



RSM
Connected for Success

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
за 2014 г.
НА СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
„РСМ Би Екс” ООД

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 40 „М” ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на чл. 40 „м” от Закона за независимия финансов одит в Република България и прилага чл. 40 от Директива 2006/43/ЕС на Европейския парламент, както и промените от 17 май 2006 г. за изисквания от закона одит на годишните отчети и консолидираните отчети, с които се допълват Директиви 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС на Съвета и се отменя Директива 84/253/ЕЕС на Съвета (Одит Директивата).

Съдържание

I. Описание на управленската структура на РСМ Би Екс ООД	3
II. Структура на основния капитал	4
III. Органи на управление	5
IV. Организационна структура	5
V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея	2
VI. Организация на дейността на дружеството	3
VII. Комисия за вътрешен контрол и контрол по качеството	3
VIII. Комисия по управление на риска	4
IX. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол по качеството	4
Цели:	5
Нашата мисия:	5
Нашите ценности:	5
Инвестиционни проекти:	5
X. Описание за практиките, свързани с независимостта	6
XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти	7
XII. Конфиденциалност и защита на информацията	9

XIII. Описание на системата за вътрешен контрол, на качеството на компанията	9
XIV. Човешки ресурси	10
Процедура по повишаване квалификацията на персонала:	10
Основни форми на обучение и повишаване на квалификацията са:	10
Оценка представянето на персонала:	11
Политика за определяне на възнагражденията:	11
Оценка на партньорите и директорите на компанията:	12
Привличане на персонал :	12
XV. Приемане на нов партньор	13
XVI. Данни за базата, въз основа, на която се формират възнагражденията на съдружниците	13
XVII. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	14
XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които „РСМ Би Екс” ООД е извършил одити през последната финансова година	14
XIX. Данни за участията на „РСМ Би Екс” ООД в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители	15
XX. Общ обем на приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и други услуги	15
XXI. Дивиденди и разпределение на печалбата	16
XXII. Нашето обвързване с този доклад	16

I. Описание на управленската структура на РСМ Би Екс ООД

Специализираното одиторско предприятие оперира на българския пазар от 1999 г под името „ЕВРООДИТ БИ ЕКС” ООД и предлага на своите клиенти висококачествени одит, счетоводни и консултантски услуги.

В началото на м. юни 2010 г. Борда на Директорите взема решение за цялостно реструктуриране на дейността на компанията. Основен момент от политиката за бъдещо развитие на компанията е решението за приемане на нови партньори, като част от цялостната стратегия за професионално израстване на служителите ни.

От 2009 година РСМ Би Екс ООД е член на RSM International, глобална мрежа от независими консултантски компании в областта на одита, с обща визия за предлагане на високо качество и професионални услуги.

RSM Интърнешънъл е 7-та най-голяма мрежа в света от независими одиторски, счетоводни и консултантски фирми. Мрежата включва над 121 фирми, разполага с над 732 офиса в над 112 страни (на всички континенти), 37,443 души персонал, в това число 3,279 партньори.

Основател и Управляващ Съдружник на „РСМ БИ ЕКС“ ООД е Дипломиран Експерт Счетоводител (Д.Е.С.) и Регистриран Одитор, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА - диплом № 422.

Регистрирани одитори и действащи експерт счетоводители в „РСМ БИ ЕКС“ ООД са, както следва:

1. Д.Е.С., Регистриран одитор ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА - Диплома № 422 издадена от ИДЕС
2. Д.Е.С., Регистриран одитор ЕВГЕНИ ВЕСЕЛИНОВ АТАНАСОВ – Диплома № 701 издадена от ИДЕС
3. Д.Е.С., Регистриран одитор ИВАЙЛО СТОЯНОВ СТОЯНОВ – Диплома № 654 издадена от ИДЕС
4. Д.Е.С., Регистриран одитор КАЛИН ВАЛЕНТИНОВ КЪНЕВ – Диплома № 791 издадена от ИДЕС

Екипът на „PCM БИ ЕКС“ ООД се състои от високо квалифицирани специалисти и постоянни външни сътрудници с висока мотивация и позитивно мислене, които гарантират предоставянето на професионални услуги с най-високо качество. Екипът се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност и обективност.

От началото на 2008 година „PCM БИ ЕКС“ ООД е въвела **система за качеството ISO 9001:2008** и е **сертифицирана от DEKRA Certification GmbH**, гр. Щутгарт, Германия.

„PCM БИ ЕКС“ ООД поддържа система за контрол на качеството на одиторската си дейност, която е изградена така, че да отговори на очакванията на клиентите ни, както и да съответства на правилата и стандартите, приети от ИДЕС, Международната федерация на счетоводителите („IFAC“) и Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества в САЩ („PCAOB“). Като интегрира основни политики и процедури, системата улеснява и спазването на съответните правила и норми на Комисията за финансов надзор в България, Закона на Сарбейнс – Оксли в САЩ от 2002 г., Комисията по ценните книжа и фондовите борси в САЩ, Международния стандарт за контрол върху качеството („ISQC“) 1, професионалните стандарти и стандартите за качество на фирмата.

II. Структура на основния капитал

През отчетната 2014 г., не са настъпили изменения в собствения капитал на Дружеството, спрямо предходния отчетен период. Увеличението е в размер на 6 хил. лв., което е основно в резултат на положителен финансов резултат. Общо собствен капитал 730 х.лв., в това число регистриран – 5 х.лв.

