

Доклад за прозрачност 2024 г.

Одиторско дружество
„RSM БГ“ ООД



СЪДЪРЖАНИЕ

Обръщение на управляващите	3
Глобалната мрежа RSM	6
Правна и организационна форма, собственост и управленска структура	15
Качество	20
Обучение, наемане и развитие на персонала	31
Етика и независимост	38
Предоставяни услуги	40
Финансова информация	48
Списък на предприятия от обществен интерес, за които са изпълнени ангажименти за задължителен одит през 2024 г.	50
Списък на одиторски дружества от мрежата RSM, функциониращи в ЕС и ЕИП	52
Контакти	55



Обръщение на управляващите

“

Настоящият Доклад за прозрачност за 2024 г. представя информация за структурата, функциите и политиките на „PCM 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.

”

През изминалата година икономическата обстановка продължава да е несигурна, военните конфликти по света дават своето отражение върху икономиката както в глобален така и в регионален аспект. Инфлация, нарастващи разходи и лихвени проценти, недостиг на умения и политическа несигурност. Това е езикът на финансовата нестабилност. Все повече нараства влиянието на фактори, като глобалната нестабилност, регулаторните промени и нововъзникващи рискове свързани с бизнеса.

В такива моменти е по-важно от всякога предприятията и обществото да чувстват, че могат да се доверят на професионалната почтеност на одиторите и на стандартите за финансова отчетност.

Ето защо за нас основна цел е да предоставяме одиторски услуги от най-висок клас, отговарящи на всички стандарти за качество и съсредоточаваме всичките си усилия за постигането на тази цел.

С този доклад за прозрачност за 2024 г. „PCM БГ“ ООД предлага поглед върху нашите дейности – важно потвърждение на нашия ангажимент за прозрачност и отчетност.

Обръщение на управляващите

В „PCM БГ“ ООД активно създаваме подкрепяща среда, която стимулира персоналното развитие и баланса между работата и личния живот на нашите служители. Резултатът от нашия постоянен ангажимент в тази връзка е, че независимо от голямата конкуренция за поредна година сме “Най-добър работодател – бизнес услуги”.

Отдавайки голямо значение на клиентското обслужване и качеството на изпълнението на нашите ангажименти се концентрирахме върху оптимизирането на клиентското портфолио и успяхме да постигнем по-ефективно разпределение на работната натовареност.

В „PCM БГ“ ООД, ние разбираме напълно динамиката на заобикалящата ни среда и това, че процесът на работата ни ще подлежи на още промени в бъдеще.

Смятаме, че технологиите не са враг на човека, а напротив, те могат значително да подобрят нашата работа, но в никакъв случай не и да умаложават човешкия фактор.

Ние предлагаме обучения, които помагат на всеки служител да развие своя потенциал и да напредва в кариерата си, материализирайки желанието му за сигурност и прогрес.

Подкрепяме и личностното развитие на служителите, като им осигуряваме достъп до онлайн курсове в областта на комуникацията, лидерството, управлението на времето и други.

Животът в трансформиращата се бизнес среда изисква от нас да сме гъвкави и адаптивни към текущата обстановка. За това ние даваме възможности на нашите хора, да бъдат двигател на промяната, чрез начин на мислене, умения и набор от инструменти.

Декларация
от управляващите одиторското дружество
за ефективността на системата за управление на качеството
и нейното функциониране

Декларираме удовлетвореността си от ефективността и функционирането на системата за управление на качеството, която е описана в настоящия доклад за прозрачност и считаме, че тя е работила ефективно през годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

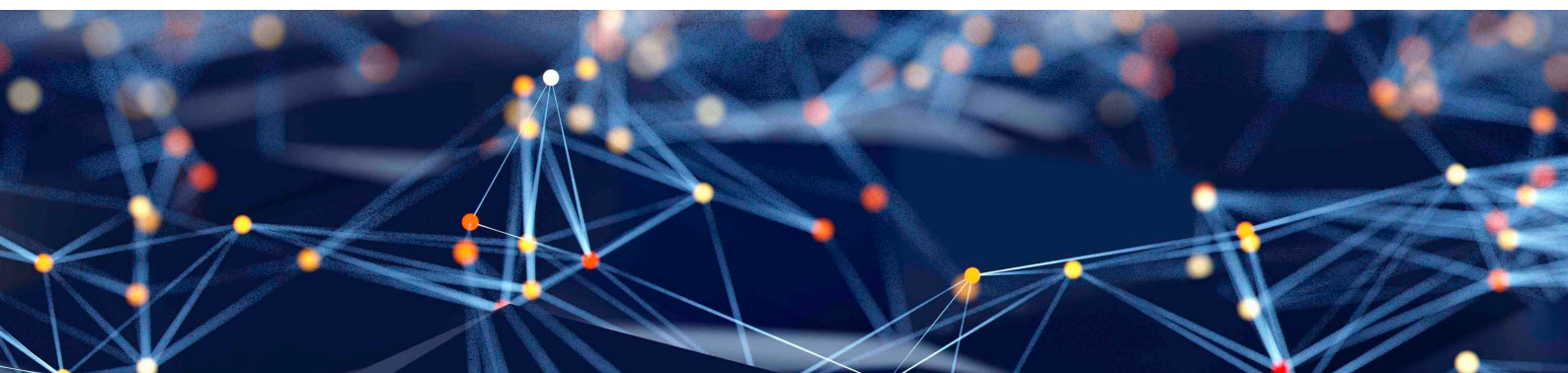
Считаме, че системата за управление на качеството на „РСМ БГ“ ООД, осигурява разумна степен на сигурност, че одиторското дружество и всички негови служители спазват професионалните стандарти, законови и регулаторни изисквания, както и че издадените одиторски доклади са подходящи при дадените обстоятелства.

Владислав Михайлов
Управляващ съдружник

д-р Мариана Михайлова
Управител



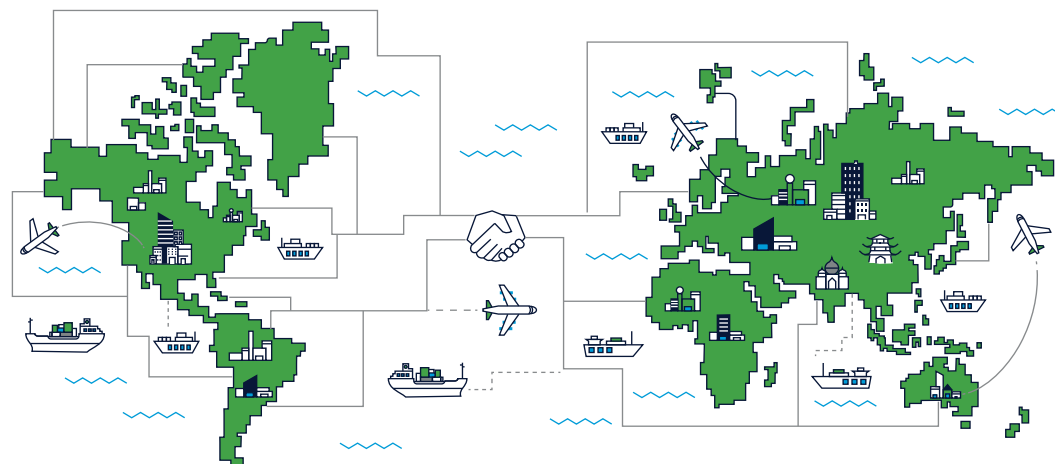
29 април 2025 г.



