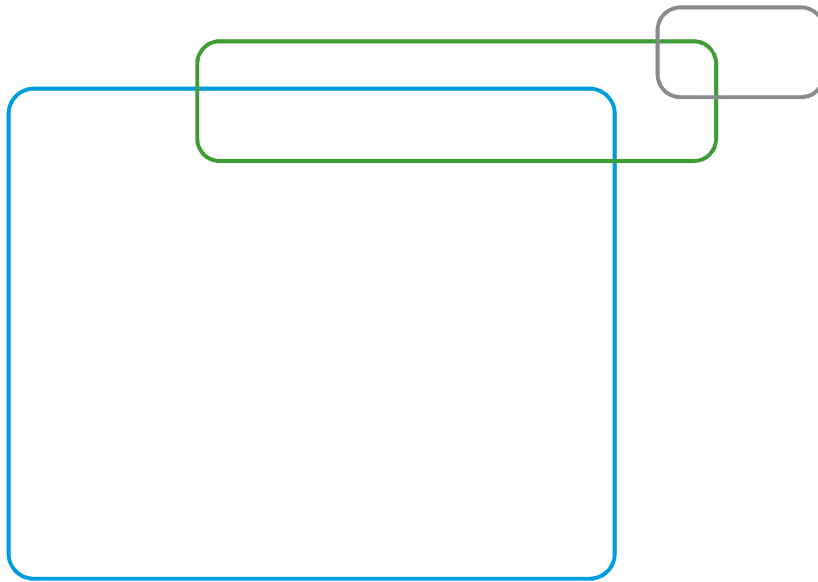




Доклад за прозрачност 2018 г.



ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
PCM БГ ЕООД

СЪДЪРЖАНИЕ

Обръщение на управляващите

Правна и организационна форма,
собственост и управленска структура

Глобалната мрежа RSM

Организационна структура и функции

Качество

Обучение, наемане и развитие на персонала

Етика и независимост

Предоставяни услуги

Финансова информация

Списък на предприятия от обществен интерес,
за които са изпълнени ангажименти
за задължителен одит през 2018 г.

ОБРЪЩЕНИЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИТЕ

Настоящият Доклад за прозрачност за 2018 г. представя информация за структурата, функциите и политиките на РСМ БГ ЕООД, глобалната мрежа RSM International, от която сме част, нашите ценности и принципи и глобалните политики и процедури за предоставяне на услуги на клиенти на фирмите, членове на глобалната мрежа.

2018 беше година на несигурност за бизнеса, геополитически въпроси, които засегнаха всички региони на света. Променящите се правила, регулации и законодателство са предизвикателства, пред които се изправихме заедно с нашите клиенти, за да им помогнем да ги преодолеят.

Предстоящата година със сигурност ще донесе повече предизвикателства за бизнеса и одиторската професия и ние ще продължим стремежът ни за предоставяне на качествени услуги на нашите клиенти и спазване на ключовите ценности на нашата глобална мрежа за разбиране и съпричастност, сътрудничество, обмяна на идеи и поглед от вътре, в подкрепа на нашата отдаденост към клиентите – Силата да бъдете разбрани и глобалните ценности - уважение, почтеност, екипна работа, отлични постижения и управление.

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.

Декларация от управляващите одиторското дружество за ефективността на системата за вътрешен контрол и нейното функциониране

Декларираме удовлетвореността си от ефективността и функционирането на системата за вътрешен контрол, която е описана в настоящия доклад за прозрачност и считаме, че тя е работила ефективно през годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Считаме, че системата за вътрешен контрол на РСМ БГ ЕООД осигурява разумна степен на сигурност, че одиторското дружество, както и всички негови служители спазват професионалните стандарти, закони и регулаторни изисквания, както и че издадените одиторски доклади са подходящи при дадените обстоятелства.

Д-р Мариана Михайлова
Управляващ съдружник

Владислав Михайлов
Управител

30 април 2019 г.

Гр. София





ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

„БАЛАНС – М“ ЕООД е основано на 20 юни 1997 г. в София, България, като еднолично дружество.

От 24.10.2017 г. „БАЛАНС-М“ ЕООД е регистрирано като одиторско дружество в регистъра на ИДЕС под номер 173, като член на RSM International. Считано от 09.01.2018 г. наименованието на Дружеството е променено на „РСМ БГ“ ЕООД. Дружеството извършва дейността си от един офис в София.