Структурата на регистрирания капитал е както следва:

Основен /записан/ капитал ООД (ЕООД) в лева								
Съдружник	31.12.2014 г.				31.12.2013 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ИЗАБЕЛА ВАСИЛЕВА								
ДЖАЛЪЗОВА	85	4 250	4 250	85%	84	4 450	4 450	84%
ИВАЙЛО СТОЯНОВ СТОЯНОВ	10	500	500	10%	10	500	500	10%
ДЕЯН ВЕНЕЛИНОВ								
КОНСТАНТИНОВ					3	150	150	3%
ЕВГЕНИ ВЕСЕЛИНОВ								
АТАНАСОВ	3	150	150	3%	3	150	150	3%
ВАЛЕНТИНА ДИМИТРОВА								
МАРЧИНКОВА	2	100	100	2%				
Общо:	100	5 000	5 000	100%	100	5 250	5 250	100%

III. Органи на управление

Дружеството е юридическо лице със статут на СОП (специализирано одиторско предприятие) № 130 към ИДЕС, което е регистрирано от двама съдружници
Регистрирани одитори към ИДЕС .

Органи на управление на Дружеството .

- Висш орган на управление е Общото събрание на съдружниците
- Управител - Изабела Василева Джалъзова
- Представител на ръководството по качеството съгласно изискванията на ИСО 9001:2008 –Марина Кънчева

Правомощията и задълженията на органите за управление се определят както следва:

Правомощията на Общото събрание на съдружниците се определят от ТЗ и Дружественият договор на Дружеството.

Правомощията на Управителя се определят от ТЗ, Дружествения договор на Дружеството, СУК (системата за управление на качеството) изградена съгласно изискванията на ИСО 9001:2008 и Договор за управление.

Правомощията на Представителя на ръководството по качеството, се определят от СУК (системата за управление на качеството) изградена съгласно изискванията на ИСО 9001:2008.

Правомощията на органите за управление, както и техните задължения са формулирани подробно в „Правилник за дейността на „РСМ БИ ЕКС” ООД.

IV. Организационна структура

Организационната структура на компанията се определя от вътрешен Правилник за организацията и дейността, предмета на дейност и СУК. През 2011 г. във връзка с реализиране на стратегическите цели на компанията, както и в отговор на изискванията на RSM International настъпи промяна в организационната структура. От май 2011 и до сега, тя е както следва:

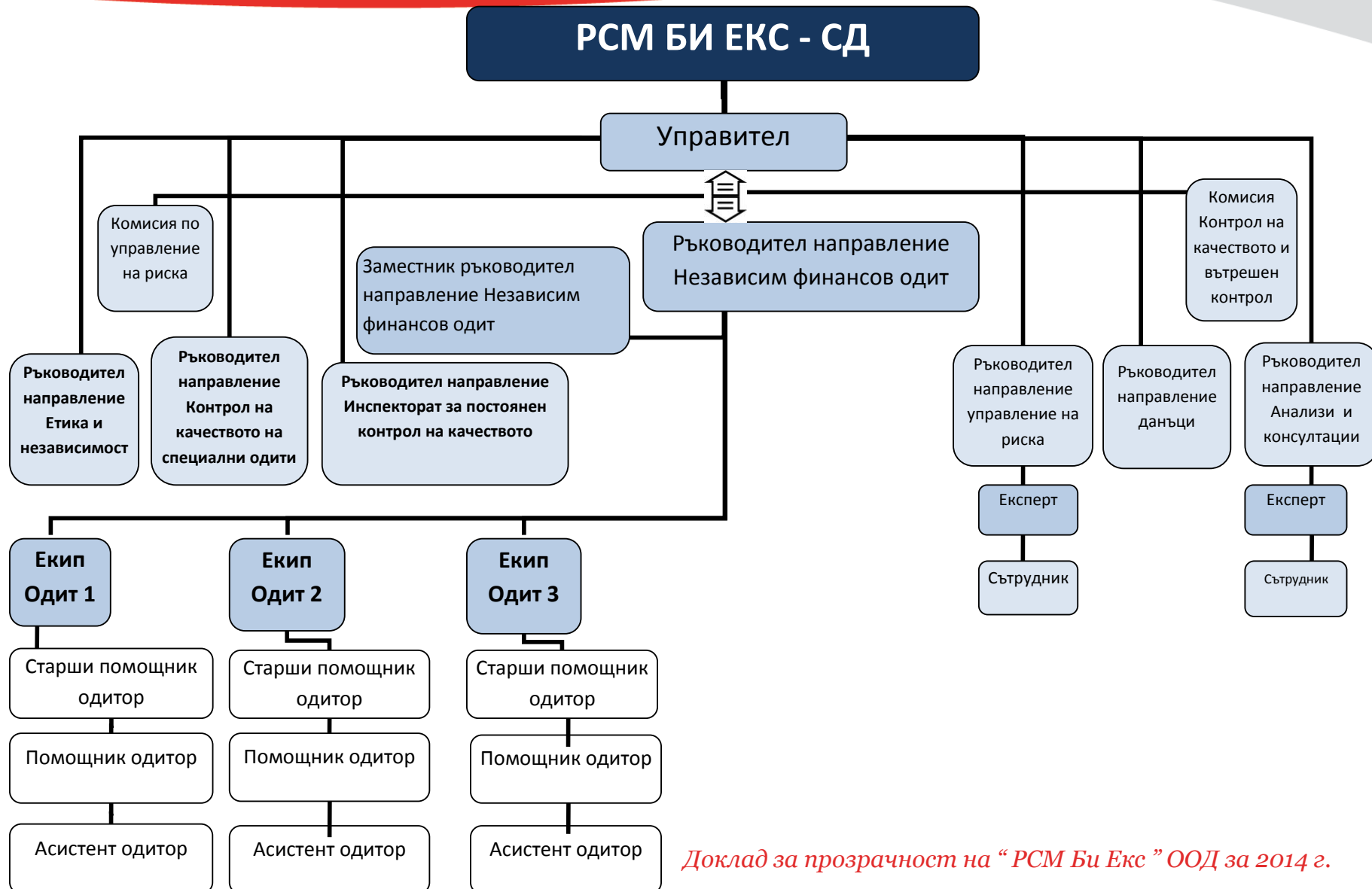
Организационната структура на Дружеството се определя от Дружественият договор, предмета на дейност и СУК, както следва:

Органи на управление посочени по-горе.

Направления, в които са разпределени основните дейности на Дружеството, формулирани в Дружественият договор, СУК и „Правилник за дейността на „РСМ БИ ЕКС” ООД.

Организацията на дейността на Дружеството е направена съгласно изискванията на и СУК и съобразена с основния предмет на дейност, като отделните дейности са разпределени в направления както следва:

1. „Административен”
2. ”Независим финансов одит”
3. ”Косвени данъци”
4. ”Етика и независимост”
5. ”Контрол на качеството на специфични одити ” Риск мениджмънт”
6. ”Инспекторат за постоянен контрол на качеството”
7. ”Анализи и консултации”
8. Направленията се ръководят от Ръководител направление, назначени съгласно изискванията на КТ, СУК с формулирани права и задължения съгласно изискванията на:
9. Закон за независим финансов одит;
10. Международни одиторски стандарти;
11. Етичен кодекс на Международната федерация на експерт счетоводителите;
12. Устав на ИДЕС в Р.България ;
13. ВПКПИПФТ на ИДЕС.



Съвет на Директорите

Съветът на директорите е висшия управленски орган на компанията. Състои се от трима члена – Директор Администрация и международни връзки, Директор Одит и Директор Счетоводен отдел.

Съветът на директорите отговаря за разработване на бизнес плана и прилагане на политиката и стратегията за развитие на компанията. Той контролира работата на Управляващия партньор.

Съветът на директорите избира Управляващия партньор.

Управляващ партньор

Управляващият партньор контролира работата на Директорите на Дирекции в компанията.

Управляващият партньор е отговорен за изготвянето и контрола върху бюджета на компанията, както и за контрола върху изпълнението на бизнес стратегията и управлението като цяло.

Управляващият партньор предлага за одобрение на Съвета на Директорите разпределението на бонусите на партньорите, в зависимост от вида партньор, както и съобразно оценката за представянето им.

V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея

PCM Интернешънъл

PCM Би Екс ООД е член на PCM Интернешънъл Лтд. (RSM International Ltd).

PCM Интернешънъл Лтд. е дружество с нестопанска цел, което не развива търговска дейност и чиято основна цел е да обединява и координира фирмите изграждащи мрежата на PCM.

PCM Интернешънъл е частно дружество без регистриран капитал, учредено съгласно законите на Англия и Уелс, което не извършва услуги за клиенти. Всички услуги се извършват самостоятелно от съответните фирми – членове на мрежата PCM.

PCM Интернешънъл е организация, състояща се от самостоятелни и независими компании, които предоставят одиторски, консултантски и счетоводни услуги.

Всяка фирма от мрежата на PCM Интернешънъл оперира самостоятелно на територията на определена държава. Фирмите – членове, не притежават дялове в PCM Интернешънъл и нямат участия в други фирми – членове на PCM Интернешънъл, поради което никоя от фирмите, членуващи в PCM Интернешънъл не може да бъде държана отговорна за дейността на друга фирма от мрежата.

Всяка отделна компания се управлява съгласно изискванията на законодателството на държавата, в която е регистрирана.

Всички компании, членуващи в **PCSM Интернешънъл** предлагат специализирани професионални услуги, в съответствие с утвърдените единни методология, подход и единен висок стандарт за качество, при строго спазване на приетите за основни принципи на лоялност и професионализъм.

Всички фирми-членове носят в името си акронима „PCSM“ по силата на лицензионно споразумение за използване на името, сключено с Асоциация РСМ Интернешънъл, регистрирана в съответствие с разпоредбите на Гражданското право на Швейцария.

PCSM Интернешънъл е 7-та по големина в света международна организация на независими (по отношение на собственост и управление) компании, предлагащи на своите клиенти от цял свят специализирани професионални услуги в областта на независимия финансов одит; бизнес и данъчни консултации; услуги, в областта на публичния сектор и информационните технологии; счетоводни услуги и услуги, свързани с управление на човешките ресурси, в. т.ч. HR одит.

Според последното преброяване **PCSM Интернешънъл** разполага с повече от 700 офиса в над 112 държави, с общ персонал над 37 443 души. За 2014 г. Групата е на 5-то място в класацията на САЩ.