ГЛОБАЛНАТА МРЕЖА RSM

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING





„PCM БГ“ ООД е член на RSM International

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

RSM е търговска марка 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 ограничена отговорност, 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 International свързва фирмите членки чрез общи методи и процеси, включително общоприети 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 2024 г. RSM International отново е шестата най-голяма мрежа от независими счетоводни и консултантски фирми, съставена от членове и кореспонденти в над 120 държави с 900 офиса, 65 000 служители и нетните комбинирани приходи от продажби са над 10 милиарда щатски долара, в това число от одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност 3.2 милиарда щатски долара.

Много фирми членки на RSM International са сред първите седем в съответните страни и притежават някои от най-добрите налични професионални ресурси и опит. Фирмите членки имат широка клиентска база предприятия в частния и публичния сектор - от големи, листвани, международни компании до по-малки, управлявани от собствениците.

В допълнение към традиционните одиторски услуги, RSM International притежава значителни ресурси и опит в областта на данъчното облагане, дъ дилиджънс, консултации, свързани с рискове, вътрешен одит и корпоративно възстановяване и несъстоятелността.

ЧЛЕНСТВО в Forum of Firms

RSM International 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's 2024 Global Financial Results

Revenue growth
of 6%* to US\$10bn**

* 2023 global fee income US\$9.4bn
** Revenue growth percentage calculated using constant currency conversions

RSM statistics



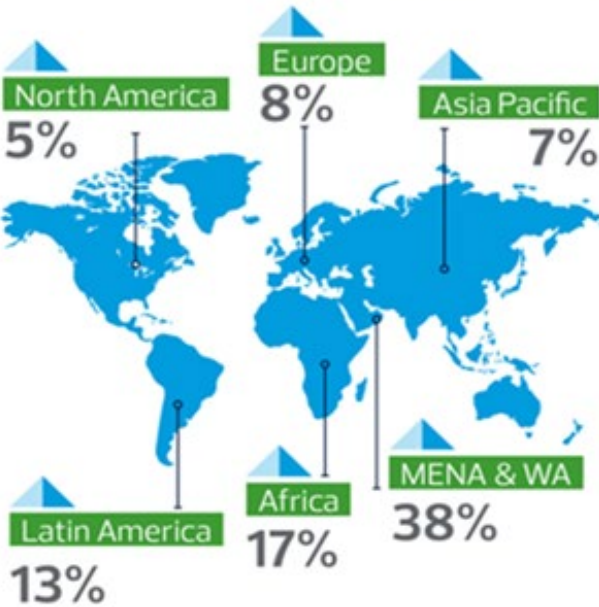
Service line revenue split



E.J. Nedder
CEO, RSM International

"This year's results demonstrate both our clients' and Member Firms' resilience amidst challenging market conditions. As we look ahead to 2025, our organisation is committed to building on this solid foundation through evolving the global RSM experience to truly enable our clients and our people to unlock value and take charge of change."

Growth by region



СИЛАТА ДА БЪДЕШ РАЗБРАН

Мрежата RSM International 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 International и техните клиенти, че качеството на услугите, които ще им бъдат предоставени, ще отговарят на високи стандарти - навсякъде по света.

Ние съществуваме, за да дадем възможност на нашите клиенти да вземат уверени, информирани 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. Динамичните промени също така означават нови възможности, 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 задълбочено разбиране към най-важното за нашите клиенти.

Това е нашият силен, съвместен подход, който ни отличава. Ние се стремим наистина да разберем, Вас, Вашите стратегии и Вашите стремежи. Нашата визия е да бъдем приети 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

- В RSM ние съществуваме, за да вдъхнем увереност в света на промяната
- Като водещ принцип за всеки аспект на нашия бизнес - от стратегия и решения до управление и поведение - нашата цел определя нашия подход към нашите хора, клиенти, услуги и общност и оформя самата същност на RSM

Нашите ценности

- Всяко решение, което вземаме, се ръководи от нашите ценности. Те са в основата на всичко, което правим.

Уважение и безкомпромисна почтеност

- Правим правилното нещо, като гарантираме, че действията ни говорят по-силно от думите ни.

Действаме отговорно

- Ние изграждаме по-добро бъдеще, като демонстрираме отговорност към нашите хора, клиенти, общности и планета.

Успяваме заедно

- Ние прегръщаме приобщаването и индивидуалността и си сътрудничим ефективно, за да изградим силни взаимоотношения, основани на дълбоко разбиране.

Съвършенство във всичко, което правим

- Ние непрекъснато се фокусираме върху качеството и се стремим да бъдем най-добрите във всичко, което правим, като индивиди и колективно.

Въздействащи иновации

- Ние приветстваме промяната и влагаме прозрение и технологии в действие, което прави реална разлика за нашите клиенти и нашите хора.

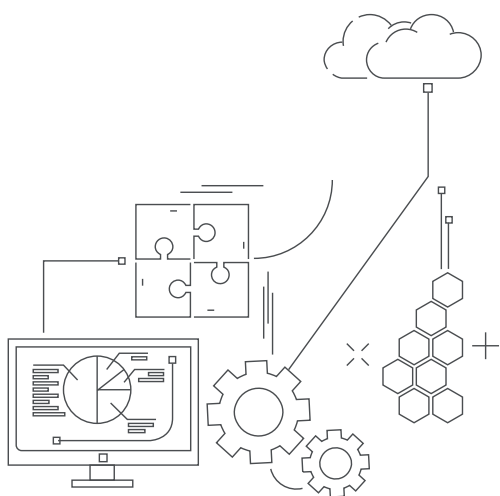
Силата да бъдеш разбран е обещание към нашите клиенти и нашите служители, че когато работят с RSM, те работят с професионалисти, които ще отделят време, за да ги разберат истински, които ще донесат персонализирани идеи и прозрения в тяхната среда и които се ангажират да им помогнат да вземат уверени решения за бъдещето си.

За да създадем преживявания, които ни отличават, в RSM насърчаваме и възнаграждаваме следното поведение в нашите хора:

1. Изграждане на силни, дългосрочни взаимоотношения чрез разбиране на другите и техните стремежи като запазваме съпричастността ни към техните уникални предизвикателства, нужди и предпочитания.
2. Задаване на проучващи въпроси и търсене на различни гледни точки, за да се получи разбиране, да се обменят мисли/мнения и да се генерират нови идеи.
3. Съвместна работа за създаване на по-добри резултати – търсене и споделяне на перспективи за насърчаване на иновативното мислене, решаване на проблеми и даване на възможност на другите да се възползват от възможностите.
4. Проявяване на сила и увереност чрез предизвикване на традиционните начини на мислене – смелост, да гледаме напред и да се подготвяме за утрешния ден.
5. Опростяване на сложна информация и концепции с цел осигуряване на яснота, обективност и задълбочено осмисляне.