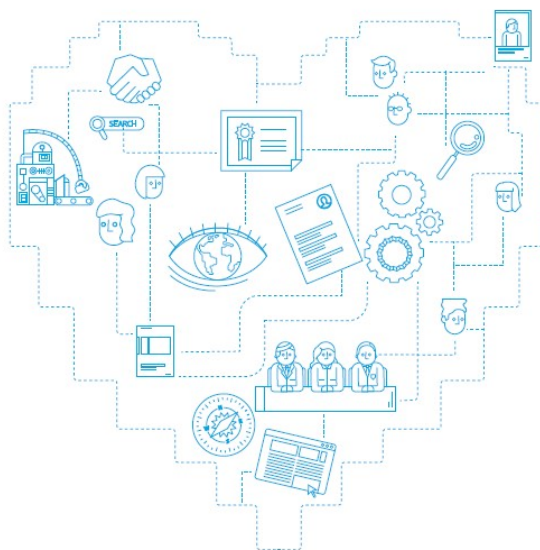
Предметът на дейност на „РСМ БГ“ ЕООД е независим финансов одит на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството, консултатска дейност, търговска дейност, търговско-представителска и външнотърговска дейност, комисионерска и посредническа дейност, издателска дейност, организиране и провеждане на научни срещи, симпозиуми, конференции и всякаква друга дейност, която не е забранена от закона.

СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

Едноличен собственик на капитала и управител на „РСМ БГ“ ЕООД е регистрираният 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.

Управители на „РСМ БГ“ ЕООД са едноличният собственик на капитала д-р Мариана Михайлова и Владислав Михайлов, дипломиран експерт счетоводител и регистриран одитор с диплома номер №748, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България.

Дружеството се представлява от двамата управители заедно и по отделно.





ГЛОБАЛНАТА МРЕЖА RSM

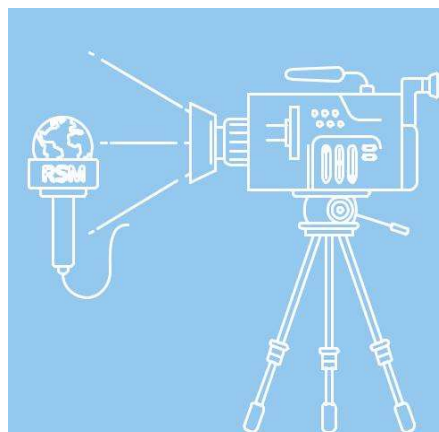
RSM INTERNATIONAL

„PCM БГ“ ЕООД е член на RSM International.

RSM е международна мрежа от независими професионални фирми, създадена в началото на 60-те години.

Към януари 2019 г. RSM е шестата най-голяма мрежа от независими счетоводни и консултантски фирми, съставена от членове и кореспонденти в 116 държави с 750 офиса, 41 000 служители и комбинирани приходи от над 5,37 милиарда щатски долара.

Много фирми-членове на RSM са сред първите седем в съответните страни и притежават някои от най-добрите налични професионални ресурси и опит. Фирмите-членки имат широка клиентска база, от големи листвани и международни компании до по-малки, управлявани от собственици предприятия в публичния и частния сектор. В допълнение към традиционните одиторски услуги, RSM притежава значителни ресурси и опит в областта на данъчното облагане, дюдилдженс, консултации, свързани с рисове, вътрешния одит и корпоративното възстановяване и несъстоятелността.



НАШИТЕ ЦЕННОСТИ

УВАЖЕНИЕ

ОТНАСЯЙТЕ СЕ С ДРУГИТЕ, КАКТО БИХМЕ ИСКАЛИ
ТЕ ДА СЕ ОТНАСЯТ С ВАС

Ние показваме уважение във всеки контакт с:

- клиенти
- служители
- партньори

ПОЧТЕННОСТ

ПРАВИМ ТОВА, КОЕТО Е
ПРАВИЛНО

Ние оставаме верни на нашите вярвания:

- в решенията
- в преговорите
- в комуникациите

ЕКИПНА РАБОТА

РАБОТИМ ЕФЕКТИВНО ЗАЕДНО

Ние култивираме истинско сътрудничество:

- в работни групи
- между фирмите-членки
- между функциите
- сред лидерите

ПРЕВЪЗ- ХОДСТВО

БЪДЕТЕ НАЙ-ДОБРИТЕ във
ВСИЧКО, КОЕТО ПРАВИМ

Ние постигаме открояваме чрез:

- нашите стандарти
- нашите операции
- работата, която вършим

ЗАГРИЖЕНОСТ

ПОДОБРЯВАМЕ НАШАТА МРЕЖА

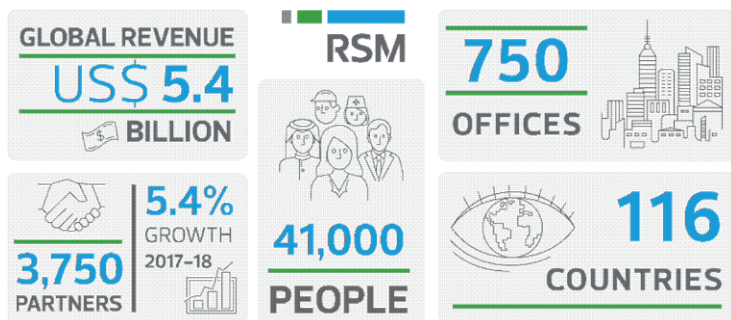
Ние правим RSM по-добро място като:

- развиваме нашите хора
- изграждаме нашия бранд
- подкрепяме нашите общности

ЧЛЕНСТВО в *Forum of Firms*

RSM е член на Forum of Firms, организация, официално създадена през 2002 г. като асоциация на международни мрежи от счетоводни фирми, които извършват транснационални одити. RSM работи активно и напълно подкрепя целта на асоциацията, която е да насърчава последователни и висококачествени стандарти на финансовата отчетност и одиторски практики в световен мащаб и да подкрепя сближаването на националните одиторски стандарти с Международните одиторски стандарти.

RSM INTERNATIONAL



СИЛАТА ДА БЪДЕШ РАЗБРАН

Мрежата RSM свързва фирмите-членки чрез общи методи и процеси, включително общоприети и прилагани стандарти за качество. Тази връзка осигурява комфорт на партньорите на фирмите-членове на RSM и техните клиенти, че качеството на услугите, които ще им бъдат предоставени, ще отговарят високия стандарт - навсякъде по света.

Ние съществуваме, за да дадем възможност на нашите клиенти да вземат уверени решения. За да постигнем това, ние се фокусираме около една единствена мисъл - Силата да бъдеш разбран. Това е идеята, която стои в основата на нашата марка и ни води в нашите решения, поведение, ценности и действия.

АНГАЖИМЕНТ КЪМ КЛИЕНТА

От новите търговски правила до миграцията на таланти, от големите обеми данни до кибернетичните заплахи, новите правила за сигурност на данните и поверителността, светът се променя с безпрецедентни темпове. Но катаклизъм също така означава възможност, ако сте подготвени.

В тази динамична среда се нуждаете от съветник, който мисли напред и бързо отговаря на вашите променящи се нужди. В RSM ние изграждаме силни взаимоотношения, основани на дълбоко разбиране към най-важното за нашите клиенти.

Това е нашият силен, съвместен подход, който ни отличава. Ние ще се стремим наистина да ви разберем, вашите стратегии и вашите стремежи и ще се стремим да бъдем считани за съветник на вашия бизнес. Като споделяме идеите и опита на нашите най-добри професионалисти, ние предоставяме нашите експертни местни и глобални знания и ресурси във вашата среда, така че да се чувствате разбрани и сигурни да напредвате с увереност.

Това е силата да бъдеш разбран. Това е опитът на RSM и нашият ангажимент към вас

НАШАТА ЦЕЛ

Нашата цел е да представим **The Power of Being Understood** на нашите клиенти, колеги и общност чрез:

СЪТРУДНИЧЕСТВО



Ние градим здрави, кооперативни и трайни отношения с всички наши заинтересовани страни, като сме достъпни, отзивчиви и адаптивни.

РАЗБИРАНЕ



Ние предоставяме на всеки клиент ползите от съобразеното с тях мислене и експертен поглед, както на местно, така и на глобално ниво.

ИДЕИ И ПОГЛЕД ОТ ВЪТРЕ



Получаваме дълбоко разбиране за нуждите, стратегията и стремежите на клиентите и се стремим да бъдем съществена част от тяхната бизнес среда.

RSM INTERNATIONAL

RSM International съществува, за да свързва фирмите-членки чрез общоприети и прилагани стандарти за качество. Визията на RSM International е нейните членове да бъдат избраният доставчик на международни организации, които търсят одит, счетоводство, данъчни, консултантски и специализирани консултантски услуги, които ще създадат траен успех и ще им помогнат да постигнат целите си.

Правна структура и собственост

RSM International Limited е дружество учредено в Англия и Уелс (фирмен номер 4040598) и чието седалище се намира на адрес 50, Cannon Street, London, EC4N 6JJ.

RSM International Limited не предоставя професионални услуги на клиентите, а действа като организация за своите фирми членки. Клиентските услуги се предоставят от независимите фирми-членове на RSM International, всяка от които е отделно и независимо юридическо лице. Фирмите членки не са членове на международно партньорство или правни партньори помежду си. Нито един член не носи отговорност за услугите или действията на друг. Въпреки че много фирми членки приемат името на RSM, не съществува обща собственост между тези фирми или притежаването им от RSM International Limited.