Допълнителни подробности за РСМ Интернешънъл или за фирмите – членове може да бъде получена на www.rsmi.com.

VI. Организация на дейността на дружеството

Организацията на дейността на дружеството е съобразена с изискванията на действащото законодателство относно статута на дружеството, както и с основния предмет на дейност.

От 2008 г. тя е формулирана подробно съгласно ИСО 9001:2008 в 14 (четирнадесет) Работни инструкции и 7 (седем) Процедури по качеството.

В зависимост от правомощията и задълженията на Управляващия орган, както и на всички служителите в дружеството е формулиран достъп до съответните РИ и ПК, което гарантира:

- спазване на йерархията в управлението
- високо качество при изпълнение на поети ангажименти.

VII. Комисия за вътрешен контрол и контрол по качеството

Комисията за вътрешен контрол и контрол по качеството осъществява контрол на всеки 3 /три/ месеца и предоставя Доклад с констатациите си на Управляващия орган на дружеството. По време на извършване на проверките, Комисията е независима и не е пряко подчинена на Управляващия орган. Членовете ѝ имат право на достъп до всички данни и информация, имащи връзка с дейността на компанията.

Комисията за вътрешен контрол и контрол по качеството следи за степента на съответствие на извършваните одити с предписанията на Международните стандарти за контрол по качеството (ISQC 1), Ръководството за управление на системи по качество (QMSM) и Етичния кодекс (IFAC).

VIII. Комисия по управление на риска

Основната задача на Комисията за управление на риска е да сведе до минимум професионалния и бизнес риск, на който компанията е изложена във връзка с естеството на предоставяните от нас услуги. Отговорности:

- а) Комисията за управление на риска изготвя, регулярно обновява и регулярно поддържа Ръководството за етика и контрол на качеството (EQCM) и запознава със съдържанието му професионалистите в компанията. Ръководството за етика и контрол на качеството обяснява политиката и процедурите по управление дейността на компанията;
- б) Комисията за управление на риска изготвя политиката за поемане или отхвърляне на клиенти;
- в) Комисията за управление на риска изчислява риска от поемане и запазване на клиенти;
- г) Комисията за управление на риска наблюдава и прилага принципите, правилата и процедурите, описани във Вътрешните правила.

IX. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол по качеството

Експертният екип на РСМ Би Екс се състои от високо квалифицирани опитни регистрирани одитори, дипломирани експерт – счетоводители, помощник одитори и административен персонал.

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2014 год. е 21 човека.

Съдружниците и експертният екип на РСМ Би Екс спазват професионално поведение и отговорност. Основните принципи на които се подчиняват са независимост и обективност. Одиторите и експертите са безпристрастни и непредубедени, професионално- компетентни; изискваме и предлагаме конфиденциалност;

Екипът ни се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност.

РСМ Би Екс извършва независим одит в съответствие с професионални одиторски стандарти и етичните норми и принципи на поведение, утвърдени от Института на дипломираните експерт-счетоводители;

Като специализираното одиторско предприятие, РСМ Би Екс носи отговорност за изразеното одиторско или друго професионално мнение, от всеки член на екипа.

Предоставяните от нас професионални услуги са изцяло ориентирани към конкретните нужди на нашите клиенти. Целта е работата ни да се отличава с:

- Конфиденциалност и професионална етика;
- Индивидуален подход, съобразен със специфичните нужди на всеки клиент;
- Професионален опит и качество на предлаганите услуги;
- Обосновани бизнес съвети;
- Надеждни доклади, консултации, отчети и други;
- Усъвършенстване на счетоводната система и системата за вътрешен контрол;
- Оптимизиране на счетоводна, финансова и данъчна политика;
- Конкурентни цени;
- Преференциални условия при работа с нашите бизнес партньори;
- Непрекъснато обучение и усъвършенстване на нашата професионална подготовка.

Цели

Висок и реален професионализъм;

Дейност, подчинена на националното законодателство, Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

Повишаване доверието в качеството и надеждността на финансовата отчетност.

Главната цел е дейностите, да се насочат към услугите на специализирания одит, счетоводство и данъчно консултиране и да се достигне високо-конкурентно ниво.

Парични потоци – генериране на значителни парични потоци, които да финансират бъдещото развитие и растеж, и които да осигурят необходимите ресурси за постигане на другите цели поставени от ръководството.

Растеж – разрастване на бизнеса до ниво, което да е едновременно предизвикателно и управляемо, осигуряващо на пазара иновации и адаптация. (Планиран растеж в размер на 8 % от продажбите в следващите три години.)

Нашата мисия:

- Нашата култура на партньорство и разбиране
- Нашата постоянна цел към качество в бизнеса
- Нашият непрестанен стремеж към вашия успех

Нашите ценности:

Отговорност: Ние създаваме доверие, работим отговорно и уважаваме различията

Партньорство: Ние подхождаме с амбиция към нашите постижения и постиженията на нашите клиенти

Качество: Ние първи разбираме нуждите и ще отговорим с професионализъм, предоставяйки качество на нашите клиенти.

Инвестиционни проекти

Дружеството е обезпечено, както със съвременен хардуер и софтуер, така и с актуална, лесно достъпна нормативно база.

Непрекъснато се актуализира внедрената през 2008 г. СУК (система за управление на качеството) изградена съгласно ИСО 9001:2008.