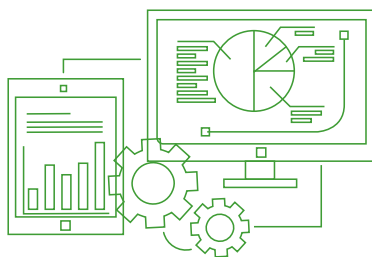
Нашата цел е да представим
The Power of Being Understood
на нашите клиенти, колеги и общност чрез:

СЪТРУДНИЧЕСТВО



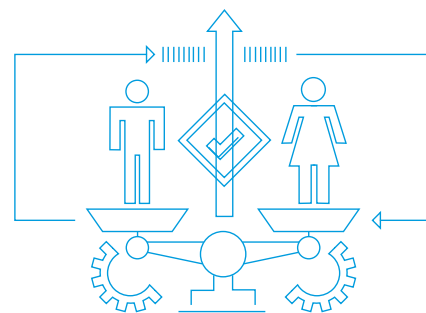
Ние градим здрави, кооперативни и трайни отношения с всички наши заинтересовани страни, като сме достъпни, отзивчиви и адаптивни.

РАЗБИРАНЕ



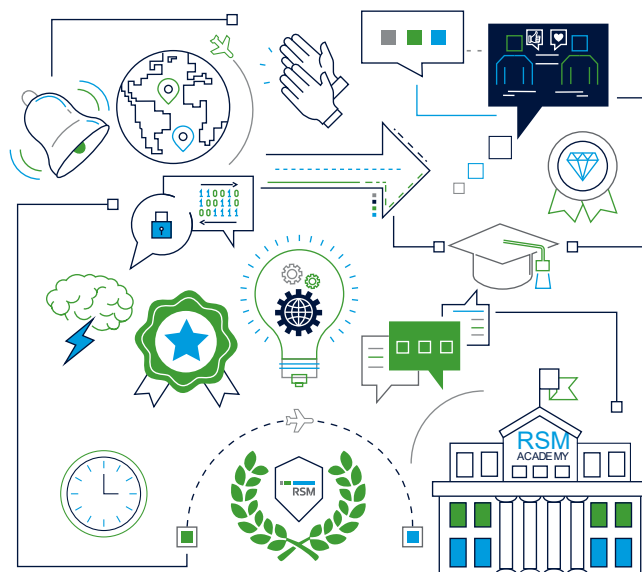
Ние предоставяме на всеки клиент ползите от съобразеното с тях мислене и експертен поглед, както на местно така и на глобално ниво.

ИДЕИ И ПОГЛЕД ОТВЪТРЕ



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

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 и координатор 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 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, регламентирана от член 60 и следващите от Гражданския кодекс на Швейцария със седалище в Цуг.

Изисквания към фирмите членки

Фирмите членове на RSM International 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 управление на качеството и 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;
- 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 International 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/

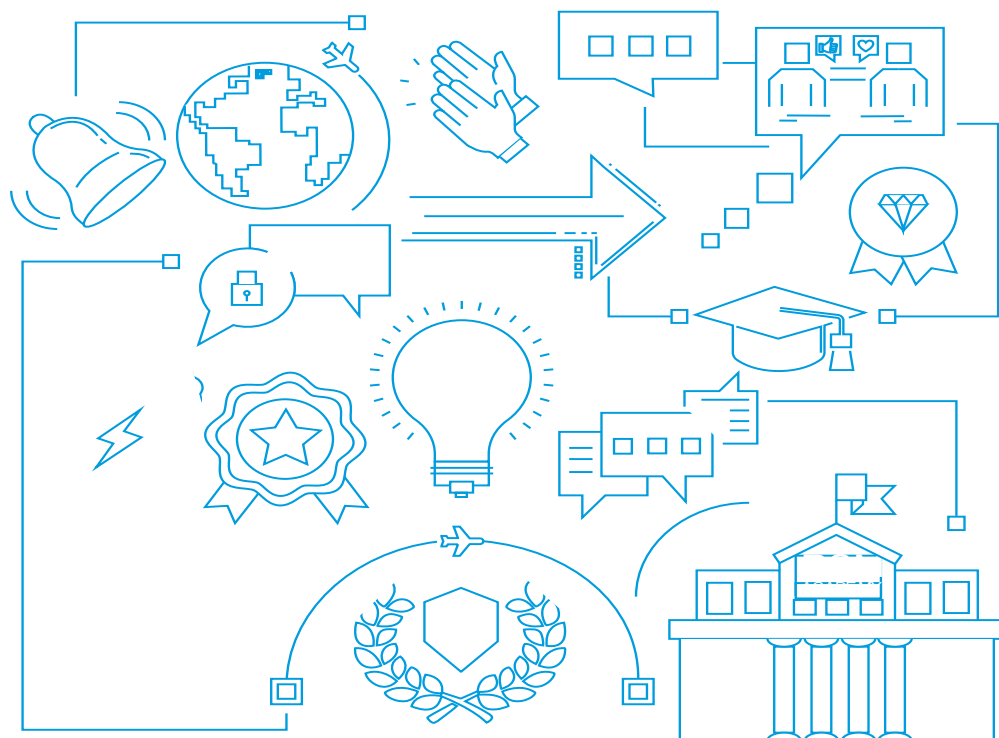
ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



Дружеството е основано на 20 юни 1997 г. в София, България, като еднолично дружество и от 24.10.2017 г. е регистрирано като одиторско дружество в регистъра на ИДЕС под номер 173, като член на RSM International. Дружеството извършва дейността си от един офис в София и от 14.08.2019 г. „PCM БГ“ е ООД.

Предметът на дейност на „PCM БГ“ ООД е независим финансов одит на финансови отчети и изпълнение на ангажименти за сигурност по устойчивостта на предприятия по реда на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта; консултации и услуги, свързани с независимия финансов одит и изпълнение на ангажименти за сигурност по устойчивостта; комплексни финансово-счетоводни услуги и консултации, в това число организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети по реда на Закона за счетоводството; експертни оценки; ИТ услуги и консултации; консултантска дейност, издателска дейност, организиране и провеждане на научни срещи, симпозиуми, конференции и всякакви други дейности, които не са забранени със закон.



Собственици на капитала на „PCM БГ“ ООД към 31 декември 2024 г. са:

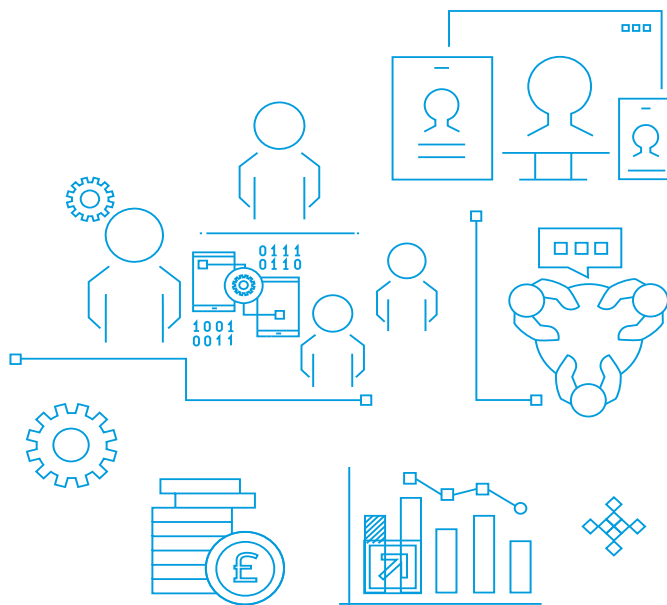
- регистрираният одитор Владислав Руменов Михайлов, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2012 г., с диплома № 0748, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България, притежаващ 88 дяла;
- регистрираният одитор д-р Таня Василева Коточева, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2011 г., с диплома № 0739, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България, притежаващ 3 дяла;
- 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, притежаващ 3 дяла;
- регистрираният одитор Анелия Кирилова Златева, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 2022 г., с диплома № 0897, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България, притежаващ 3 дяла;
- Пламен Руменов Михайлов, притежаващ 3 дяла.