Търговската марка RSM и другите права на интелектуална собственост, използвани от членовете на мрежата, са собственост на Асоциацията RSM International, асоциация, управлявана от член 60 и следващите от Гражданския кодекс на Швейцария, чието седалище е в Цуг.

Изисквания към фирмите членки

Фирмите членове на RSM се съгласяват да приемат и приведат в съответствие следните политики и процедури като изискване за членство.

- Политики за качество на RSM и
- Политики и процедури за ограничаване на риска
- Одит методология на RSM
- Одит програма на RSM
- Политики етика и независимост на RSM
- Годишни обучения на RSM
- Проверка на качеството на фирмите членки на RSM
- Политики и насоки на RSM против подкупи и корупция

Финансиране

Разходите за координиране на международната мрежа RSM се финансират от фирмите членки. Всяка година Международният съвет на директорите одобрява бюджета за следващата година. По същество всички бюджетни приходи се получават от годишните членски вноски, платени от фирмите членки. Таксите за фирмите членки се изчисляват по скала, която отчита редица фактори, включително приходите на фирмите членки и нивото им на нетни референтни такси.

Управление

Организационната структура на RSM International е насочена към изпълнение на стратегията на RSM към предоставяне на фирмите членки на среда да развият заедно техният бизнес по висококачествен начин. Структурата също отразява географското покритие на мрежата, като осигурява представителство от всички ключови региони.

За повече информация за RSM International и членовете на мрежата: www.rsm.global/



ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ

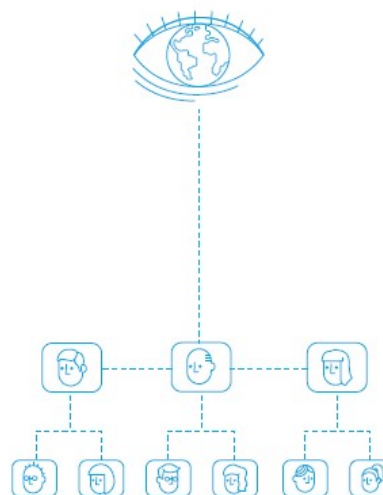
ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ

Едноличен собственик на капитал

Д-р Мариана Петрова Михайлова е едноличен собственик на капитала на РСМ БГ ЕООД.

Съгласно устава на Дружеството Едноличният собственик на капитала:

- изменя и допълва учредителния акт;
- приема и изключва съдружници;
- взема решение за увеличаване и намаляване на капитал;
- взема решения за придобиване и отчуждаване на имоти;
- приема годишния финансов отчет;
- избира управители; и други



Организационна структура



Отдел Одит и услуги за изразяване на сигурност

Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за одит, ангажименти за изразяване на сигурност, както и ангажименти свързани с публичния сектор.

Отдел Счетоводство и аутсорсинг

Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за счетоводно обслужване, ангажименти, свързани с човешки ресурси, юридически, административни и други услуги.

Отдел Риск и консултантски услуги

Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за дю дилиджънс, бенчмарк анализи, бизнесоценяване и други консултантски услуги.

Отдел Данъчни услуги

Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за консултации, свързани с данъчно облагане, трансферно ценообразуване и други.

Информационни и комуникационни технологии

Отделът осъществява развитието на автоматизирани информационни технологии и информационно обслужване в Дружеството, участва в поддържането и развитието на системата за управление на сигурността на информацията, подпомага изпълнението на одиторските и консултантски ангажименти и изпълнява аутсорсинг услуги в сферата на Информационните технологии и Информационната сигурност. Във функциите на отдела е да информира и съветва администратора или обработващия лични данни и служителите, които извършват обработване, за техните задължения по силата на нормативните актове за защита на личните данни.

Отдел Административен

Отделът осигурява административното обслужване на Дружеството, отговаря за маркетинговата политика, връзките с клиенти, организиране на обучения и събития и други.



КАЧЕСТВО

КАЧЕСТВО

RSM е учредена като одиторска мрежа и по време на своето развитие се фокусира върху изграждането на висококачествени практики на фирмите членки. RSM започва дългосрочна програма през 1993 г., години преди подобни инициативи на Форума на фирмите, да осигури последователни одиторски практики и стандарти сред фирмите на RSM по целия свят. Тази програма продължава да се развива и разширява и успешно предоставя глобални методологии, политики и практики, включително по отношение на:

- Одит методология
- Етика и независимост
- Анти подкупи и корупция
- Уеб базирана система за независимост и конфликт на интереси
- Международни данъчни методологии
- Методология за вътрешен одит
- Програми за проверка и наблюдение на фирмите членове на мрежата
- Глобална, всеобхватна програма за инспекции, наблюдение и мониторинг

Тези методологии, политики и практики са в съответствие с международните стандарти (където е приложимо) и са разработени от специалисти и ръководители в компаниите членки, както и от Глобалния изпълнителен офис на RSM, под надзора на Изпълнителния комитет за Транснационални одиторски услуги.