От началото на 2009 г. е внедрен специализиран одиторски софтуер „PAWS”, чрез който са организирани **Общите правила и етапи на одита в „PCM Би Екс” ЕООД**. През 2014 г. е внедрена новата версия на софтуера „Pentana Vision”.

Софтуерната система Pentana Audit Work System (PAWS) работи в три различни нива.

- 1. Режим Вселена (Universe)** – Pentana Audit Work System, управлява и проучва вашата **вселена** и достъпва различни модули за Системна Администрация и Управление на Библиотеки, за глобално отчитане и анализи сред обектите и одитите.
- 2. Режим Обект (Entity)** – Извършва задълбочена работа върху единичен обект; това може да бъде процес или организационна единица, като например “цикъл на приходи” или “централен офис”.
- 3. Режим единичен Одит (Audit)** - Извършва задълбочена работа върху един одит; това може да бъде всякакъв тип задача, като например оценка на риска, цикличен одит или разследване на измама.

Х. Описание за практиките, свързани с независимостта

Независимостта на компанията, нейния ръководен състав и служители се осигурява чрез установена политика и правила и система за контрол на тяхното спазване.

Съгласно вътрешните правила в процеса на извършване, на независим финансов одит не се допуска финансова ангажираност в случаите, когато има наличие на:

- Пряк и непряк финансов интерес в предприятието на клиента или смесено предприятие, в което предприятието клиент е съдружник.
- Получаване на кредити от клиент или от длъжностни лица, които могат да упражняват в предприятието клиент.
- Форма на съдружие с предприятието клиент или служители на предприятието клиент.
- Финансов интерес в предприятие, което не е клиент, но е инвеститор или кредитор на предприятието клиент.

В процеса на извършване на независим финансов одит не се допуска сключването на трудови и облигационни договори с:

- Лица, които са или са били в трудово-правни отношения с клиенти на фирмата.
- Лица, които предоставя консултации или други услуги на предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са членове на съвета на директорите или контролни и надзорни съвети на предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са съдружници в предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са управители, изпълнителни директори или друг вид ръководен персонал в предприятията клиенти.
- Лица, които са в лични или семейни взаимоотношения с клиенти на фирмата.
- Същите условия се определят и при приемане на нови партньори на фирмата.

В процеса на извършване на независим финансов одит не се допускат предоставянето на допълнителни услуги като:

- Консултантски услуги, които заместват управленски решения или са свързани с вземането на такива от страна на ръководствата на предприятията клиенти;
- Счетоводни услуги на предприятията клиенти.

Не се допуска поемането на одиторски ангажимент с предприятие, чиито ръководни служители са в лични или семейни отношения с партньорите или служителите на фирмата.

Не се допуска получаване на възнаграждения от клиент, когато може да породи зависимост на фирмата от него или когато възнаграждението е повече от 10 % от общия оборот на фирмата за всяка година.

При поемане на одиторски ангажимент не се допускат никакви условия по отношение извършване на одита, съдържанието на одиторския доклад и получаване на договореното възнаграждение.

В процеса на осъществяване на независимия финансов одит не се допуска:

- Получаването на стоки или услуги от партньорите или служителите на фирмата от клиенти
- Притежаването на акции или други инвестиции, представляващи над 5 % от стойността на капитала на клиента. Забраната важи за партньорите и служителите.
- Приемането на одиторски ангажименти с клиенти, с които “РСМ Би Екс” ООД е в съдебни спорове.
- Поемането на одиторски ангажимент с клиенти, с които партньори или служители на фирмата са в съдебни спорове.
- Участието на един и същи партньор, като водещ одитор на един и същи клиент за срок по-дълъг от 5 /пет/ последователни години.

През последната финансова година е извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

Създадена е система за потвърждаване на решението за одобрение и продължаване работата с клиенти на РСМ Би Екс. Критериите одобрение и оценка включват:

- Репутацията на компанията и нейното управление;
- Ефективността на нейното управление;
- Квалификацията и опита на финансово отчетния персонал на клиента;
- Подбуди и склонност на ръководството да манипулира отчетните резултати;
- Сделки, структурирани да постигнат признаване на печалба;
- Неестествено агресивно или креативно водене на счетоводство;
- Сделки, които са сложни, необикновени или трудни за оценка;
- Преценки, които включват несигурност или субективно мнение;
- Сделки със свързани лица, които не са част от консолидираната група;
- Индикации, че компанията може да е във финансово затруднение;
- Липса на нужния опит.

Преди компанията да приеме или откаже предоставянето на услуги, се провежда и документира оценка на всички бъдещи клиенти, като се прилага процес за оценяване на риска от обвързване на РСМ Би Екс с бъдещия клиент. Оценката на клиента се преглежда и одобрява от съответните старши служители. С оценката на клиента се преценява и решава дали компанията ще приеме клиента и се определя какви следващи стъпки трябва да се предприемат за ограничаване на рисковете, установени в оценката.

Одобряването и продължаването на работата за клиенти е зависимо от разбирането за дейността. Съгласно Наръчника по качество на РСМ Би Екс, това се постига чрез събиране на информация и включва както общите представи за средата, в която одитираният обект работи, така и редица подробности, свързани с неговата конкретна дейност, поради което информацията, която одиторът събира може да бъде определена като обща и специфична.

Общата информация се отнася до средата, в която обектът функционира – външни фактори, структурна организация.