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

Дружеството се представлява от двамата управители заедно и поотделно.

База за определяне на възнагражденията

Възнаграждението на управителите се определя на база месечни възнаграждения по договор за управление, трудов договор, допълнителни възнаграждения в зависимост от представянето и за управители, които са и съдружници - дивидент от печалбата при разпределение. Възнаграждението на съдружниците се определя на база месечно възнаграждение по трудов договор, допълнителни възнаграждения според представянето и дивидент от печалбата при разпределение.



Съгласно Дружествения договор на Дружеството Общото събрание на съдружниците:

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



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 дилиджънс, 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
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



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;
- Процедури за осигуряване на качество и ограничаване на риска;
- Програми за проверка и наблюдение на фирмите членки на мрежата;
- Глобална, всеобхватна програма за инспекции, наблюдение и мониторинг;

Тези методологии, политики и практики са в съответствие с международните стандарти (където е приложимо).

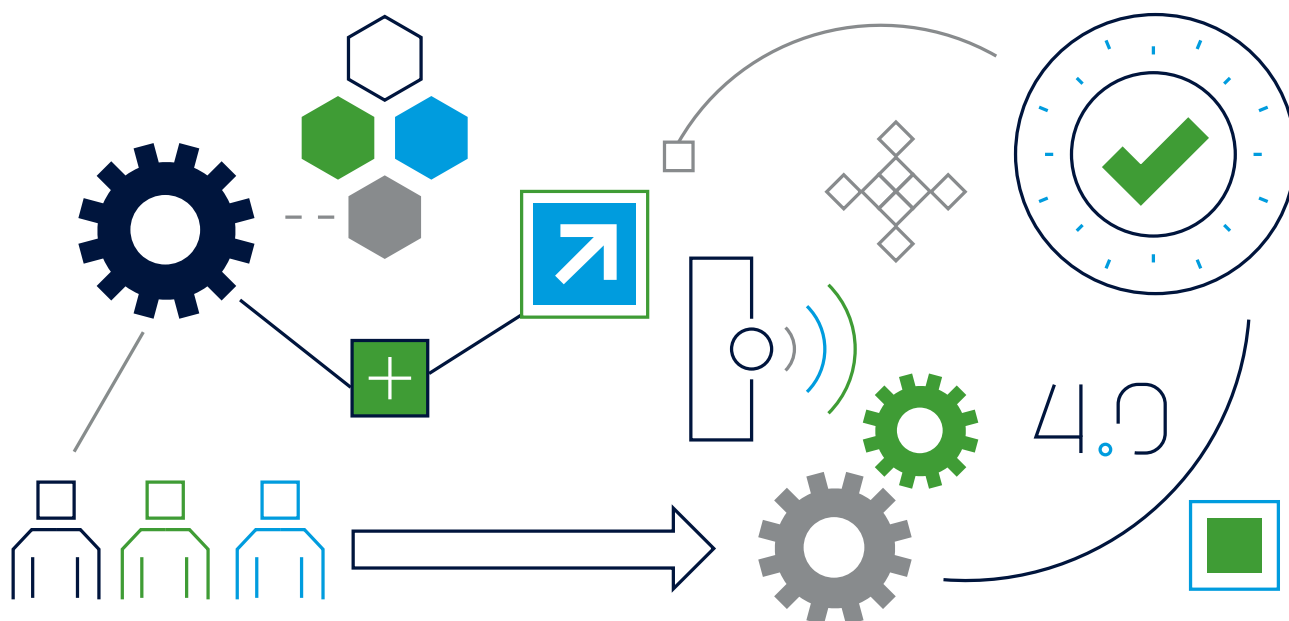


Нашата ангажираност към качеството се основава на акцент върху професионалното и решително лидерство, техническите и ИТ способности и инвестиции, ефективно обучение и личностно развитие на персонала и реагиране на мониторингови процедури. Ние непрекъснато се стремим да подобрим нашите вътрешни процедури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

Политиките и процедурите са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството и неговия персонал. Приоритет на „PCM БГ“ ООД е предоставяне на висококачествени услуги в съответствие с изискванията и глобалните политики на RSM International, професионалните стандарти и нормативните изисквания.

RSM разполага с разработен и имплементиран набор от глобални политики и практики за управление на качеството, които отговарят на изискванията на Международните стандарти за контрол върху качеството, публикувани от Съвета по Международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС).

„PCM БГ“ ООД е приело и прилага тези глобални политики и процедури с необходимите допълнения и адаптиране, за да се осигури спазване на националните законови изисквания и професионални насоки.



СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

През септември 2020 г. СМОССИС одобри Стандарт за управление на качеството, който въвежда значителни промени в начина, по който одиторските фирми управляват качеството.

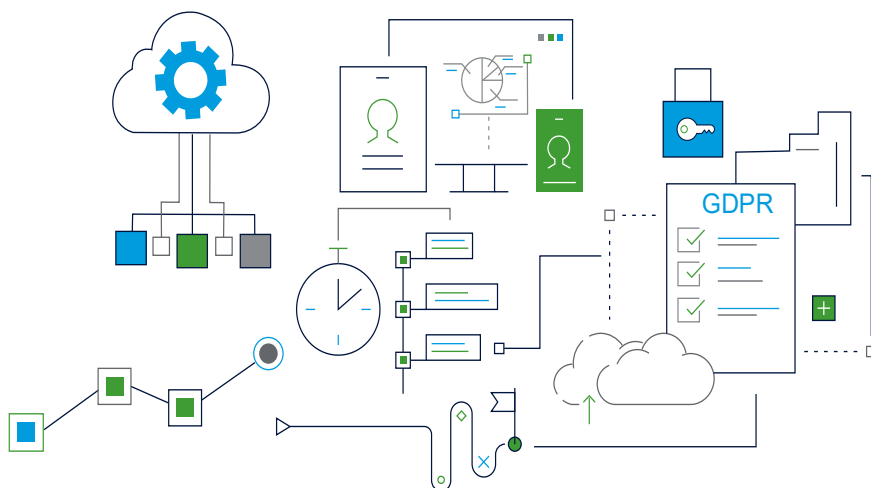
Международният стандарт за управление на качеството (МСУК 1) замени Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК 1) и въведе по-проактивен и базиран на риска подход за управление на качеството на ниво фирма.

Стандартът МСУК 1 изисква от фирмите да създадат, прилагат, контролират и оценяват цялостна система за управление на качеството (СУК), включително и да изготвят годишно заключение за ефективността ѝ.