Нашата ангажираност към качеството се основава на акцент върху професионалното и решително лидерство, техническите и ИТ способности и инвестиции, ефективно обучение и личностно развитие на персонала и реагиране на мониторингови процедури. Ние непрекъснато се стремим да подобрим нашите вътрешни процедури за мониторинг и нашия отговор на външния мониторинг.



Дружеството се стреми да постигне най-висок стандарт на професионално поведение чрез кумулативния ефект от следното:

- вътрешни процедури за контрол на качеството;
- вътрешно осигуряване на качеството чрез „студени“ прегледи на ангажиментите и компетентността на отговорните одитори и персонала;
- непрекъснато обучение, информиране и оценка на всички одитори и служители; и
- външно наблюдение;

Политиките и процедурите са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството и неговия персонал. Приоритет на РСМ БГ ЕООД е предоставяна на висококачествени услуги в съответствие с изискванията и глобалните политики на РСМ Интернешънъл, професионалните стандарти и нормативните изисквания. Системата за контрол на качеството е разработена в съответствие с изискванията на Етичния кодекс, МСКК 1 и Международен одиторски стандарт 220 Контрол върху качеството.

Качество при изпълнение на одит ангажименти

Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиентите

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.

Приемането на нови ангажименти или продължаването на съществуващите ангажименти и взаимоотношения с клиенти се извършва само след осъществяване процес на анализ по отношение на наличието на евентуални конфликти на интереси или други фактори, които биха могли да застрашат независимостта на Дружеството, неговите служители или друга компания от мрежата на RSM International.

За всеки продължаващ ангажимент се изисква документиран преглед на продължаване взаимоотношенията с клиента, за да се 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.

Планиране и 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 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. Планирането на ангажименти се извършва след задълбочен анализ на идентифицираните рискове, очакванията за развитие и наличната информация, като при необходимост в процеса на изпълнение на одитния ангажимент одитния план се преразглежда.

Надзор

Контролът включва организиране и преглеждане на работата на подчинените от отговорния за това служител. Служителите, които изпълняват ролята на рецензенти, прегледат 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 Дружеството се прегледат, за да се осигури пълно съгласуване с тях. Необходимите промени в процедурите могат да бъдат оценени на време, така че да бъдат направени подходящи промени в одиторската програма при необходимост. За определени клиенти, в това число предприятия от обществен интерес се извършва задължителен преглед от втори одитор за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад.

КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Вътрешна проверка на контрола на качеството

През октомври 2018 г. беше извършена вътрешна проверка на качеството. Основното заключение от тази проверка е, че за проверявания период Дружеството е в съответствие с изискванията за качество на одиторските услуги и на професионалните стандарти, политики и процедури.

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.

Проверка от РСМ Интернешънъл

Всяка фирма, член на мрежата RSM International подлежи на цялостна проверка на практиката през определен интервал от време, които включват проверка на изпълнението на ангажименти от различни бизнеслинии и проверка на системата за контрол на качеството.

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

През периода 22.10.-02.11.2018 г. се извърши тематична извънпланова инспекция на одиторско дружество РСМ БГ ЕООД относно качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес с дейност в областта на застраховането и пенсионното осигуряване. Заключение от проверката е, че ангажиментите са изпълнени в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти и Насоките за изпълнение на

15 съвместен одит.



Проверка на системата за управление на качеството

Ефективното внедряване на *Системата за управление на качеството* ISO 9001:2000 е от юли 2006 г. През 2018 г. беше извършен ре - сертификационен одит от INTERTEK VA за съответствие с последните изменения по стандарта ISO, а именно ISO 9001:2015.

Ежегодните одити от сертифициращата институция, потвърждават спазването на изискванията на ISO 9001:2015.

Обхватът на сертификата е «Независим финансов одит, включително одит на проекти, финансиране напълно или частично със средства от Европейски фондове. Финансово-счетоводни услуги. Изработване и изготвяне на проекти, политики, планове, стратегии, методологии, правила и анализи за управление на дружества, организации и/или администрации». Валидността на сертификата е до 28 ноември 2021 г.



ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

Политиките и процедурите за управление на човешките ресурси на Дружеството са разработени по начин, които да осигури разумна степен на сигурност, че Дружеството разполага с достатъчно компетентен и квалифициран персонал, които спазва етичните принципи, политики и процедури, за да се осигури качествено изпълнение на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания.