Специфичната информация се отнася за конкретната дейност на обекта, като:

- законови и подзаконови актове, регулиращи дейността на одитирания обект;
- цели и задачи на одитирания обект и начин, по който те се постигат и изпълняват;
- организационна структура на обекта – структура на управление, разделение на отговорностите;
- главни сфери на дейност на одитирания обект и законовото основание за тяхното осъществяване;
- оперативни процедури и контроли по обработването на информация – нужно е одиторът да се запознае с процедурите в системата за обработка на информацията на одитирания обект, както и с ключовите контроли, които спомагат за правилното им функциониране;
- разбиране за състоянието на счетоводната система и прилаганата счетоводна политика;
- наличие на конкуренция в сектора на действие на одитирания обект, главни доставчици и клиенти и друга информация, отнасяща се до пазара, която има връзка с дейността на одитирания обект;
- системи за вътрешна и външна комуникация;
- системи за вътрешен контрол;
- последни промени в организацията на вътрешната и външна среда.

След приемане или продължаване на работата с клиента, резултатите от оценките оказват влияние и намират място в целия процес на одита.

Специална вътрешна инструкция регламентира действията свързани с обработка и съхранение на заявка (запитване) от клиент, определяне и документиране на изискванията на клиента, изготвяне и изпращане на оферта до клиент и сключване на договор с клиент. Тя разпределя дейностите по:

- Документиране на заявката (запитването) от клиент, уведомяване на съответните длъжностни лица и последващите дейности по обработването ѝ;
- Преглед на изискванията на клиента към продукта, възможностите на дружеството да изпълни тези изисквания и необходимите за целта ресурси;
- Изготвяне на оферта до клиент с фирмени цени, срокове, начин на плащане;
- Изготвяне, съгласуване и сключване на договор с клиент.

Заявката (запитването) от клиента се регистрира съгласно работна инструкция.

Задължително се прави и Преглед на изискванията на клиента, за да се гарантира съответствието между изискванията на клиента и реалните възможности на дружеството. Документират всички заявени от страна на клиента изисквания и се определят необходимите ресурси за изпълнение на заявката. На тази база се прави предварителна оценка на възможностите на дружеството да изпълни качествено и в срок заявката. Съгласно оценката се пристъпва към изготвянето на оферта, която се представя на клиента.

XII. Конфиденциалност и защита на информацията

Официалната политика на фирмата за съхраняване на документи засяга периода на съхранение на одиторски работни документи и други документи, свързани с даден ангажимент, съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, съответните правила на Международната федерация на счетоводителите („IFAC”), Комисията по ценните книжа, както и други приложими стандарти и норми на регулаторни органи. От края на 2009 г. РСМ Би Екс е регистрирана в Комисията за защита на личните данни като Администратор на лични данни.

XIII. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на компанията

От началото на 2008 година Дружеството въвежда система за качество, сертифицирана по ISO 9001:2008.

Съгласно изискванията на ISO 9001:2008, за Представител на ръководството по качеството е определен служител на дружеството, който е с ръководни функции относно административното управление. Това дава увереност на Управляващия орган и на нашите клиенти, че се осъществява ефикасен контрол върху качеството относно администриране дейността в дружеството.

От 2013 г. Управляващия орган на дружеството определи нова организационна структура описана по-горе, в която има направление ”Инспекторат за постоянен контрол на качеството”, това направление се ръководи от Д.Е.С. Ивайло Стоянов, който не е ангажиран пряко в одитната дейност, което гарантира безпристрастност при осъществяване на контрол по изпълнението и спазването на одитоските процедури. Контролът се извършва на принципа на извадката и обхваща:

- преглед и тестване спазването на общата политика на фирмата и процедурите заложи в настоящата програма за контрол на качеството;
- преглед на избрани ангажименти за съответствието им със спазването на международните одиторски стандарти, програмата за одиторски процедури.

При осъществяване на контрола, се спазва изискването проверяващите да не са изпълнители.

След проверката, екипът изготвя доклад за констатации и предложение за отстраняване на пропуските, които се представят на партньорите за обсъждане и вземане на решение.

В случай, че има различие в професионалното мнение, контролът на качеството на одиторската работа продължава, като:

- при различие между професионалното мнение на екипа или служителя с мнението на старши помощник одитора, освен на водещия одитор, документацията се предоставя за преглед и обсъждане и на още един одитор, който следва също да изрази професионално мнение;
- ако има различие в професионалното мнение на двама одитори, следва да се съберат всички одитори във фирмата, да се разгледат обстойно проблемите, основанията за различие в професионалните мнения и съответно да се вземе окончателно решение;
- ако различията в професионалното мнение се дължат на специфични обстоятелства, може при необходимост да се привлекат и специалисти в съответните области.

XIV. Човешки ресурси

Процедура по повишаване квалификацията на персонала

Цел на повишаването на квалификацията на персонала във фирмата е подобряване качеството на одиторските услуги.

Обучението на персонала е въпрос от първостепенно значение за компанията. То е непрекъснат процес - започва от момента на наемане и продължава през цялата кариера. Политиката на компанията е изцяло да финансира обученията на персонала, мениджмънта и партньорите.

Планирането на обученията се осъществява до края на м. Април на текущата година и е валидно за следващите 12 месеца.

Извън планираните обучения, през годината, служителите и партньорите във фирмата посещават допълнителни специализирани обучения както в България, така и в чужбина.