В „PCM БГ“ ООД е въведена и прилагана система за управление на качеството, която включва изисквания, политики и процедури по отношение на:

- Процес за оценка на риска;
- Лидерство и отговорност;
- Етични изисквания;
- Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти;
- Ресурси;
- Изпълнение на ангажименти;
- Информация и комуникация;
- Мониторинг и отстраняване на недостатъците.

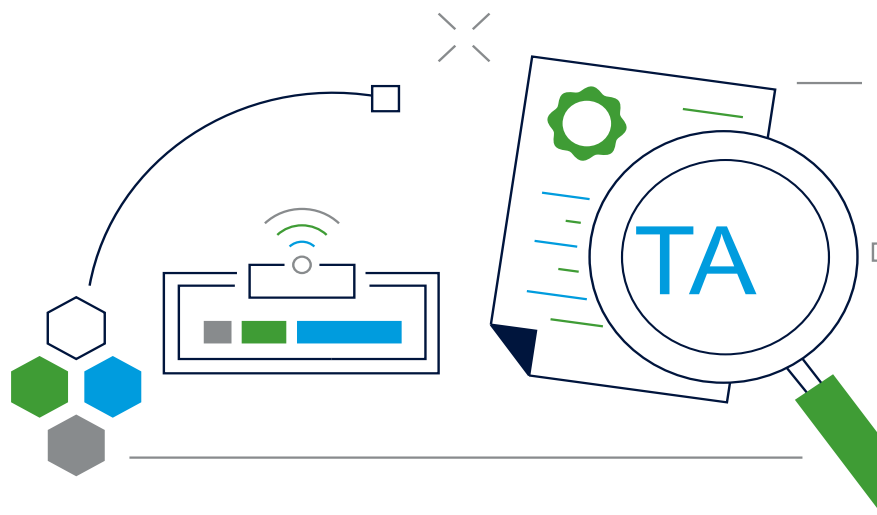
Предлагането на висококачествени услуги е основен приоритет за „PCM БГ“ ООД. Дружеството изпълнява непрекъсната програма за управление на качеството, съобразена с изискванията и политиките на PCM Интернешънъл Лтд и професионалните стандарти на Съвета на МФС.



СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

Международен стандарт за управление на качеството 1 „Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги“, в сила от 15 декември 2022 г.

- Международен стандарт за управление на качеството 2 „Прегледи за качеството на ангажимента“, в сила за одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.; и в сила за други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, започващи на или след 15 декември 2022 г.
- Международен одиторски стандарт 220 (преработен) „Контрол върху качеството на одита на финансови отчети“, в сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.
- Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.



СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

Подход към управление на качеството

Нашата система за управление на качеството е проектирана да отговаря на изискванията на съответните стандарти за управление на качеството.

Дружеството прилага проактивен, основан на риска подход при проектирането и функционирането на системата за управление на качеството, за да постигне целите за качество. Нашият процес на оценка на риска е непрекъснат и динамичен, за да отговори на настъпили промени и да предвиди бъдещи промени в естеството и обстоятелствата на фирмата и развитието в одиторските и регулаторните области. Рисковете за качеството и контролът са идентифицирани във функционалните области на фирмата.

Ежегодно проектирането, внедряването и оперативната ефективност на системата за управление на качеството се наблюдава и оценява от Управителя с крайна отговорност за системата за управление на качеството д-р Мариана Михайлова.

В системата за управление на качеството са определени и лица отговорни за Оперативната ефективност – Ръководител на отдел Одит и услуги за изразяване на сигурност, и съответствие с изисквания за Етика и независимост – Ръководител на Етика и независимост. Определени са и отговорностите, свързани с Обучения и продължаващо професионална развитие и Развитие на човешките ресурси

Лидерство и отговорност

Ръководство на Дружеството задава тон на върха, който подчертава качеството като критичен компонент на нашата бизнес стратегия и подчертава важността му за всички нива на професионалисти. Ръководството на Дружеството също така моделира и комуникира важността на спазването на професионалните стандарти, включително тези, свързани с етиката и независимостта. За всички направления на дейност от всеки ръководител се очаква да създаде тон за своя екип, който набляга на необходимата професионална грижа, високо качество и отлично обслужване на клиентите.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

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 и продължаване на взаимоотношенията с клиенти е основен параметър на системата за управлението на качеството.

Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специална оценка, на база комплекс от фактори, които включват, но не се ограничават до управленската почтеност на този клиент, 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 персонал 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 се преразглежда.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

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 преглед на качеството преди издаване на одиторския доклад.

Етика и независимост

Установени са ясни писмени политики, процедури и насоки, обхващащи взаимоотношения и дейности, които биха могли да доведат до нарушения на независимостта, включително, но не само, инвестиции, заеми, брокерски сметки, бизнес отношения, трудови правоотношения и други. Нашите партньори и други професионалисти се информират за политиките ни по време на процеса на ориентация и ежегодно им се напомня за нашите политики като част от мониторинга на спазването на тези политики. Нашата фирма набляга на независимостта и други етични съображения в избрани програми за обучение. Всички професионалисти в обслужването на клиенти във всички бизнеслинии са длъжни да участват в годишното обучение за независимост на фирмата.

Ресурси

Установени са цели за качество, които са насочени към подходящото получаване, разработване, използване, поддържане и разпределяне на ресурси по подходящ начин, за да се даде възможност за проектиране, внедряване и функциониране на системата за управление на качеството.

При изпълнението на одит ангажименти се прилага RSM Orb, който включва RSM Orb Глобален наръчник за одит, RSM Orb темплейтни форми и документи, RSM Orb Ресурси и практическа помощ, като допълнение към приложимите нормативни и регулаторни изисквания.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО – МСУК 1

Информация и комуникация

Организационната структура и културата на Дружеството подпомагат информацията и комуникацията, тъй като те са свързани със системата за управление на качеството. Стабилната информационна и комуникационна система и култура са от съществено значение за осигуряване на навременния обмен на информация в рамките на Дружеството и с външни страни. Комуникация от страна на Ръководството на Дружеството, като например ангажимент към качеството, етиката, техническите въпроси и други, се разпространяват по различни канали – електронна комуникация, споделени ресурси и други.

Мониторинг и отстраняване на недостатъците

Наблюдението и ответните действия са критични елементи от системата за управление на качеството. Ангажирани сме с непрекъснат процес по наблюдение на системата ни за управление на качеството чрез проактивно наблюдение, вътрешни и външни проверки и други системи за наблюдение. Идентифицираме зони за подобрене с различни способности, включително оценка на първопричините за констатациите от процесите по наблюдение и проверка. Вярваме, че процесите и процедурите винаги могат да се подобрят и непрекъснато оценяваме и актуализираме нашите политики, методологии, обучения и комуникация.

Вътрешна проверка на качеството

През октомври 2024 г. беше извършена вътрешна проверка на системата за управление на качеството.

Въз основа на оценката на системата за управление на качеството на "PCM БГ" ООД към 12.12.2024 г., заключението е, че системата за управление на качеството осигурява на фирмата разумна увереност, че целите на системата за управление на качеството са постигнати.