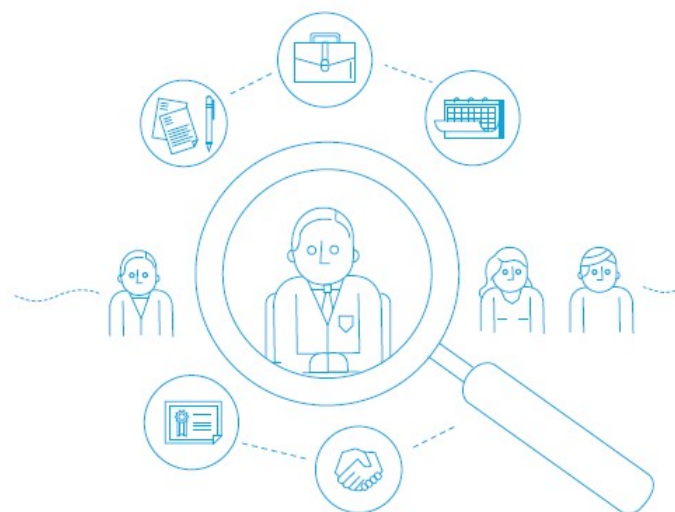
Обучение

При постъпването си всички служите преминават въвеждащо обучение за запознаване с политиките и процедурите на Дружеството, включително етичните изисквания. 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.

Обучението на персонала е от първостепенно значение за Дружеството. Стремешът е обучението да бъде навременно и ефективно. Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи.

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
- Законови и регулаторни промени;
- Други



Резултат от гореспоменатите дейности е разработената програма от семинари и обучения, които служителите трябва да посетят. Планирането на обученията се прави ежегодно и включва:

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

Всеки служител преминава обучение, свързано с професионалното му развитие от 120 часа за тригодишен период.

Регистрираните одитори спазват изискванията на ИДЕС за поне 40 часа обучение на година.

Ежегодно се извършва отчитане и проверка на изпълнението на програмата за обучение.

ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

Възможността на Дружеството да предоставя висококачествени услуги на клиентите си зависи от способностите и професионалните умения на регистрираните одитори и другите служители. Дружеството очаква от служителите да поддържат задоволително професионално ниво, докато изпълняват ангажиментите си.

Общия брой на часовете за обучение на всеки от регистрираните одитори, работещи в Дружеството през финансовата 2018 г. е по-висок от задължителния брой часове, изискван съгласно изискванията на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит при спазване и на изискванията на Правилата за продължаващо професионално развитие на дипломираните-експерт счетоводители и регистрирани одитор на ИДЕС.

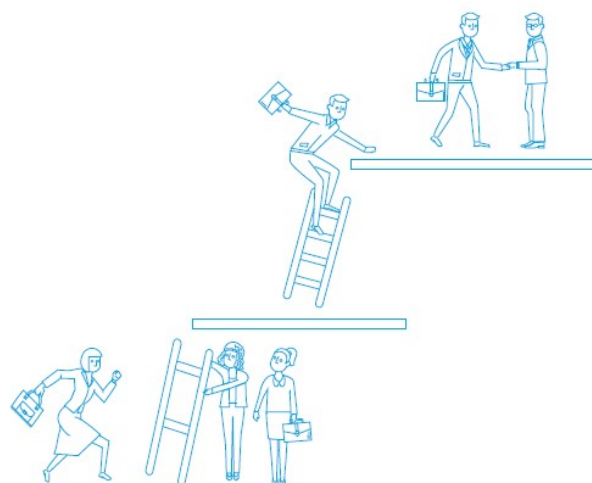
Регистрирани одитори в договорни отношения с одиторското дружество към 31 декември 2018 г. и упражняващи дейността си в България са:

- д-р Мариана Михайлова;
- д-р Таня Коточева;
- д-р Иво Чехларов;
- Владислав Михайлов;
- Ралица Михова;

Регистрираните одитори са участвали през 2018 г. като лектор и участници във всички вътрешно-фирмени обучения, както и в редица обучения и конференции, проведени от Института на дипломираните експерт счетоводители и други организации.

База за определяне на възнагражденията

Възнагражденията на едноличния собственик се определя на база месечни възнаграждения по договор за управление, допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и дивидент от печалбата при разпределение.



Възнагражденията на персонала се формират на база месечно възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати.

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 конкретните услуги, които се предоставя.

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.

ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

Екипът на РСМ БГ ЕООД включва специалисти, притежаващи:

Диплома за регистриран одитор, експерт-счетоводител

Сертификат за членство в ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) - Асоциация на Дипломираните Експерт Счетоводители, Великобритания

Сертификат за лектор по „Международни счетоводни стандарти“, Институт на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС);

Сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“, Министерство на финансите

Сертификат за членство в Института на вътрешните одитори

Сертификат за „Експерт проверител на измами“, Институт за следдипломна квалификация, част от УННС гр. София

Сертификат за „Експерт проверител на измами“, Асоциацията за противодействие на икономическите измами

Сертификат за членство в Асоциацията за противодействие на икономическите измами (АПИИ)

Сертификат за „Вътрешен одитор на системи за управление на качеството“, съобразно изискванията на ISO 9001:2015 , Intertek

Сертификат за работа с бази данни: Oracle Database 10g Administrator Certified Associate

Сертификат за информационни системи и информационната сигурност: CompTIA Security+, CompTIA - международно призната асоциация, специализирана в разработката на сертификационни програми, независими от конкретен производител

Диплома за актьорски науки

Сертификат за призната правоспособност на отговорен актьор

Сертификат за финансов анализатор, Chartered Financial Analyst (CFA)

Сертификат за алтернативен инвестиционен анализатор, Chartered Alternative Investment Analyst (CAIA)

Сертификат за вътрешен одитор по изисквания и вътрешни одити на системи за управление на сигурността на информацията ISO 27001:2013, ISO 19011:2011, Линк ит ЕООД



Сертификат за одитор информационна сигурност Certified Information Systems Auditor (CISA), ISACA (Information System Audit and Control Association)

Сертификат за GDPR специалист от EU Institute и Copenhagen Compliance.

Сертификат за Windows security and administration

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Финансови активи и финансови институции“, Камара на независимите оценители в България /КНОБ/ ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Търговски предприятия и вземания“, КНОБ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Права на интелектуалната и индустриалната собственост и други фактически отношения“, КНОБ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Недвижими имоти“, КНОБ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Машини и съоръжения“, КНОБ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Земеделски земи и трайни насаждения“, КНОБ;

Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Поземлени имоти в горски територии“, КНОБ;

Други;



ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Политиките и процедурите за независимост са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството и неговия персонал.

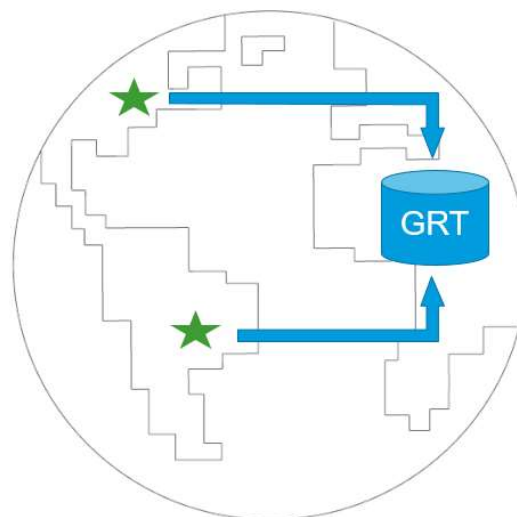
RSM International изисква от всички дружества в мрежата да прилагат глобална политика за независимост и да извършват проверки за независимост и липса на конфликт на интереси, включително поддържане на глобална система за глобално проследяване на взаимоотношенията с клиенти (GRT – Global Relationship Tracking).

GRT е система за докладване и наблюдение на независимостта от всяка фирма-членка на RSM International шънъл, която подпомага за ефективността при изпълнението на процедурите за проверка на конфликт на интереси. Преди извършването на регистрация на клиент в глобалната система се извършва проверка дали фирми членки на RSM International или техни свързани лица извършват услуги на потенциалния клиент или свързани с него лица. При идентифициране на наличието на такива обстоятелства се извършва процедура за директна комуникация със съответните дружества членове на глобалната мрежа, които предоставят услуги на потенциалния клиент или свързани с него лица за установяване на наличието или липсата на конфликт на интереси.

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.”



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

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

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 Дружеството и неговите служители. Последната вътрешна проверка е извършена през октомври 2018 г. и в доклада от нея няма констатации и препоръки, свързани с независимостта.

ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Конфликт на интереси

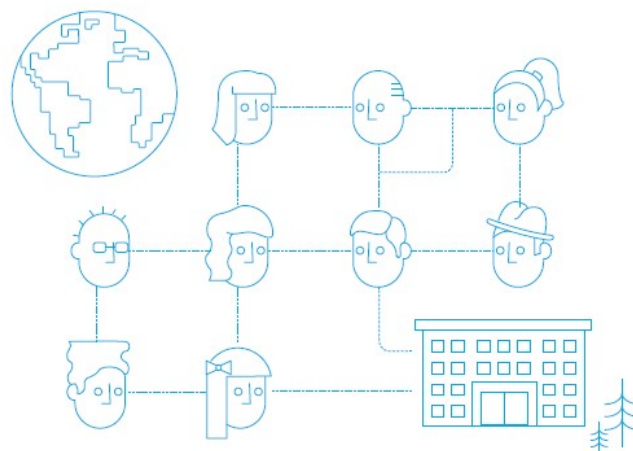
Конфликтът на интереси представлява ситуация, в която обективността на Дружеството може да бъде застрашена. По-конкретно, конфликт на интереси може да възникне, когато при предоставянето на услуги на клиентите, Дружеството или негов служител има финансови, професионални или други връзки с лице, дружество,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

Назначаване на работа при клиенти

Всички членове на персонала са задължени да информират 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.