Основни форми на обучение и повишаване на квалификацията са:

- Участие в семинари.
- Вътрешно фирмено обучение.

- Самообучение на персонала.
- Дългосрочна програма за придобиване и/или повишаване на професионална квалификация (обучения за регистриран одитор, АССА, СИМА, СІА, СFA, данъци etc.).

Персоналът задължително участва във всички семинари и други форми на обучение, организирани от одиторите във фирмата. Участието е на ротационен принцип.

Стимулира се участието на персонала във форми на обучение, организирани от други професионални организации, фирми.

Стимулира се участието в професионално обучение в други области, с цел повишаване на квалификацията.

Обучение на работното място в хода на изпълнение на одитите:

- всеки от старши помощник одиторите оказва съдействие на помощник одиторите в хода на работата, дава насоки в работата, съдейства за правилното провеждане на одита;
- всички служители се стремят да включват асистентите, доколкото е възможно повече, в практиката и в етапите на одита.

Необходимостта от обучение се оценява за всеки един член на персонала поотделно и се събразява с неговите/нейните индивидуални нужди, както и с конкретните нужди на компанията като цяло.

Оценка представянето на персонала

Минимум три пъти годишно се провежда среща обучение и събеседване с целия персонал по повод:

- спазване принципите на независимост;
- информиране във връзка с фирмената политика за обективност, почтеност, конфиденциалност, професионално поведение;
- запознаване със списъка на клиентите, настъпили промени в този списък, определяне на клиентите, спрямо които се прилагат допълнителни изисквания към общоприетата политика на независимост.

Управляващият партньор и членовете на Борда на Директорите във фирмата правят оценка на персонала веднъж годишно, която включва:

- спазване на длъжностните характеристики;
- умения за общуване;
- аналитични способности и способности за добра преценка;
- поддържане на връзки с клиенти;
- лично отношение и професионално поведение;
- степента на повишаване на квалификацията;

- способност за вземане на решения и поемане на отговорности.

Основните принципи и правила за оценка са детайлно описани във Вътрешните правила за дейността на компанията.

Политика за определяне на възнагражденията

Резултатът от ежегодната оценка на работата се отразява пряко върху възнаграждението на служителите, включително партньорите.

Политика за определяне на възнагражденията в рамките на компанията включва:

- месечна заплата;
- специални привилегии, в съответствие с професионалното ниво;
- привилегии за успешно представяне на професионални изпити;
- бонус на база изпълнение на заложените KPI's;
- допълнителни привилегии.

И по-специално:

- При преминаване в по-високо професионално /йерархично/ ниво, членовете на управленския персонал имат право на допълнително възнаграждение към основната им месечна заплата. Размерът на увеличението за всяка длъжност е подробно описан във Вътрешните правила.

- Всички членове на управленския персонал имат право на допълнително възнаграждение към основната им месечна заплата при успешно представяне при постигане на професионалните (бизнес) цели на компанията. Тези, които успешно са преминали конкретни професионални изпити, също имат право на увеличение. Размерът на тези увеличения, наречени допълнително стимулиране за взимане на професионални изпити са също така описани във Вътрешните правила на компанията.
- Всички членове на персонала, без оглед тяхното положение в йерархията на компанията, имат право на участие в разпределението на печалбата под формата на бонус.
- Компанията прави застраховка за покриване на професионални щети; предоставя допълнителни месечни суми за транспорт, а също така и ваучери за храна.

Оценка на партньорите и директорите на компанията

Съдружниците от 2-ро ниво, Съдружниците от 3-то ниво и членовете на Съвета на Директорите се оценяват от Старшите Съдружници 1-во ниво и Управляващия Партньор. От своя страна Старшите Съдружници и Управляващия Партньор се оценяват от Съвета на Директорите, като оценката се базира на следните критерии:

Принос за развитие на бизнеса:

- Привличане на клиенти;
- Обслужване на клиенти;
- Техническо развитие;
- Административни функции;
- Професионално развитие на персонала.

В допълнение, веднъж годишно партньорите, директорите и персонала участват в анонимна анкета за оценка от колегите, чиято цел е да се получи обратна връзка относно тяхното професионално представяне. В случай, че за някой от членовете на екипа се установят повече от нормално предвидените индивидуални слабости, екипът на отдел HR съвместно с Комисията по качество, разработват стратегия за ограничаване и елиминиране на констатираните слабости.

Привличане на персонал

Процедурата по привличане на персонал включва следните етапи:

- Определяне на изискванията към кандидатите.
- Привличане на подходящи кандидати.
- Предварително пресяване на кандидатите по документи.

Определянето на изискванията към кандидатите, се извършва съобразно утвърдените в компанията длъжностни характеристики, които се формулират по следните критерии:

- образование;
- допълнителна квалификация;
- стаж по специалността;
- специфични изисквания за длъжността.

Привличането на персонал се извършва по следните начини:

- За масови длъжности – чрез обява в ежедневник или специализирани издания, чрез Агенцията по заетостта, или на сайта на дружеството.
- За индивидуалните длъжности и висококвалифицирани служители – чрез индивидуални контакти или специализирани фирми и звена за трудово посредничество.

Управляващият партньор съвместно с отдел Човешки ресурси утвърждава Документите, които се изискват от кандидатите.