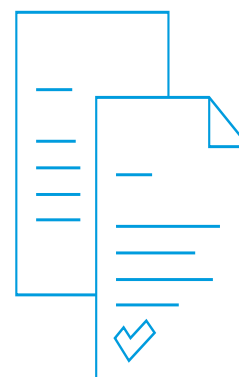
Проверка от RSM International

Всяка фирма, член на мрежата RSM International подлежи на цялостна проверка на практиката през определен интервал от време, която включва проверка на изпълнението на ангажименти от различни бизнес линии и проверка на системата за управление на качеството. През ноември 2023 г. бе извършена такава проверка на „PCM БГ“ ООД, която потвърди, че за проверявания период Дружеството е разработило и внедрило система за управление на качеството в съответствие с изискванията на RSM International и професионалните стандарти във всички съществени аспекти.

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Последната регулярна инспекция на одиторско дружество „PCM БГ“ ООД относно качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети обхвана период на изпълнение на ангажименти от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Заключението от проверката прието на заседание на КПНРО от 10.12.2024 г. е, че за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. професионалната дейност на одиторското дружество „PCM БГ“ ООД е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.



Проверка на системата за управление на качеството - ISO 9001:2015.

Ефективното внедряване на Системата за управление на качеството ISO 9001:2000 е от юли 2006 г. През 2021 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, финансирани 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 2024 г.

Проверка на системата за управление сигурността на информацията – ISO 9001:2015.

Ефективното внедряване на Системата за управление сигурността на информацията ISO 27001:2013 е от април 2023 г. През 2025 г. беше извършен ре - сертификационен одит от Bureau Veritas за съответствие с последните изменения по стандарта ISO - ISO 27001:2022.

Ежегодните одити от сертифициращите институции, потвърждават спазването на изискванията на ISO 27001:2022 .

Обхватът на сертификата е “Audit & Assurance, Accounting & Outsourcing, Corporate Finance & Advisory, Tax, IT, HR, Admin”.



ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | 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, който 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“ ООД 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 стандарт и вътрешните политики.

Обучение

При постъпването си всички служите преминават въвеждащо обучение за запознаване с политиките и процедурите на Дружеството, включително етичните изисквания. Обучението на персонала е от първостепенно значение за Дружеството. Стремехът е обучението да бъде навременно и ефективно.

ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи.

Необходимостта от обучение на всеки служител се определя според неговата годишна оценка и според основната потребност от обучение, определена съгласно приложимите политики. Изследват се:

Потребностите, определени от пазара и възможностите за предлагане на нови услуги;

Резултатите от контрола на качеството от предишни години;

Законови и регулаторни промени;

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

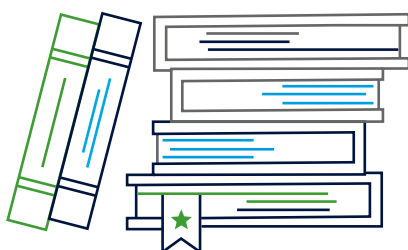
Вътрешнофирмени обучения, проведени от регистрираните одитори и служители на ръководни длъжности в Дружеството.

Програма за посещаване на професионални курсове за придобиване на квалификации като обучения за дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, 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, в т.ч. поне 20 часа организирани от ИДЕС.

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 2024 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 2024 г. и упражняващи дейността си в България са д-р Мариана Михайлова, д-р Таня Коточева, д-р Иво Чехларов, Владислав Михайлов, Николинка Димитрова, Анелия Златева, Боряна Недева, Иван Лазаров и Цвета Цветкова.

Регистрираните одитори са участвали през 2024 г. като лектори и участници във всички вътрешно-фирмени обучения, както и в редица обучения и конференции, проведени от Института на дипломираните експерт счетоводители и други организации.

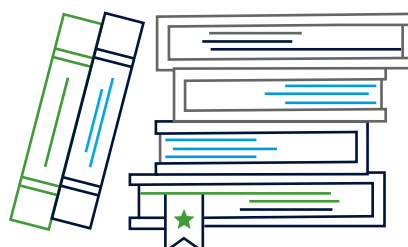
Оценяване на персонала

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 предоставят.

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 „PCM БГ“ ООД включва специалисти, притежаващи:

Диплома за регистриран одитор, експерт-счетоводител;

Правоспособност Регистриран одитор по устойчивостта;

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 УНСС 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;

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;

ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

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;

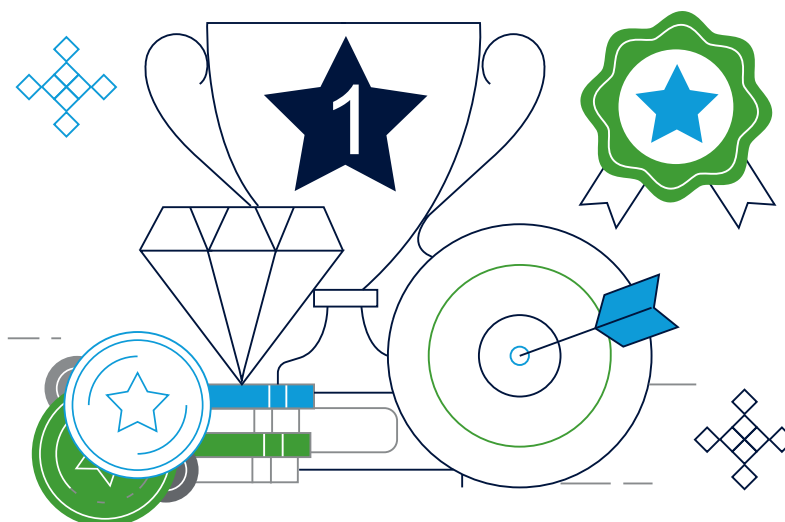
Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Недвижими имоти“, КНОБ;

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

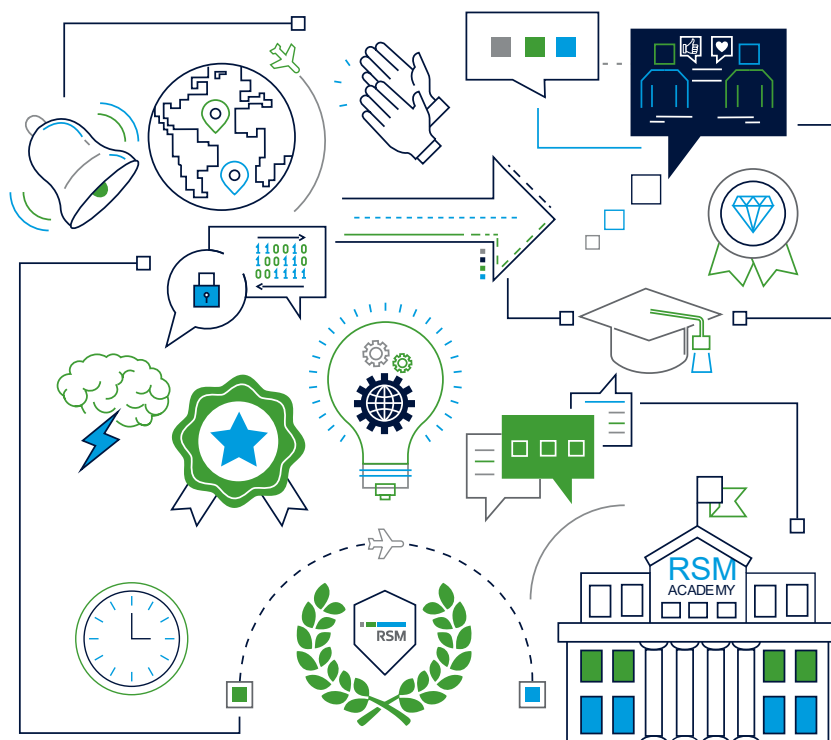
Сертификат за оценителска правоспособност за оценка на „Земеделски земи и трайни насаждения“, КНОБ;

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

Други.