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 документиращи.



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 отделно, 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.

Услуги, различни от ангажименти за финансов одит

[illegible]

Отговорният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, както и ключови членове на екипите по ангажимента се оттеглят, след като са участвали в одиторски ангажименти в продължение на четири поредни години от датата на назначаването им с три години срок на изчакване.

23



ПРЕДОСТАВЯНИ УСЛУГИ

ПРЕДОСТАВЯНИ УСЛУГИ

Одиторски услуги

- ✓ Независим финансов одит на годишни финансови отчети, изготвени съгласно МСФО, НСС или друга общо приета рамка;
- ✓ Преглед или одит на консолидационни пакети, съгласно вътрешно групови инструкции;
- ✓ Одит или преглед на междинни финансови отчети;
- ✓ Одит на проекти, финансирани изцяло или частично със средства от Европейски фондове;
- ✓ Ангажименти, свързани с финансови отчети, изготвени съгласно рамка със специално предназначение;
- ✓ други.



Консултантски услуги

- ✓ Услуги в различни аспекти на транзакционни услуги – бизнескомбинации, търговски дюдилдънс, оперативен дюдилдънс;
- ✓ Разработване на политики и процедури за прилагане на МСФО;
- ✓ Разработване на политики и процедури за управление на дружества;
- ✓ Разработване на бизнеспланове;
- ✓ Проверка на вътрешната контролна среда;
- ✓ Услуги, свързани с GDPR;
- ✓ Данъчни консултации;
- ✓ Трансферно ценообразуване;
- ✓ други.

Други услуги

- ✓ Счетоводно обслужване;
- ✓ Съставяне на финансови отчети;
- ✓ Изготвяне на данъчни декларации;
- ✓ Услуги, свързани с персонал;
- ✓ Административно обслужване;
- ✓ Правно обслужване;
- ✓ Данъчни консултации;
- ✓ Бизнес оценяване;
- ✓ Подкрепа при сключване на сделки;
- ✓ Оценка на вътрешни процеси;
- ✓ Оценка на управлението;
- ✓ Проверки на информационна сигурност;
- ✓ Аутсорсинг услуги в сферата на информационната сигурност;
- ✓ Други;



ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Общ оборот, разпределен по категории

Представените данни се отнасят за финансовата 2018 година и са разпределени по категории както следва:

Вид приход	хил.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	412
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	478
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	88
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	619
Общо	1597



СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН
ИНТЕРЕС,
ЗА КОИТО СА ИЗПЪЛНЕНИ АНГАЖИМЕНТИ
ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ОДИТ ПРЕЗ 2018 Г.

Списък на предприятия от обществен интерес, за които са изпълнени ангажименти за задължителен финансов одит през 2018 г.

Наименование на предприятието
ВЕЛГРАФ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД
ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "ЦКБ-СИЛА"
Животозастрахователна компания „Съгласие“ АД
Застрахователна компания Юроамерикан АД
ЗАСТРАХОВАТЕЛНО АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО АРМЕЕЦ АД
ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО "СЪГЛАСИЕ" АД
Застрахователно еднолично акционерно дружество "ЦКБ Живот" ЕАД
КАУЧУК АД
КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ АДСИЦ
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД
ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ АД
ПАРК АДСИЦ
ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛНА КОМПАНИЯ "СЪГЛАСИЕ" АД
ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛНО АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО "ЦКБ-СИЛА" АД
ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "ЦКБ-СИЛА"
Риъл Булленд АД
СИЛА ХОЛДИНГ АД
СУПЕР БОРОВЕЦ ПРОПЪРТИ ФОНД АДСИЦ
ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ ЕАД
УЕБ ФИНАНС ХОЛДИНГ АД
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "ЦКБ-СИЛА"
ЦКБ РИЪЛ ИСТЕЙТ ФОНД АДСИЦ



КОНТАКТИ

РСМ БГ ЕООД
Гр. София, 1142
България
ул. „проф. Фритъф Нансен” № 9, ет. 7
Тел.: 02 987 55 22
02 987 55 33
E-mail: mmihaylova@rsmbg.bg

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM BG EOOD is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING