднъж годишно.
Процедурата по оценяване включва:

- Годишно оценяване на всеки служител
- Оценяване на членовете на работния екип при приключване на всеки ангажимент от преките им ръководители – мениджър, одит директор, регистриран одитор.

Обучение на персонала



Политика на компанията

Обучението на персонала е от първостепенно значение за Дружеството. Стремежът е обучението да бъде навременно и ефективно. Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи. Дружеството финансира напълно образователните програми, посещавани от служителите му.

Подготовка и провеждане на обученията

Нуждата от обучение на всеки служител се определя според неговата годишна оценка и според основната нужда от обучение, определена от регистрирания одитор. Изследват се:

- Нуждите, определени от пазара и възможностите за предлагане на нови услуги
- Резултатите от контрола на качеството от предишни години (Проверка на качеството), предоставени както от Комисията за контрол на качеството, така и от ИДЕС.
- Стандарти и семинари, определени от българските регулаторни органи.

Резултат от гореспоменатите дейности е разработената програма от семинари и обучения, които служителите трябва да посетят. Планирането на обученията се прави до 30 Юни всяка година и се отнася за следващите 12 месеца:

- Вътрешнофирмени обучения, проведени от регистрирания одитор и служители на ръководни длъжности в Дружеството.
- Програма за посещаване на професионални курсове за придобиване на квалификации като обучения за дипломиран експерт-счетоводител, АССА, Сертифициран вътрешен одитор, СФА, СОИС, обучения за данъци.

Регистрираният одитор участва на срещите, организирани от регистрираните членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Продължаващо професионално развитие

Възможността на Дружеството да предоставя висококачествени услуги на клиентите си зависи от способностите и професионалните умения на регистрирания одитор и другите служители. Дружеството очаква от служителите да поддържат задоволително професионално ниво, докато изпълняват ангажиментите си.
Общия брой на часовете за обучение през финансовата 2016 г. е по-висок не само от задължителния брой часове, изискван от ***Международния стандарт за обучения на експерт-счетоводители 7: Продължаващо професионално развитие: Програма за пожизнено обучение и продължаващо развитие на професионалните способности***, но също така и от броя на часовете, изискван от ИДЕС.

Обучения на регистрирания одитор

д-р Мариана Михайлова е присъствала на обучения, които отговарят на нормативните изисквания минимум 40 часа.
Регистрираният одитор е участвал през 2016 г. като лектор и участник във всички вътрешно-фирмени обучения, както и в редица обучения и конференции, проведени от Института на дипломираните експерт счетоводители и други организации.

6. УСЛУГИ



Въведение

Тази част предоставя основна информация за услугите, които предлага **„БАЛАНС – М" ЕООД**. Услугите са предназначени за всички дружества, без значение от тяхната големина или сфера на дейност и биват адаптирани към техните конкретни нужди.
„БАЛАНС –М" ЕООД притежава техническата инфраструктура и ноу-хау, за да бъде изпълнен всеки ангажимент, по най-добрия възможен начин.

Одиторски услуги

Подходът на Дружеството е ориентиран към клиента:

- Одиторът фокусира вниманието си не само върху финансовите отчети, но и върху дружеството на клиента като цяло.
- Като използваме знанието си относно бизнеса и другите услуги, които предлагаме, ние определяме подходящите одиторски процедури и източниците на одиторски доказателства.
- Като използваме информацията, която сме получили в предишни периоди, при предоставяне на други услуги за клиента, ние можем да предоставим ценни съвети на управленския екип на клиента.

Одит и сертифициране

Дружеството предоставя следните одиторски услуги:
1. Свързани с финансови отчети и финансова информация съставена на база Международните стандарти за финансово отчитане или националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в т.ч.:

- Изискван от закона одит на годишните финансови отчети
- Одит на консолидирани финансови отчети
- Одит на междинни финансови отчети
- Преглед на финасови отчети

- Договорени процедури от одиторско естество
- Други одити

2. Свързани с финансова информация сертифициране на разходи и изпълнение на дейности във връзка с получена от Бенефициенти безвъзмездна финансова помощ от различни донори, в т.ч. от Програми и Схеми на Европейския съюз

Консултантски услуги

Консултантските услуги, предлагани от Дружеството включват:

- Услуги, свързани с бизнес риск
- Консултантски услуги при транзакции
- Оценителски услуги

Услуги в публичния сектор

Дружеството предоставя услуги на правителствени институции в България. Услугите главно се концентрират в проверка по определен критерий на счетоводни процедури и политики, както и на счетоводни записвания.

Общ обем на приходите

Представените данни се отнасят за финансовата 2016 г. Годишните приходи на „Баланс-М“ ЕООД са 1 208 хил. лв., представени по дейности в следващата таблица:

Приходи по видове дейности	**2016 `000 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	49
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	1 136
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	23
Общо приходи	**1 208**

7. КОНТАКТИ

Гр. София, 1000
Пл. „Райко Даскалов” № 1, вх. Б, ап. 18
Тел.: 02 987 55 22
02 987 55 33
Факс: 02 987 64 46
E-mail: mmihaylova@balance-m.bg



Приложение 1: **Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес**

През 2015 г. по смисъла на параграф 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит „Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес" са:

а) публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;
б) кредитни институции;
в) застрахователи, презастрахователи и пенсионноосигурителни дружества;
г) търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
д) търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
е) търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
ж) "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;

Списъкът на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на които д-р Мариана Михайлова е извършила одити през 2016 година:

	Име на клиента	**Описание**
1.	"Български Фонд за дялово инвестиране" АД	Регистрирано на БФБ
2	"Финанс Директ" АД	Емисия облигации регистрирани на БФБ
3	„ДЕВНЯ СОЛАР" ЕАД	Дружество, което произвежда и продава електроенергия от соларни централи
4	„КОМПАНИЯ ЗА ЕНЕРГЕТИКА И РАЗВИТИЕ" ЕООД	Дружество, което произвежда и продава електроенергия от соларни централи
5	"ПАРК" АДСИЦ	Регистрирано на БФБ
6	"Елана Холдинг" АД	Емисия облигации регистрирани на БФБ
7	"Топлофикация София" ЕАД	Дружество, което произвежда и продава електроенергия и топлоенергия
8	„Кунино Енерджи" АД	Дружество, което произвежда и продава електроенергия
9	Синдикална Взаимозастрахователна кооперация	Застрахователна кооперация