ОБУЧЕНИЕ, НАЕМАНЕ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА



Личностно развитие

Ние, в „PCM БГ“ ООД, смятаме, че основният двигател на нашата професионалната дейност е човешкият фактор. Нашите служители са един от най – ценните ни ресурси и базирайки се на това разбиране, ние полагаме усилия в посока постигане на тяхната удовлетвореност и развитие.

„PCM БГ“ ООД 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, както 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 „PCM БГ“ ООД, а залагаме в основата на добре изпълнените ангажименти постоянната комуникация с нашите служители.

„PCM БГ“ ООД 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.

ЭТИКА И НЕЗАВИСИМОСТЬ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



Политиките и процедурите за независимост на Дружеството са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството, съдружниците, неговите служители, както и на фирмите членки на мрежата RSM International. Политиките и процедурите са разработени така, че да гарантират избягване на нарушаване на независимостта и конфликт на интереси и осигуряване на съответствия с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, както и изискванията на Глобалната политика за Етика и Независимост.

Всяка фирма членка има Ръководител на отдел Етика и Независимост – съдружник, който е отговорен за допълването на политиката за Етика и Независимост, в съответствие с изискванията на местното законодателство, което гарантира, че фирмата член изпълнява всички допълнителни местни етични регулаторни изисквания, които установяват по-високи стандарти от тези, отразени в Глобалната политика за етика и независимост.

Независимост на съдружниците и служителите

Съдружниците и служителите при назначаването си и веднъж годишно потвърждават, че разбират и прилагат и, че в изминалия годишен период са прилагали изискванията на Политиките и процедурите за етика и независимост. С годишното потвърждение, декларират и, че не са нарушили изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.

Отговорен за поддържане на независимостта на ниво ангажимент за одит или изразяване на сигурност е съдружникът, отговорен за ангажимента. Всеки един от служителите, назначени да участват в ангажимента, 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. Всички служители трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си.

По отношение на ангажиментите за одит и изразяване на сигурност, независимостта се поддържа в течение на срока на ангажимента.



На ниво фирма, Ръководителят на отдел Етика и Независимост, следи за спазването на изискванията на Политиката за Етика и независимост.

RSM Intrust

Фирмите членки на мрежата RSM International прилагат интегрирана глобална система за независимост, управление на дружествата и одобряване на услугите, наречена InTrust. Системата се поддържа от Глобалния офис, като всяка фирма –членка на RSM International е задължена да използва системата, за регистриране на клиенти за одит и изразяване на сигурност и клиенти за различни от тези услуги, които отговарят на критерии за регистриране. В допълнение всички дружества, за които трябва да се поддържа независимостта, свързани на клиенти за одит и изразяване на сигурност, също трябва да бъдат регистрирани в системата.

InTrust 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. InTrust е създадена като отговор на растящите регулаторни изисквания, както и за повишаване качеството на глобалните процеси за независимост. Двата модула – управление на дружества и одобряване на услуги позволяват взимането на навременни и информирани решения чрез използване на интелигентна технология и автоматизация.

Съдружниците и професионалните служители преди приемане на клиент или допълнителен ангажимент, извършват търсене в RSM Intrust системата и следват, разписан в Политиките и процедурите за Етика и независимост, процес за приемане на нов клиент или ангажимент, разработен с цел разрешаване на конфликт на интереси и минимизиране риска за нарушаване на независимостта.



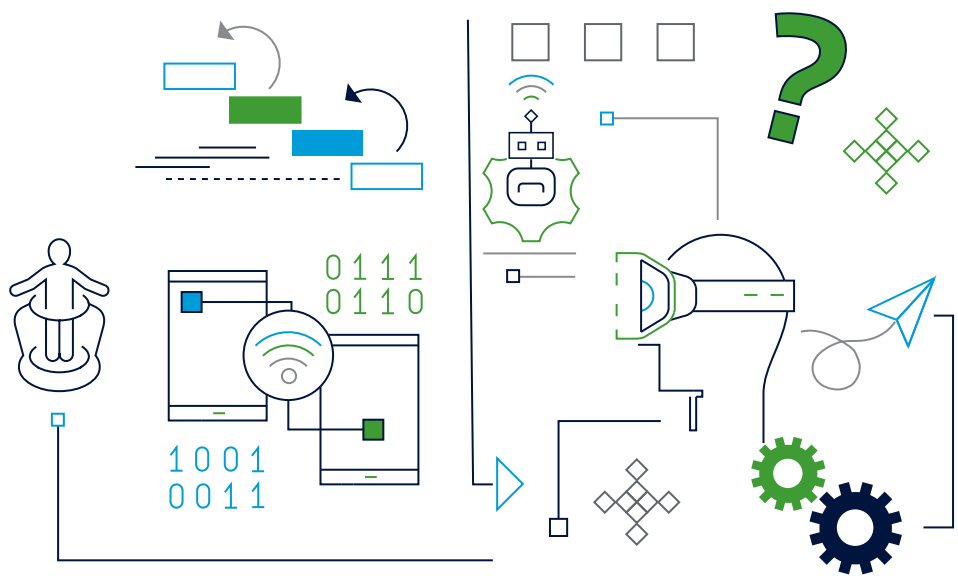
RSM Intrust

Ежегодно се извършва процедура за оценка на пълнотата и коректността на информацията, която е включена в RSM Intrust и резултатите от проверката се докладват на Глобалния офис.

Когато съдружник или служител, при търсене в системата идентифицира потенциално нарушаване на независимостта, или конфликт на интереси по отношение на клиент или потенциален клиент на друга фирма-член на RSM International, информира ръководителят на отдел Етика и Независимост, който извършва 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. В случай на установяване на потенциален конфликт на интереси е разработена процедура за оценка.

Ежегодна вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта

Като част от ежегодната вътрешна проверка на системата за управление на качеството се извършва проверка и на процедурите, касаещи независимостта на Дружеството и неговите служители. Последната вътрешна проверка е извършена през октомври 2024 г., като няма съществени констатации и препоръки.



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 или техни свързани лица, Дружеството, негови свързани лица или служител има финансови, професионални или други взаимоотношения 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 или близки взаимоотношения

Всички членове на персонала са задължени да информират за предложения за работа, отправени им от клиентите, както и в случай на взаимоотношения с клиент за одит или изразяване на сигурност. 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 или взаимоотношенията не бъдат прекратени.

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 документиранни.

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 служители, избрани от Дружеството, трябва да осигурят, че оповестяванията, изисквани от закона са пълни и навременни.



Услуги, различни от ангажименти за финансов одит

Преди да се предостави някаква услуга, различна от финансов одит или ангажимент за изразяване на сигурност, се извършва проверка в RSM Intrust, дали се извършва финансов одит или ангажимент за изразяване на сигурност на клиента или негово свързано лице от фирма членка на мрежата, 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 одит и съответно на другите фирми, членове на глобалната мрежа.