Стандартно те включват: биографично представяне на кандидата; копие от диплом за завършено образование; копие от документ за квалификация; медицинско свидетелство за здравословното състояние на кандидата; други специфични документи, изисквани за заемане на длъжността (документи за правоспособност, референция за професионалните качества и др.).

Предварителното пресяване на кандидатите се извършва от специализирано звено по управление на персонала, като основната задача е да се отстранят всички кандидатури, на които подадените документи не отговарят на утвърдените изисквания.

Подборът на персонала се извършва от специално излъчени комисии. В случаите, когато за подбор на персонала се ползва специализирана фирма за трудово посредничество, в комисията се включва и неин представител без право при вземане на решение.

За подбор на персонала се използват следните методи:

- За масовите длъжности – интервю (събеседване).
- За индивидуалните и висококвалифицирани длъжности – тест и интервю.

XV. Приемане на нов партньор

Приемането на нов съдружник в компанията се извършва по два основни начина:

- Приемане на нов Съдружник от 2-ро ниво – по решение на борда на директорите за продажба на фирмени дялове.
- Приемане на нов Съдружник от 3-то ниво – по решение на борда на директорите за повишаване на член от персонала на компанията и приемането му за съдружник, в резултат от личните му/й професионални постижения.

През 2014 г. е приет един нов Съдружник от 3-то ниво.

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

Възнагражденията на съдружниците се формира на база на:

- Договорено месечно възнаграждение в зависимост от професионалните и управленски ангажименти;
- Дивидент, по решение на Общото събрание, Съвета на Директорите и съгласно разпоредбите на ТЗ;
- Допълнителни премии на база постигнати резултати или поети допълнителни ангажименти.

Възнаграждението на всеки съдружник се състои от три вътрешно свързани компонента зависещи от печалбата:

- (i) Доход за отговорност – отразяващ устойчивия принос на съдружника и неговите отговорности;
- (ii) Доход за представяне – отразяващ как съдружника и групите, с които работи се представят за дадена година;
- (iii) Доход за единица капитал, който представлява дела на съдружника в печалбите след заделянето на първите два елемента.

Дохода за представяне се определя чрез оценка на постиженията на съдружника в сравнение с индивидуално изготвен балансиран списък от цели, в зависимост от ролята на съдружника. Тези цели включват прилагането на фирмената одит методология и стандарти за качество и абсолютно придържане към нашите изисквания за почтеност и независимост.

XVII. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор

Последна проверка, извършена от Комисията за контрол на качеството на дейността на ИДЕС е през септември 2013 г.

Издаден е доклад за качеството на извършените одиторски услуги, в който контролорите са дали максимална оценка при проверка на организацията на контрола върху качеството на одиторската дейност и изпълнението на одиторските ангажименти.

XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които „РСМ Би Екс” ООД е извършил одити през последната финансова година

Съгласно параграф 11 от допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, предприятия, извършващи дейност от обществен интерес са:

публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;

кредитни институции;

- ✓ застрахователи, презастрахователи и пенсионноосигурителни дружества;
- ✓ търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
- ✓ търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
- ✓ търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
- ✓ "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;

Списъкът с клиентите ни за 2014 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу.

Име на дружеството

„Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД

„Овергаз Холдинг“ АД

“Овергаз СиЕнджи” АД

“Пауър Тийм 4“ ООД

“Инфра Холдинг” АД

“Бесттехника ТМ-Радомир” ПАД

„Топлификация Разград” АД

„Енерджи инвестмънтс” АД

„Овердрайв“ АД

“Усол” ООД

„Вестител” АД

“Телехаус” ЕАД

“Глелепoint” ООД

„Златен лев брокери” ООД

„Експат Имоти” АДСИЦ

„Сити пропъртис” АДСИЦ

XIX. Данни за участията на „РСМ Би Екс” ООД в непрекъснатото обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

РСМ Би Екс и конкретно регистриран одитор Изабела Джалъзова, организира и провежда обучения по прилагане на Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), Международни Стандарти за Финансово отчитане (МСФО), Данъчно законодателство, Прилагане на СИДДО, чрез:

- Семинари;
- Дистанционно обучение;
- Курсове за повишаване квалификацията на персонала по заявка на клиента;
- Допълнително практическо обучение по оперативно счетоводство.

Изискуемите 40 часа за квалификация на одиторите по реда на чл.22 от ЗНФО за периода от 01.06.2013 г. до 30 май 2014 г. са покрити в сроковете, поставени от ИДЕС съгласно предадените отчети.

XX. Общ обем на приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и други услуги

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на одиторски услуги. Структура на приходите от основна дейност е както следва:

Продажби на услуги в т.ч.	1 465	100%	1 476	100%
Продажби на услуги - одит	1 423	97,13%	1 361	92,21%
Счетоводни услуги и акред.представителство	-	0,00%	46	3,12%
Възстановяване на ДДС	-	0,00%	5	0,34%
Консултантски услуги	42	2,87%	64	4,34%
Други	5	0,34%	-	0,00%

XXI. Дивиденди и разпределение на печалбата

Не е взето решение за разпределение на дивиденди.

XXII. Нашето обвързване с този доклад

„RSM Би Екс” ООД вярва, че информацията съдържаща се в този доклад е вярна към датата на публикуването ѝ.

Изабела Василева Джалъзова

RSM Би Екс ООД

Март 2015 г.

София