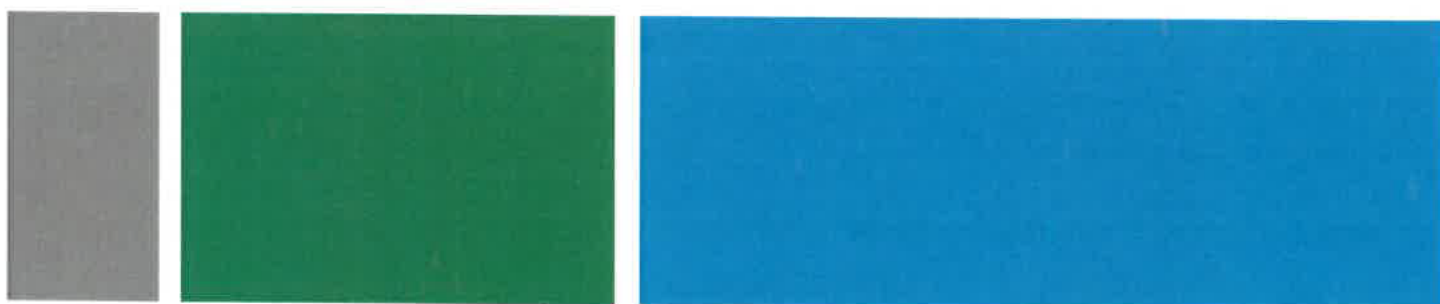


Доклад за прозрачност 2020 г.



ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
PCM БГ ООД

СЪДЪРЖАНИЕ

Обръщение на управляващите 3

Правна и организационна форма,
собственост и управленска структура 5

Глобалната мрежа RSM 7

Организационна структура и функции 11

Качество 13

Обучение, наемане и развитие на
персонала 17

Етика и независимост 22

Предоставяни услуги 26

Финансова информация 28

Списък на предприятия от обществен интерес,
за които са изпълнени ангажименти
за задължителен одит през 2020 г. 30

Списък на одиторски дружества от мрежата
RSM, функциониращи в ЕС и ЕИП 32

ОБРЪЩЕНИЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИТЕ

Настоящият Доклад за прозрачност за 2020 г. представя информация за структурата, функциите и политиките на РСМ БГ ООД, глобалната мрежа RSM International (RSM), 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.

2020 година бе белязана от глобалната пандемия, свързана с разпространението на COVID-19. Това доведе до глобално ограничаване на свободното движение на хора, както между отделните континенти и държави, така и на национално ниво. Отделните държави предприеха силно ограничителни мерки, като налагане на карантина, ограничаване на публичните събития, както и препоръки към бизнеса да се въведе режим на работа „от къщи“ („хоумофис“), когато има възможност. Много от бизнес секторите бяха временно блокирани (в т.ч. – ресторантьорски и хотелиерски бизнес).

Във връзка с гореописаното бе въведено извънредно положение на територията на Република България на 13.03.2020 г. до 13.05.2020 г., което премина в извънредна епидемиологична обстановка, която продължава и към настоящия момент.

Както навсякъде по света, включително и в България бизнесът през 2020 г. се изправи пред несигурността, причинена от пандемията, свързана с разпространението на COVID-19.

Служителите на РСМ БГ се адаптираха успешно към работата от разстояние, разполагайки с най-добрите технологии, които да осигуряват работен процес, неотстъпващ по нищо на присъствения работен процес. Изправени пред предизвикателството на дистанционната работа, нашите служители доказаха, че поставени пред изпитания и извън зоната си на комфорт, се мотивират и изпълняват своята работа, спазвайки най-високите стандарти и качество, приложими за предоставяните услуги.



Доказаха, че връзката с клиентите и тясната комуникация, необходима при осъществяване на ангажиментите, може да бъде поддържана на високо ниво дори и когато живият контакт не е възможен или е силно ограничен.

Също така, ние подходихме с разбиране към нашите клиенти, които се изправиха срещу трудностите, причинени от икономическата криза, следствие на здравната такава и които трябваше да се справят с негативните последици, които настъпиха върху техния бизнес, ограничената държавна помощ и предизвикателствата, свързани с дистанционното изпълнение на голяма част от дейностите по предоставяне на услугите ни.

Ние, в РСМ БГ, оставаме оптимисти по отношение на изхода от настоящата криза. Вярваме, че в условията на извънредни обстоятелства, човечеството и бизнесът в частност се мобилизира и обединява. В процеса на преодоляване на кризата, се раждат нови идеи, а досегашните методи на работа се усъвършенстват, ставайки по-гъвкави и адаптивни.

В тази несигурна обстановка ние ще продължим стремежа 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 отвътре, в подкрепа на нашата отдаденост към клиентите – Силата да бъдете разбрани и глобалните ценности - уважение, почтеност, екипна работа, отлични постижения и управление.

ОБРЪЩЕНИЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИТЕ

Запазвайки своя оптимизъм, отчитаме, че в бизнеса рядко се случва процесите да спрат за определен период от време, което от своя страна предоставя възможност за преосмисляне и оптимизиране на доказали се във времето методи на работа, които при обичайни обстоятелства не биха били обект на толкова детайлен и практически насочен преглед.

Ние, в РСМ БГ, насочихме усилията си към своевременно преодоляване на тепърва проявяващите се ефекти на кризата и се присъединихме към глобалния подход на RSM за синтезиране на четири основни стъпки за справяне с последиците от кризата, предизвикана от COVID-19:

- 1) Реакция – първи стъпки по гарантиране на бизнес операциите и сигурността на колегите и клиентите по време на кризата;
- 2) Устойчивост – осигуряване на непрекъснатост на бизнеса и подкрепа на клиентите, минавайки през най-тежките етапи на кризата;
- 3) Реактивиране – връщане към работното място и реактивиране на процесите и веригите на доставка, докато преминем през кризата;
- 4) Преосмисляне – използване на ключови знания, придобити от процеса на справяне с кризата, за да се въведат необходимите новости в РСМ БГ и да се повиши значението на РСМ БГ за клиентите в „новото нормално“.



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

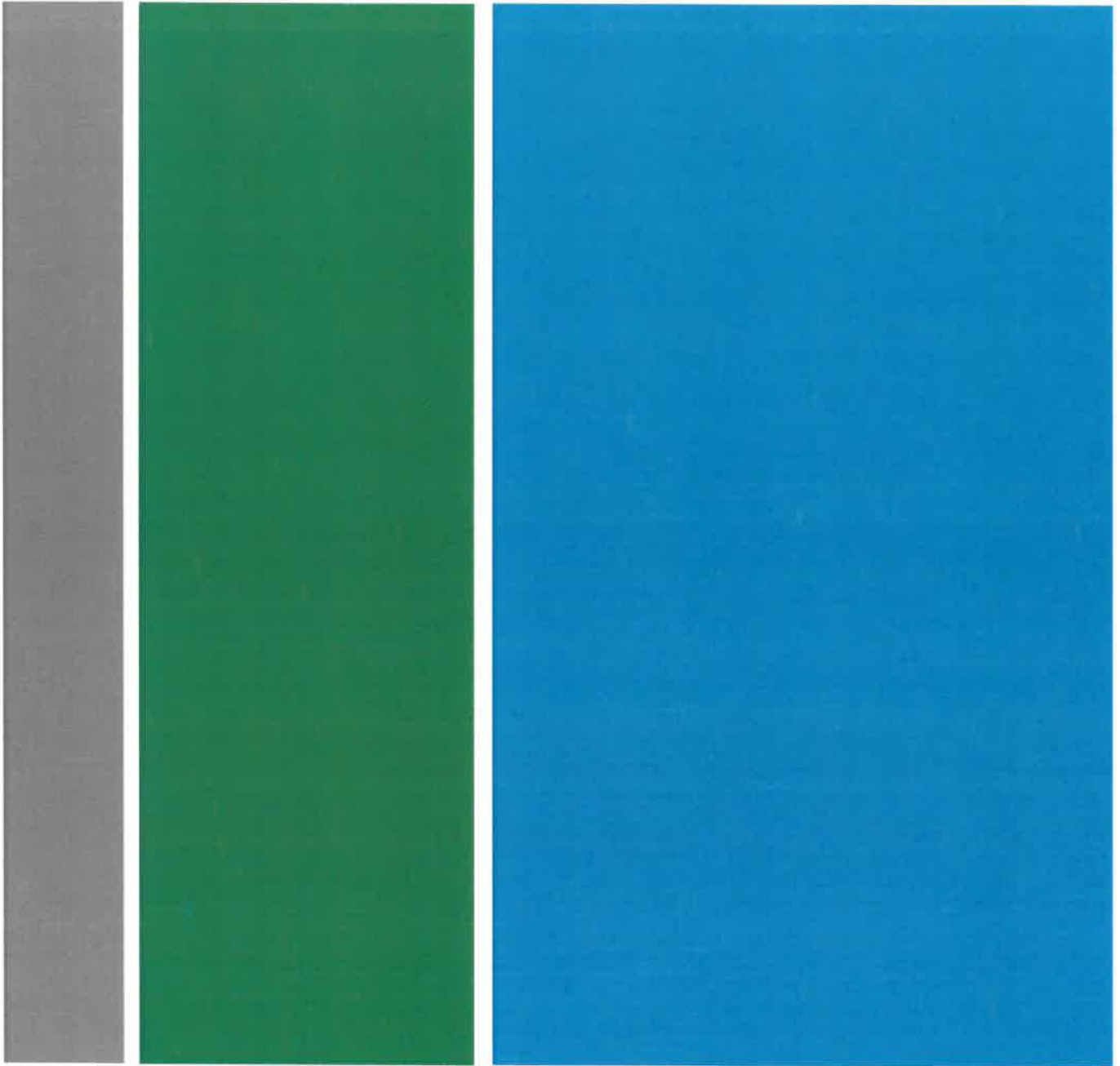
Декларираме удовлетвореността си от ефективността и функционирането на системата за вътрешен контрол, която е описана в настоящия доклад за прозрачност и считаме, че тя е работила ефективно през годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Считаме, че системата за вътрешен контрол на РСМ БГ ООД 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
Управляващ съдружник

28 април 2021 г.
Гр. София



ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



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 „PCM БГ“ ЕООД. Дружеството извършва дейността си от един офис в София.

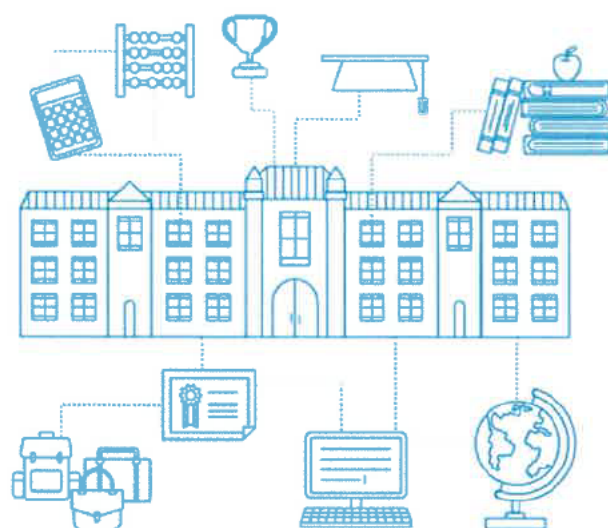
От 14.08.2019 г. „PCM БГ“ е ООД.

Предметът на дейност на „PCM БГ“ ООД 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

Собственици на капитала на „PCM БГ“ ООД са:

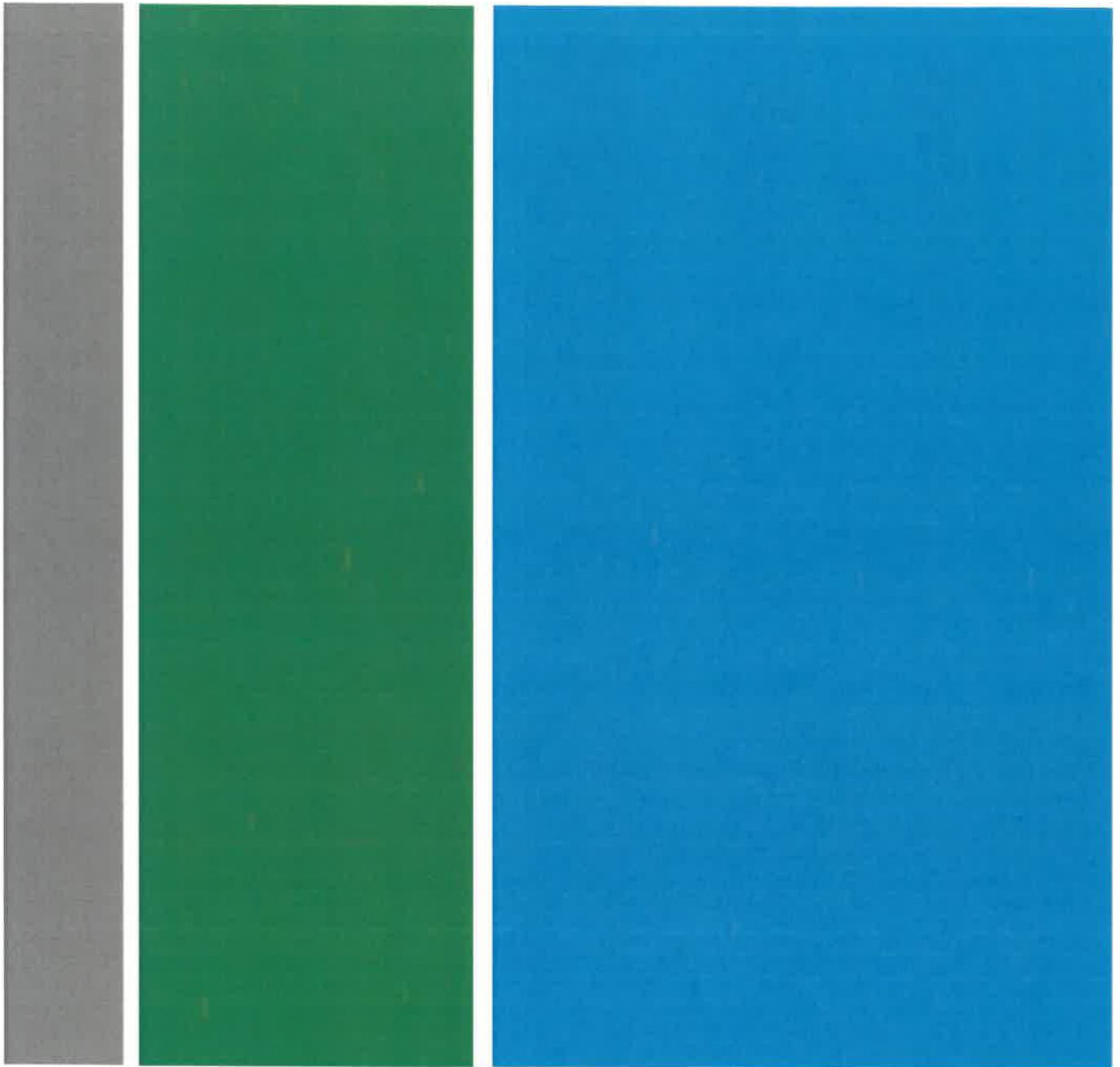
- регистрираният одитор д-р Мариана Петрова Михайлова, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 1993 г., с диплома № 0203, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България;
- регистрираният одитор д-р Таня Василева Коточева, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2011 г., с диплома № 0739, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България;
- регистрираният одитор д-р Иво Николов Чехларов, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2010 г., с диплома № 0677, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България;



- регистрираният одитор Владислав Руменов Михайлов, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2012 г., с диплома № 0748, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България;
- Пламен Руменов Михайлов.

Управители на „PCM БГ“ ООД са д-р Мариана Михайлова и Владислав Михайлов.

Дружеството се представлява от двамата управители заедно и поотделно.



ГЛОБАЛНАТА МРЕЖА RSM

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



RSM INTERNATIONAL

„PCM БГ“ ООД е член на RSM International.

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

RSM е марка наименование използвана от фирмите членки на мрежата от независими фирми за професионални услуги RSM international.

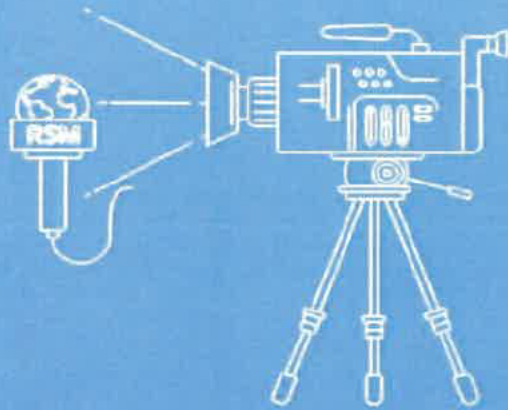
Всички фирми членки са отделни юридически лица, действащи самостоятелно. Мрежата не е отделно юридическо лица в нито една юрисдикция и членството в мрежата не прави никоя фирма отговорна за услугите на другите фирми в мрежата. RSM International е частна компания с лимитирана отговорност и е компания чадър, която не предоставя услуги на клиенти.

Фирмите членки са обединени от обща визия за предоставяне на професионални услуги с високо качество както на местния пазар, така и при предоставяне на международни професионални услуги.

Мрежата RSM свързва фирмите членки чрез общи методи и процеси, включително общи приети и прилагани стандарти за качество. Тези връзки подпомагат партньорите и персонала на фирмите членки да предоставят непрекъснато висококачествени услуги и съвети на клиенти по целия свят.

Към декември 2020 г. RSM е шестата най-голяма мрежа от независими счетоводни и консултантски фирми, съставена от членове и кореспонденти в над 120 държави с 820 офиса, 48 000 служители и комбинирани приходи от над 6,3 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, дюдилдъжънс, консултации, свързани с рискове, вътрешния одит и корпоративното възстановяване и несъстоятелността.



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.

НАШИТЕ ЦЕННОСТИ

Уважение

Отнасяме се с останалите както бизнес желани да се отнасят с нас

Ние се отнасяме с уважение към:

- клиенти
- служители
- партньори

Почтеност

Права това, което е правило

Оставаме верни на нашите вярвания:

- при вземане на решения
- при преговори
- при комуникация

Екипна работа

Работим заедно ефективно

Ние култивираме истинско сътрудничество:

- в работните групи
- сред фирмите членки
- сред различните функции
- сред лидерите

Отлични постижения

Да бъдем най-добри във всичко, което правим

Постигаем откритие чрез:

- нашите стандарти
- нашите операции
- работата ни

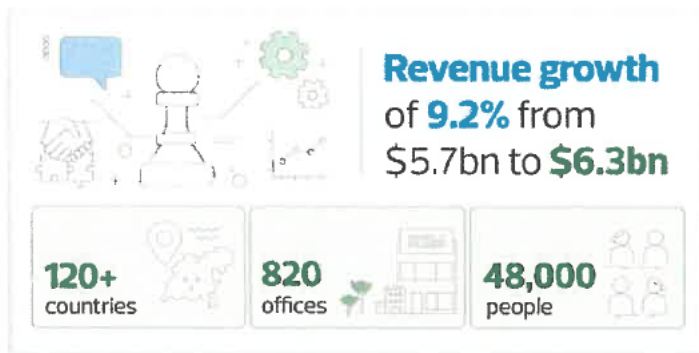
Загриженост

Подобриме нашата мрежа, членове и нашите хора

Права RSM по-добро място чрез:

- развитие на нашите хора
- изграждане на нашия бранд
- подкрепа на нашите общности

RSM INTERNATIONAL



Нетните приходи от продажби за годината завършила на 31 декември 2020 г. на регистрираните одитори, членувачи в мрежата е 6.3 милиарда щатски долара, в това число от одиторски услуги са 2.4 милиарда щатски долара.

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 на 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, сред които:

- Политики за качество на RSM и
- Политики и процедури за ограничаване на риска
- Одит методология на RSM
- RSM Orb (PCM одит решение, базирано на риска)
- Политики етика и независимост на RSM
- Политики за продължаващо обучение на служителите и обучение по ангажименти за изразяване на сигурност
- Политики за човешки ресурси
- Политики и процедури за програма за глобална инспекция и за програма за инспекция на фирмите членки
- Годишни обучения на RSM
- Проверка на качеството на фирмите членки на RSM
- Политики и насоки на RSM против подкупи и корупция
- Политики за предоставяне на различни професионални услуги

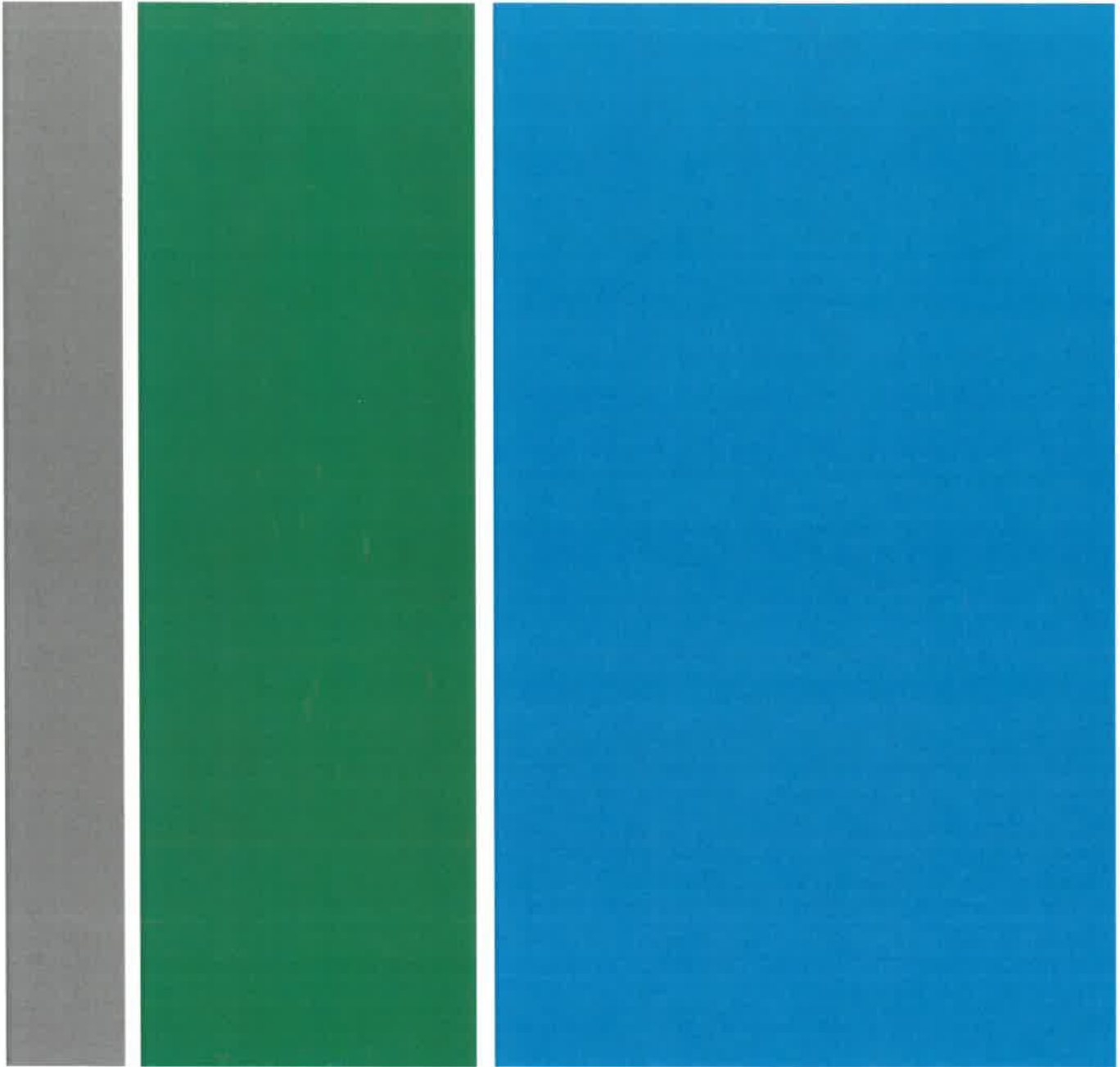
Финансиране

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 техния 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

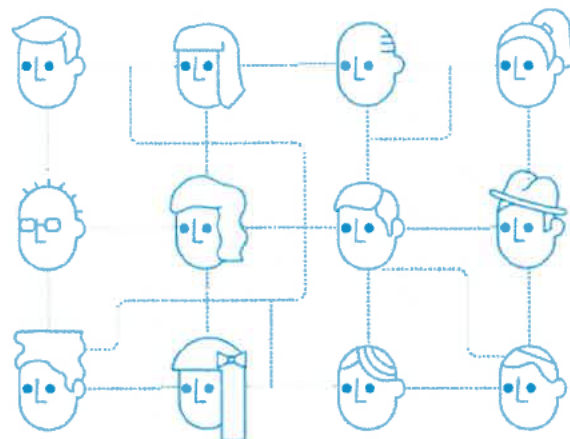
ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ

Капиталът е разпределен между съдружниците:

Д-р Мариана Петрова Михайлова – 88 дяла;
 Владислав Руменов Михайлов – 3 дяла;
 Таня Василева Коточева – 3 дяла;
 Иво Николов Чехларов – 3 дяла;
 Пламен Руменов Михайлов – 3 дяла.

Съгласно Дружествения договор на Дружеството
 Общото събрание на съдружниците:

- 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 Корпоративни финанси и консултантски услуги

Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за дю дилидженс, бенчмарк анализи, бизнес оценяване и други консултантски услуги.

Отдел Данъчни услуги

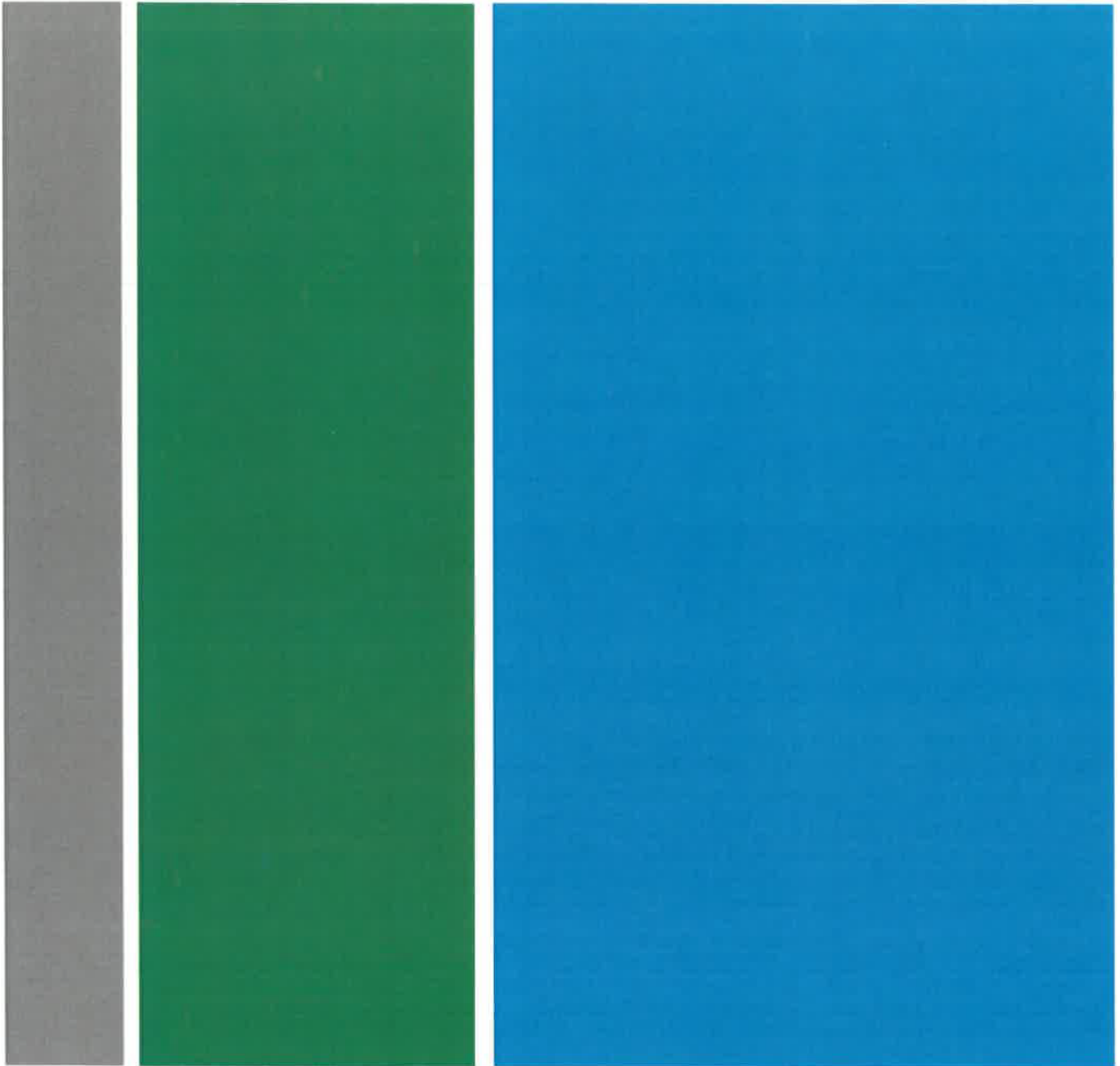
Отделът отговаря за изпълнение на ангажименти за консултации, свързани с данъчно облагане, трансферно ценообразуване и други.

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Качество при изпълнение на одит ангажменти

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, наличие на персонала и специфични рискове фактори.

Приемането на нови ангажменти или продължаването на съществуващите ангажменти 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 ангажмент се изисква документиран преглед на продължаване взаимоотношенията с клиента, за да се реши дали, на база предходния ангажмент и планирането за продължаващия ангажмент, 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 ангажмент, изискваните професионални умения, пригодността на членовете, крайните срокове на ангажимента и др. Планирането на ангажменти се извършва след задълбочен анализ на идентифицираните рискове, очакванията за развитие и наличната информация, като при необходимост в процеса на изпълнение на одитния ангажмент 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, 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 Дружеството се преглеждат, 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 август – септември 2020 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 е разработило система за съответствие с други професионални стандарти, свързани с други ангажименти за изразяване на сигурност и ангажименти за свързани по съдържание услуги.

Проверка от RSM International

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 бизнес линии и проверка на системата за контрол на качеството, като през септември 2020 г. бе извършена първата такава проверка на РСМ БГ, която потвърди, че за проверявания период Дружеството е в съответствие с изискванията за качество на одиторските услуги и на професионалните стандарти, политики и процедури и Дружеството е приело политики и е разработило система за съответствие с други професионални стандарти, свързани с други ангажименти за изразяване на сигурност и ангажименти за свързани по съдържание услуги.

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

През периода 07.10.2019 - 18.10.2019 г. се извърши регулярна инспекция на одиторско дружество РСМ БГ ООД относно качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети.



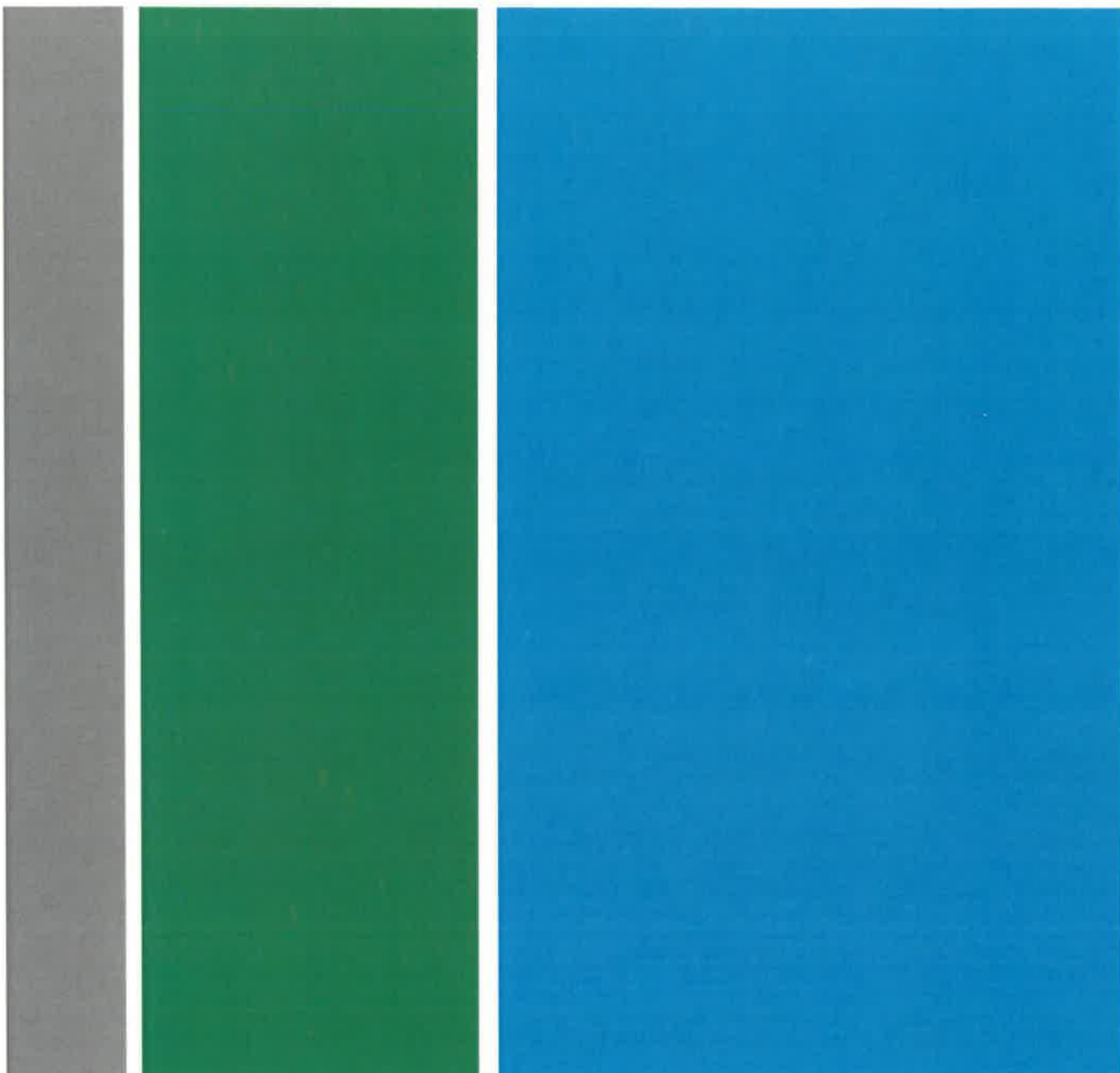
Заключението от проверката прието на заседание на КПНРО с решение №133 от 26.11.2019 г. е, че за периода от 01.07.2017 г. до 30.06.2018 г. одиторското дружество РСМ БГ ООД е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

Политиките и процедурите за управление на човешките ресурси на Дружеството са разработени по начин, който 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.

Тонът на върха

Ръководството играе ключова роля в качеството му на модел за подражание и за установяването на добър "тон на върха". Осъзнавайки тази своя така важна функция, чрез своето поведение, то демонстрира и насърчава професионализма, етичното поведение и поддържането на високо качество на предоставяните услуги. Личната ангажираност и пример на ръководството на РСМ БГ определят "тона на върха" и стимулират служителите съзнателно да спазват установените правила на работа. В основата на примера, който дава мениджмънтът, са изпълнението на качествена работа, при спазване на заложените срокове, професионалните стандарти и вътрешните политики.

Обучение

При постъпването си всички служители 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 съгласно приложимите политики. 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 и други.

Всеки служител преминава обучение, свързано с професионалното му развитие от поне 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.

Общият брой на часовете за обучение на всеки от регистрираните одитори, работещи в Дружеството през финансовата 2020 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.

Регистрирани одитори в договорни отношения с одиторското дружество към 31 декември 2020 г. и упражняващи дейността си в България са д-р Мариана Михайлова, д-р Таня Коточева, д-р Иво Чехларов, Владислав Михайлов и Николинка Димитрова.

Регистрираните одитори са участвали през 2020 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

Възнаграждението на управляващия съдружник д-р Мариана Михайлова се определя на база месечни възнаграждения по договор за управление, допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и дивидент от печалбата при разпределение. Възнаграждението на останалите съдружници се определя на база месечно възнаграждение по трудов договор, 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 ООД 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

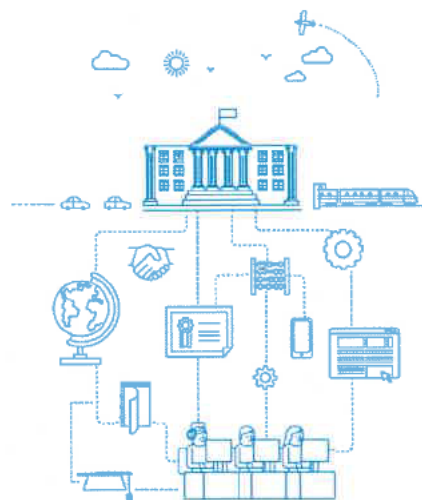
Сертификат за информационни системи и информационната сигурност: CompTIA Security+, CompTIA - международно призната асоциация, специализирана в разработката на сертификационни програми, независими от конкретен производител

Диплома за актьорски науки

Сертификат за призната правоспособност на отговорен актьор

Сертификат за финансов анализатор, Chartered Financial Analyst (CFA)

Сертификат за вътрешен одитор по изисквания и вътрешни одити на системи за управление на сигурността на информацията ISO 27001:2013



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.

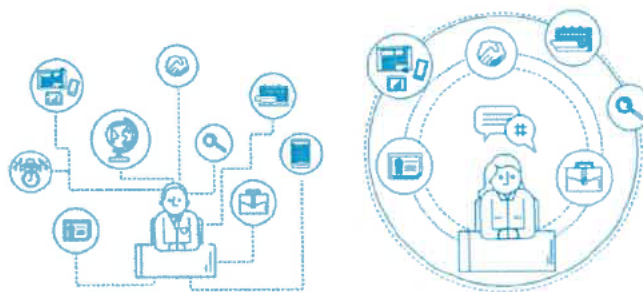
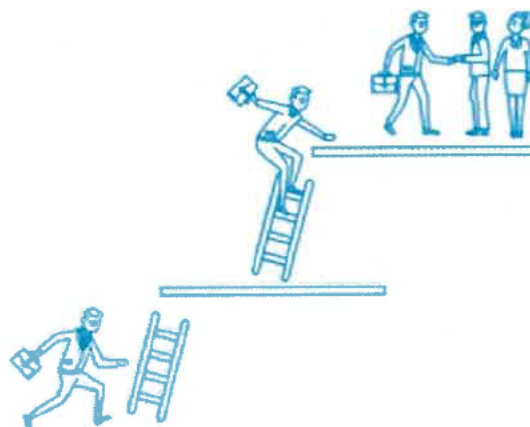
ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

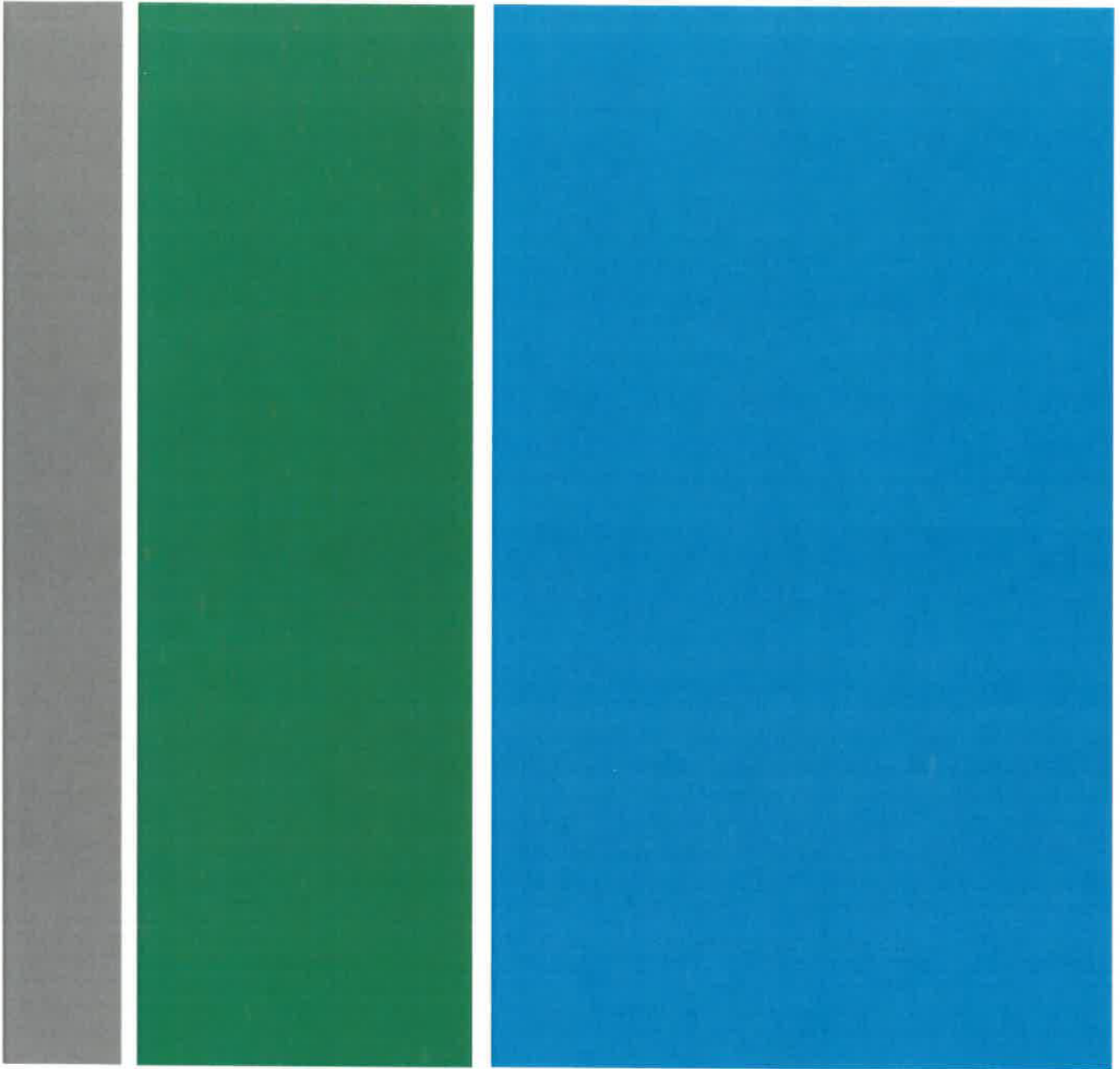
Личностно развитие

Ние, в РСМ БГ, смятаме, че основният двигател на нашата професионалната дейност е човешкият фактор. Служителите ни са един от най – ценните ни ресурси и изхождайки от това разбиране, ние полагаме усилия в посока постигане на тяхната удовлетвореност и развитие.

РСМ БГ отделя време, средства и енергия, за да развива капацитета на своите служители, като се старее да стимулира подобаващо добрите постижения и резултати. Инвестира се в непрекъснати обучения за повишаване качеството и ефективността на работата. Изключително важно за нас е навременното получаване на обратна връзка от нашите служители, също колкото е важна за нас и навременната реакция в случай, че колега е изправен пред професионално предизвикателство, за което има нужда от подкрепа. Не разчитаме единствено на годишното оценяване на нашите служители, което е неизменна част от процеса по спазване на вътрешните политики на РСМ БГ, а залагаме в основата на добре изпълнените ангажименти постоянната комуникация с нашите служители.

РСМ БГ се стреми да идентифицира индивидуалните качества и талант на всеки свои служител и инвестира в неговото развитие, така че нашите хора да се чувстват удовлетворени във всички аспекти на работния процес.





ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

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

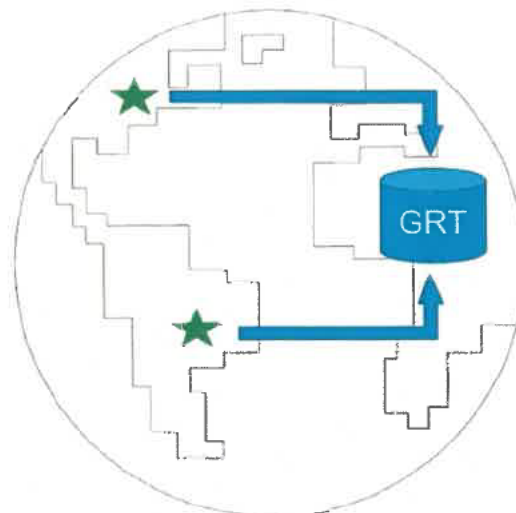
RSM International изисква от всички дружества в мрежата да прилагат глобална политика за независимост и да извършват проверки за независимост и липса на конфликт на интереси, включително поддържане на глобална система за глобално проследяване на взаимоотношенията с клиенти (GRT – Global Relationship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

GRT е система за докладване и наблюдение на независимостта от всяка фирма-членка на RSM International, 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:

- Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители;
- 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители 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 заплахата или възможност за заплахата 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 септември 2020 г.

ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Конфликт на интереси

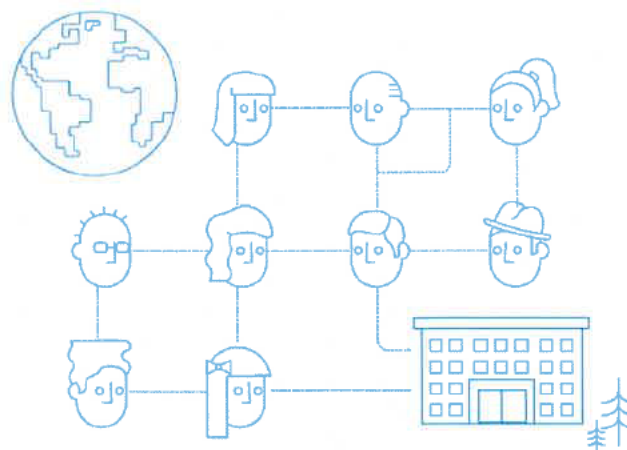
Конфликтът на интереси представлява ситуация, в която обективността на Дружеството може да бъде застрашена. По-конкретно, конфликт на интереси може да възникне, когато при предоставянето на услуги на клиентите, дружествата от мрежата, Дружеството или негов служител има финансови, професионални или други 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.



ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Услуги, различни от ангажименти за финансов одит

Преди да предостави някаква услуга, различна от финансов одит се извършва проверка дали се извършва финансов одит на клиента или негово свързано лице, за да се гарантира, 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 и съответно на другите фирми, членове на глобалната мрежа.

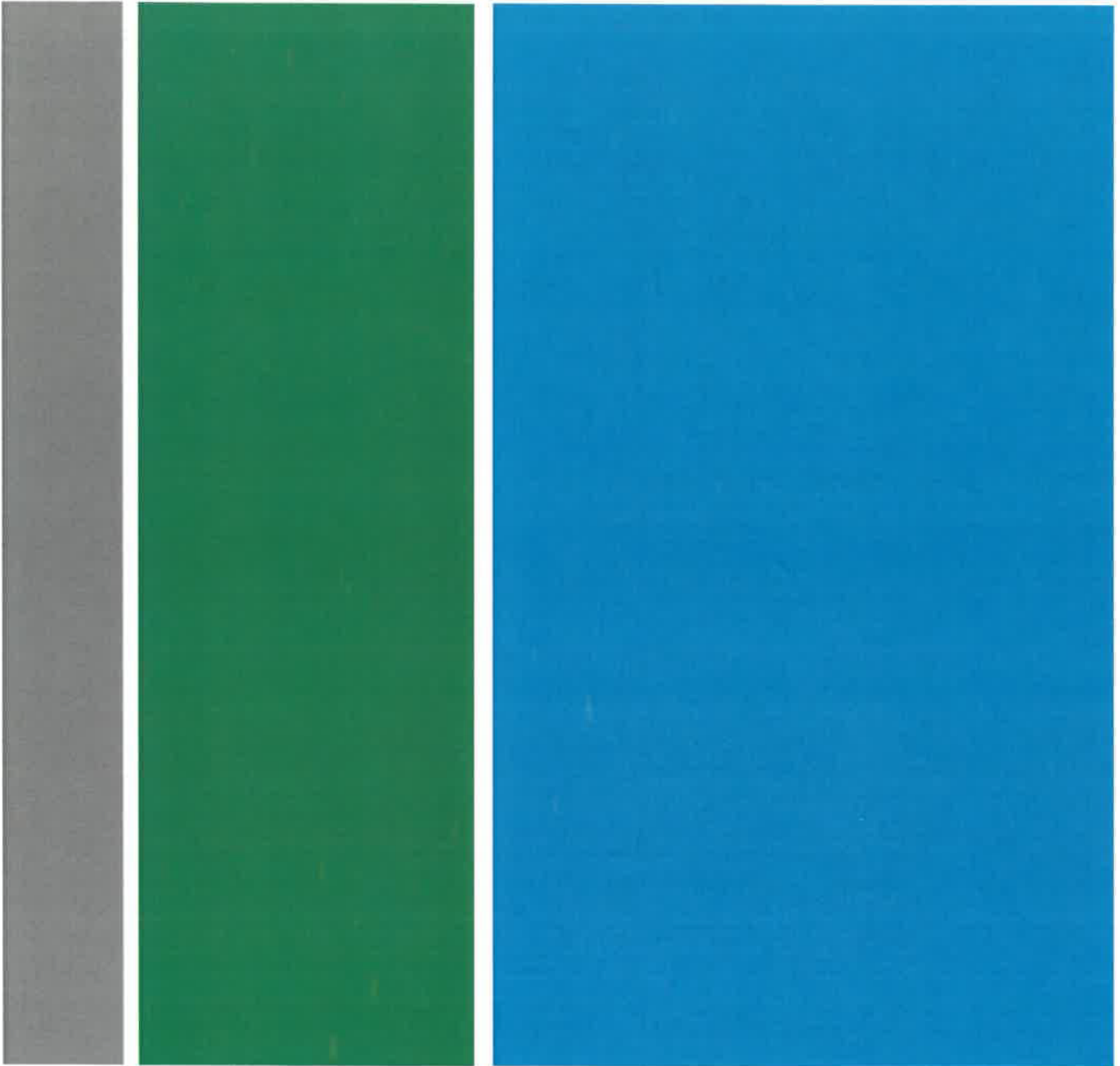


Политика за ротация за ангажименти за одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес

Съгласно актуалните към датата на издаване настоящия доклад изисквания на ЗНФО 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 седем поредни години от датата на назначаването им с четири години срок на изчакване.

Одиторското дружество, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля след като е изпълнявало одиторски ангажименти в продължение на седем поредни години от датата на назначаването му с четири години срок на изчакване.

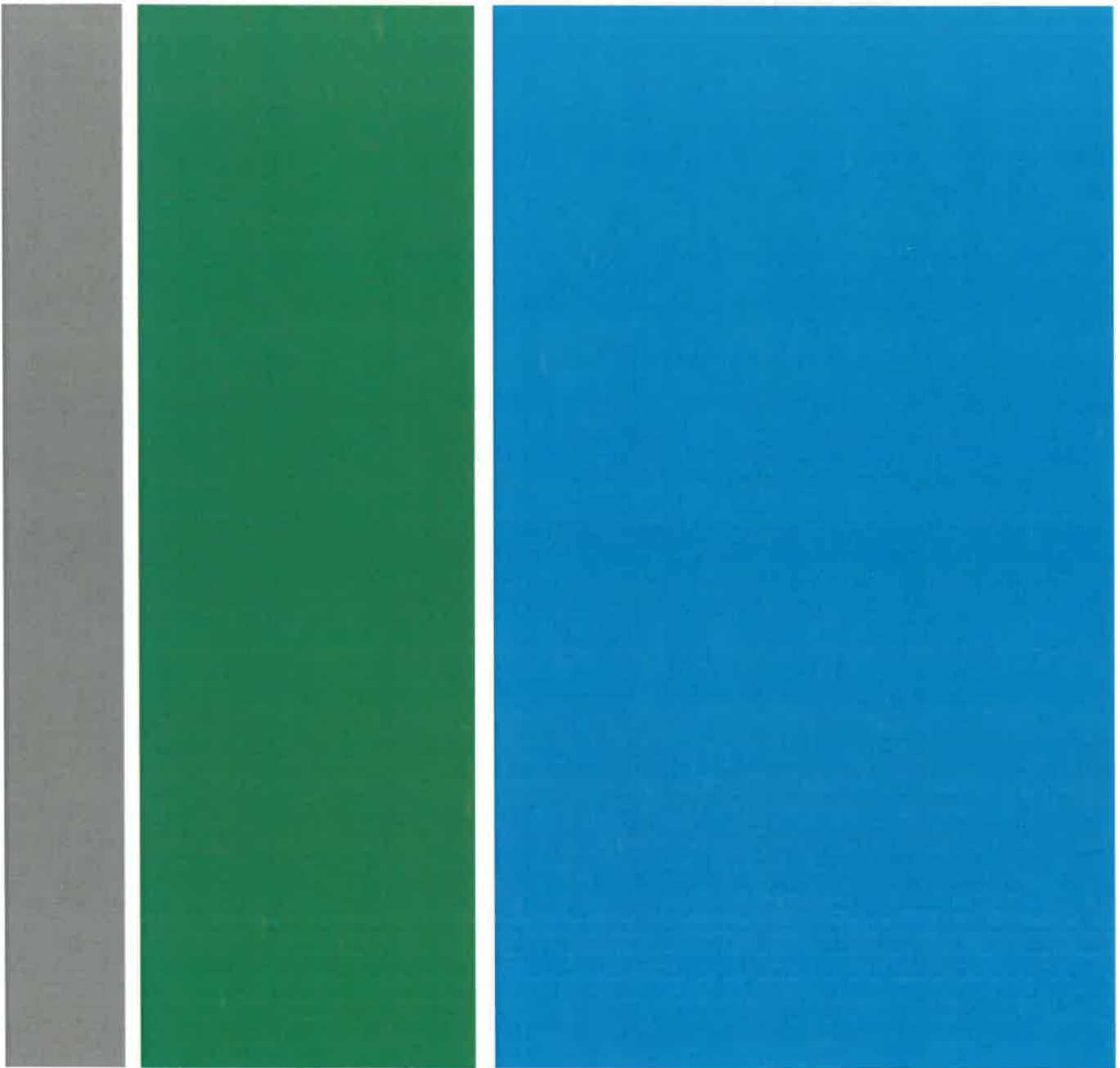
Съгласно актуалните към датата на издаване настоящия доклад изисквания на ЗНФО в случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес се допуска удължаване на срока за оттегляне на одиторското дружество с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на одитния комитет, която е предложена на общото събрание на съдружниците/акционерите и е приета от него.



ПРЕДОСТАВЯНИ УСЛУГИ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING





ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

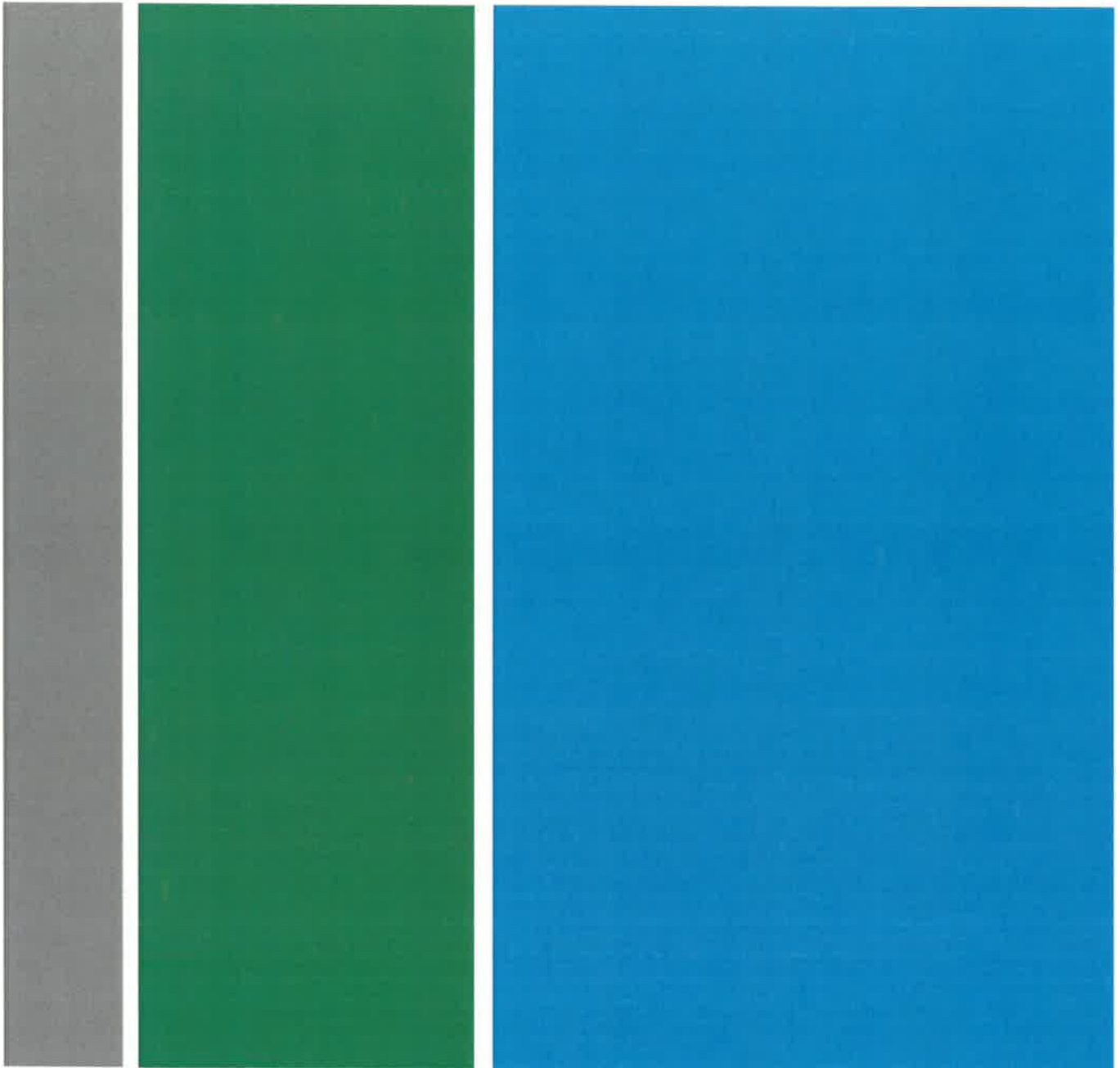


ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Общ оборот, разпределен по категории

Представените данни се отнасят за финансовата 2020 година и са разпределени по категории както следва:

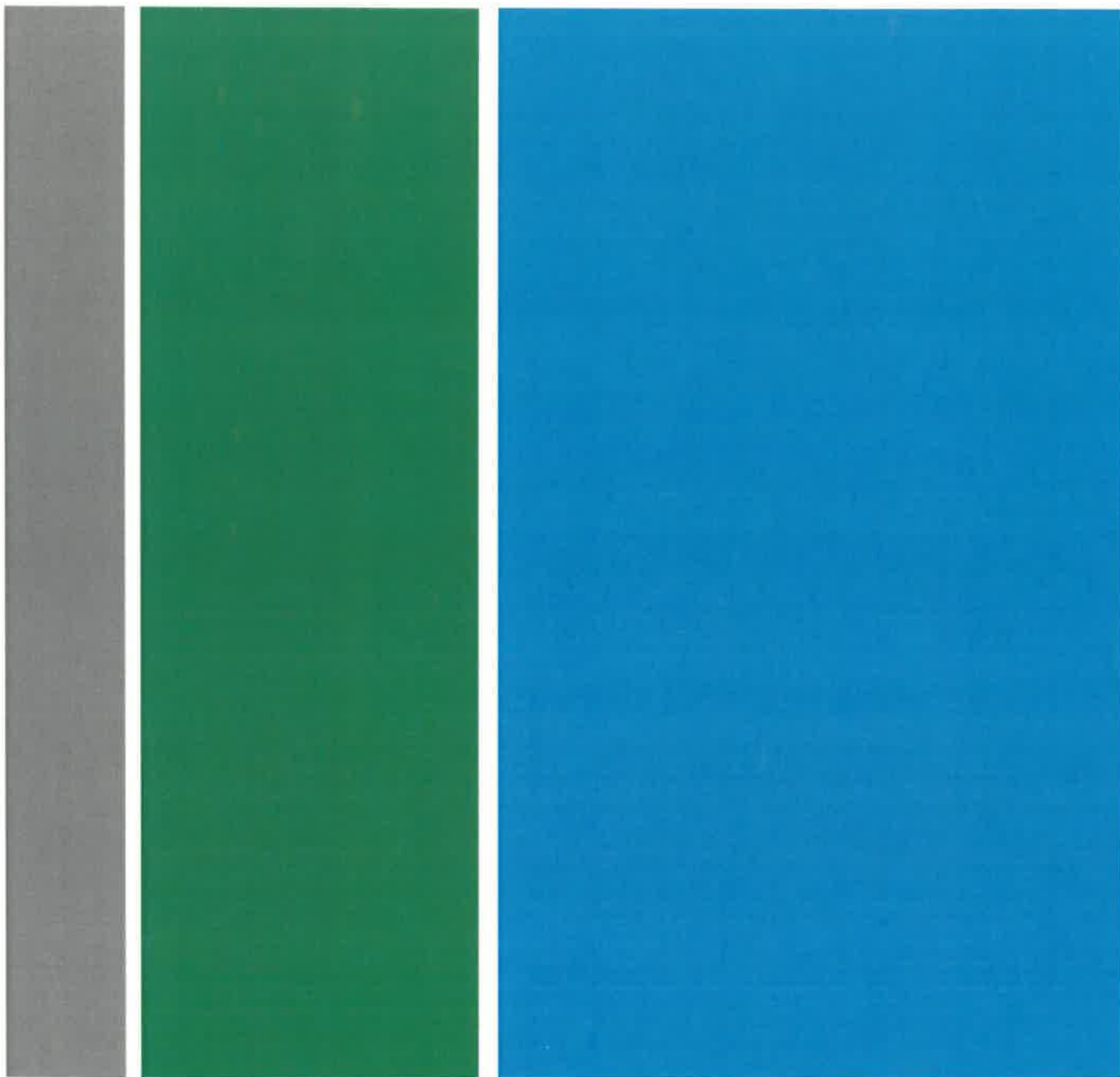
Вид приход	хил.лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес	697
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	582
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	128
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	428
Общо	1 835



СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН
ИНТЕРЕС,
ЗА КОИТО СА ИЗПЪЛНЕНИ АНГАЖИМЕНТИ
ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ОДИТ ПРЕЗ 2020 Г.

Списък на предприятията от обществен интерес, за които са изпълнени ангажименти за задължителен финансов одит през 2020 г.

Наименование на предприятието
Булгартабак Холдинг АД
БЪЛГАРСКА АГЕНЦИЯ ЗА ЕКСПОРТНО ЗАСТРАХВАНЕ ЕАД
Български фонд за вземания АДСИЦ
БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ДЯЛОВО ИНВЕСТИРАНЕ АД
ВЕЛГРАФ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД
ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД
ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
ЕЛАНА АГРОКРЕДИТ АД
ЕЛАНА ФИНАНСОВ ХОЛДИНГ АД
ЕЛАНА Фонд за земеделска земя АДСИЦ
Животозастрахователна компания „Съгласие“ АД
ЗАСТРАХОВАТЕЛНО АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО АРМЕЕЦ АД
ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО "СЪГЛАСИЕ" АД
КАУЧУК АД
ОБЩИНСКА БАНКА АД
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД
ПЕНСИОННО ОСИГУРИТЕЛНА КОМПАНИЯ "СЪГЛАСИЕ" АД
ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
Риъл Булленд АД
СИЛА ХОЛДИНГ АД
Тексим Банк АД
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"
ФОНД ЗА ЕНЕРГЕТИКА И ЕНЕРГИЙНИ ИКОНОМИИ-ФЕЕИ АДСИЦ
Химснаб България АД
ЦКБ РИЪЛ ИСТЕЙТ ФОНД АДСИЦ
ШУМЕН ТАБАК АД



СПИСЪК НА ОДИТОРСКИ ДРУЖЕСТВА ОТ МРЕЖАТА RSM, ФУНКЦИОНИРАЩИ В ЕС И ЕИП

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Страна	Наименование на дружеството
Австрия	RSM Austria Wirtschaftsprüfung GmbH
Белгия	RSM Belgium
Белгия	RSM InterAudit CVBA
Белгия	RSM reviseurs d'entreprises - bedrijfsrevisoren bvba
България	RSM BG Ltd.
Хърватия	RSM Croatia d.o.o.
Кипър	RSM Cyprus Limited
Дания	RSM Denmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Финландия	RSM Finland Group Oy
Финландия	RSM Finland Oy
Франция	RSM Beaujolais Val de Saône SARL
Франция	RSM EST
Франция	RSM France
Франция	RSM Mediterranee
Франция	RSM Ouest
Франция	RSM Paris
Франция	RSM Pays de Savoie SARL
Франция	RSM Ouest Audit
Франция	RSM Rhône Alpes
Германия	RSM GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Гърция	RSM Greece Certified Auditors and Management Consultants SA
Унгария	RSM Audit Hungary Zrt.
Ирландия	RSM Ireland Business Advisory Limited
Италия	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Люксембург	RSM Audit Luxembourg, société à responsabilité limitée
Малта	RSM Malta
Нидерландия	RSM Nederland Accountants N.V.
Нидерландия	RSM Nederland Audit N.V.
Нидерландия	RSM Netherlands Accountants N.V.
Нидерландия	RSM Netherlands Audit B.V.
Нидерландия	RSM Netherlands B.V.
Норвегия	RSM Norge AS
Полша	RSM Poland Sp. z o.o.
Полша	RSM Poland sp. z o.o. sp. k.
Португалия	RSM & Associados - Sroc. Lda
Румъния	RSM Romania SRL
Испания	RSM Spain Auditores. SLP
Швеция	RSM Sverige AB
Швеция	RSM Göteborg KB
Швеция	RSM Stockholm AB
Обединено Кралство	RSM Northern Ireland (UK) Limited
Обединено Кралство	RSM UK Audit LLP

Общият оборот за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., на изброените в списъка фирми-членки на RSM от одит е приблизително 267 млн. евро.



КОНТАКТИ

РСМ БГ ООД

Гр. София, 1142

България

ул. „проф. Фритъф Хансен” № 9, ет. 7

Тел.: 02 987 55 22

02 987 55 33

**E-mail: mmihaylova@rsmbg.bg; vmihaylov@rsmbg.bg;
office@rsmbg.bg**

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM BG OOD 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