Финансов интерес и близки бизнес взаимоотношения

Преди да встъпи Дружеството в близки бизнес взаимоотношения или да придобие финансов интерес в клиент се извършва проверка в RSM Intrust, дали се извършва финансов одит или ангажимент за изразяване на сигурност на клиента или негово свързано лице от фирма членка на мрежата, за да се гарантира, че изискванията за независимост са спазени и че придобиването на финансовия интерес или встъпването в бизнес взаимоотношенията не застрашава независимостта на регистрирания одитор, респективно на Дружеството, ако е поет и/или изпълнен ангажимент за одит и съответно на другите фирми, членове на глобалната мрежа.



Оповестяване на отнасяща се до хонорарите информация

PCM БГ ООД е ангажирано да извърши ангажименти за независим финансов одит и за услуги, изискуеми по закон със следните дружества с дейност от обществен интерес от Групата Химимпорт АД – Химимпорт АД, Централна кооперативна банка АД, ЗАД Армеец АД, ЗЕАД ЦКБ Живот ЕАД, ПОАД ЦКБ Сила и управляваните от него фондове.

RSM Macedonia, фирма член на RSM International е избрана да извърши одит на финансовия отчет и консолидационния пакет за 2024 г. на дъщерно дружество на Централна кооперативна банка АД.

Общият размер на възнагражденията по ангажименти за дружества от Групата Химимпорт през 2024 г. за първа година превишава 15% от общия размер на приходите на одиторско дружество PCM БГ ООД за 2024 г.

Текущо са предприети необходимите предпазни мерки за адресиране на идентифицираните на заплахите, свързани с нивото на хонорарите от клиенти за одит от Група Химимпорт и намаляването им до приемливо ниво.

За адресиране на идентифицираните заплахите, свързани с нивото на хонорарите от клиенти за одит от група Химимпорт са предприети следните мерки:

- увеличаване клиентската база на фирмата
- увеличаване обхвата на услугите, предоставяни на други клиенти
- ангажиране на подходящ проверител, който не участва в ангажимента за одит, да извърши преглед на одиторската работа
- гарантиране, че възнаграждението на отговорния одитор не се влияе значително от хонорарите, генерирани от клиента
- увеличаване клиентската база на отговорния одитор
- увеличаване обхвата на услугите, предоставяни от отговорния одитор на други клиенти
- отделянето на допълнително време и разпределянето на квалифициран персонал към необходимите задачи, включително участие на регистрирани одитори и квалифицирани FCCA като членове на одит екипите по ангажиментите
- ангажиране на подходящ външен проверител, който да извърши преглед преди издаване на одиторските доклади за Химимпорт АД.

В допълнение за съществена част от ангажиментите за дружествата от групата са приложими изискванията за съвместен одит, изпълнен от две одиторски дружества, което съгласно разпоредбите на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители при определени обстоятелства може да се счита за обстоятелство равносилно на преглед преди издаване.

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

Съгласно приложимите изисквания на ЗНФОИСУ отговорният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, както и ключови членове на екипите по ангажмента се оттеглят, след като са участвали в одиторски ангажменти в продължение на период от седем сумарно считани години от датата на назначаването им с пет години срок на изчакване за отговорния одитор, три години за одитора, извършващ преглед на качеството и две години за отговорния мениджър.

Одиторското дружество, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля след като е изпълнявало одиторски ангажменти в продължение на десет сумарно считани години (преди промяната през 2024 г. седем поредни години) от датата на назначаването му с пет години срок на изчакване.

Съгласно актуалните към датата на издаване настоящия доклад изисквания на ЗНФОИСУ 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
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



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 – бизнес комбинации, търговски дюдилиджънс, оперативен дюдилиджънс;
- ✓ Разработване на политики и процедури за прилагане на МСФО;
- ✓ Разработване на политики и процедури за управление на дружества;
- ✓ Разработване на бизнес планове;
- ✓ 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;
- ✓ Други.

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Общ оборот, разпределен по категории

Представените данни са разпределени по категории както следва:

Вид приход	2024 хил.лв.	2023 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	1 044	505
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	1 192	978
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	406	257
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	1 167	751
Общо	3 809	2 491

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, ЗА КОИТО СА ИЗПЪЛНЕНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ОДИТ ПРЕЗ 2024 Г.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



Списък на предприятията от обществен интерес, за които са изпълнени ангажменти за задължителен финансов одит през 2024 г.

Наименование на предприятието
ЕЛАНА Агрокредит АД
ЕЛАНА Фонд за земеделска земя АДСИЦ
ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕАД
ДПФ Съгласие
ДПФ ЦКБ-Сила
ЖИВОТОЗАСТРАХОВАТЕЛНА КОМПАНИЯ "СЪГЛАСИЕ" АД
ЗАД Армеец АД
ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО "СЪГЛАСИЕ" АД
ЗЕАД ЦКБ Живот ЕАД
Компания за енергетика и развитие ООД
ОБЩИНСКА БАНКА АД
ПОАД ЦКБ-Сила АД
ПОК Съгласие АД
ППФ Съгласие
ППФ ЦКБ-Сила
Тексим банк АД
Търговска Банка Д АД
УПФ Съгласие
УПФ ЦКБ-Сила
ФИПП Съгласие
ФИПП ЦКБ-Сила
ФРП Съгласие
ФРП ЦКБ-Сила
Химимпорт АД
Централна Кооперативна банка АД

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



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

Страна	Наименование на дружеството
Австрия	RSM Austria Wirtschaftsprüfung GmbH
Белгия	RSM Belgium
Белгия	RSM InterAudit SRL/BV
Белгия	RSM reviseurs d'entreprises - bedrijfsrevisoren SRL/BV
България	RSM BG Ltd.
Хърватия	RSM Croatia d.o.o.
Кипър	RSM Cyprus Limited
Дания	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Франция	ALAIN MARTIN ET ASSOCIES
Франция	RSM EST
Франция	RSM France
Франция	RSM MEDITERRANEE
Франция	RSM OUEST
Франция	RSM PACA
Франция	RSM PARIS
Франция	RSM Réunion Mayotte Audit
Франция	RSM RHONE-ALPES
Германия	RSM Ebner Stolz GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Гърция	RSM Greece Certified Auditors and Management Consultants SA
Унгария	RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. (RSM Hungary Auditing Priv. Co. Ltd.)



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

Страна	Наименование на дружеството
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 Netherlands Accountants N.V.
Нидерландия	RSM Netherlands Audit B.V.
Норвегия	RSM Norge AS
Полша	RSM Poland Audyt Sp. z o.o.
Полша	RSM Poland Sp. z o.o.
Португалия	RSM & Associados - Sroc, Lda
Румъния	RSM Romania SRL
Испания	RSM Andorra Auditors i Assessors, SL
Франция	RSM Réunion Audit
Швеция	RSM Göteborg KB
Швеция	RSM Stockholm AB
Швеция	RSM Sverige AB

Общият оборот за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., на изброените в списъка фирми-членки на RSM е 1 млрд. евро, от които от възнаграждения за одиторски услуги приблизително 420 млн. евро.

КОНТАКТИ

„РСМ БГ“ ООД

Адрес за кореспонденция:

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

Адрес седалище и управление:

Гр. София, 1124

България

ул. „Хан Омуртаг“ № 8

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

ASSURANCE | TAX | CONSULTING

