

Доклад за прозрачност 2015

Ес Еф Одит ЕООД



An Independently Owned and Operated Member of
Morison International

Съдържание

1. Обръщение на регистрирания одитор	1
2. Правен статут, структура и управление	2
3. Морисън Интернешънъл	4
4. Система за вътрешен контрол	5
5. Проверки за контрол на качеството	9
6. Независимост	10
7. Обучение на персонала	12
8. Финансова информация	13
9. Списък на предприятия, извършващи дейност от Обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършвал одити през 2015 г.	14
10. Контакти	15

1. Обръщение на регистрирания одитор

Уважаеми дами и господа,

Бихме желали да представим на вашето внимание Доклада за прозрачност на Ес Еф Одит ЕООД, независим член на Морисън Интернешънъл за 2015 г. С настоящия доклад прилагаме изискванията на Директива 8 на Европейския съюз и чл. 40м от Закона за независимия финансов одит.

Настоящият доклад представя информация относно нашата система за вътрешен контрол и контрол на качеството.

Ние сме на Ваше разположение, за да отговорим на въпроси относно настоящия Доклад за прозрачност и нашата система за вътрешен контрол и контрол на качеството.

С уважение,



Георги Калоянов, DEC, CIA, CFSA, CRMA, CGAP, CCSA, CISA

Управител

Ес Еф Одит ЕООД

2. Правен статут, структура и управление

Правен статут

Ес Еф Одит ЕООД („Дружеството“) е предприятие на регистриран одитор и предоставя одиторски услуги, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит чрез своя управител Георги Николов Калоянов, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран под номер 0721 в Публичния регистър на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Ес Еф Одит ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството извършва дейност съгласно българското законодателство и е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 203465145 със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 54, ет. 3.

Структурата на собственост на Дружеството, неговото управление, както и други обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, са надлежно регистрирани и публично достъпни в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

Основна дейност на Дружеството е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, както и предоставяне на комплексни финансово – счетоводни услуги и консултации, услуги по вътрешен одит и вътрешен контрол.



Собственост и управленска структура

Едноличен собственик и управител на Дружеството е Георги Николов Калоянов, притежаващ 100% от капитала.

Георги Калоянов

- ▶ Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран под номер 0721
- ▶ Член на Комисията за популяризиране на професията към Института на вътрешните одитори в България
- ▶ Над 14 години професионален опит в одита и технологиите
- ▶ Придобити сертификати: DEC, CIA, CRMA, CISA, CFSA, CGAP, CCSA
- ▶ Основен опит: одит и консултации на публични дружества; международни проекти по първично публично предлагане, хибридни финансови инструменти и международно данъчно планиране; управление на риска
- ▶ Магистър Счетоводство и контрол, Бакалавър Компютърни системи и технологии

База за определяне на възнагражденията на управителя

Възнаграждението на управителя се формира на база на работна заплата съгласно трудов договор и разпределение на дивиденди.

4. Система за вътрешен контрол на качеството



Ние създадохме Ес Еф Одит, за да обединим нашите качества и умения, следвайки естествения си стремеж да изградим единствената по рода си комбинация от експертни познания и опит в предоставянето на професионални услуги на дружества и държавни структури. Нашата цел е да изградим ефективен, първокласен екип, който да бъде източник на доверие за нашите клиенти, следвайки принципите на взаимно уважение, лоялност и надхвърляне на стандартите.

Следвайки тези цели, ние сме създали система за контрол на качеството, която е в пълно съответствие с Международния стандарт за контрол върху качеството 1 (МСКК 1), издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, отнасящи се за дружества, които осъществяват задължителни независими финансови одити и други ангажименти за изразяване на сигурност.

Контролът на качеството включва политики и процедури, свързани с прегледа на извършената работа по даден одиторски ангажимент на всеки един етап от одиторската проверка. Тези процедури са неразделна част от методиката на Ес Еф Одит за предоставяне на компетентни професионални услуги с отлично качество и обхващат всеки един от следните елементи:

- ▶ приемане и продължаване на ангажименти;
- ▶ конфиденциалност;
- ▶ човешки ресурси, определяне на екип по ангажимента и извършването му;
- ▶ обучения при назначаване;
- ▶ оценка на работата;
- ▶ продължаващо професионално обучение;
- ▶ определяне на екип по ангажимента;
- ▶ роли в екипа по ангажимента;
- ▶ консултации, различия в мнението, оплаквания и други;
- ▶ наблюдение;
- ▶ отговорност за контрола на качеството.

Приемане и продължаване на ангажименти

Ес Еф Одит има утвърдени процедури за приемане и продължаване на ангажименти, които да потвърждават, че Дружеството ще поема нови или ще продължава само ангажименти, за които:

- ▶ са взети предвид почтеността на клиента и няма информация, индикираща непочтеност от страна на клиента;
- ▶ сме компетентни да изпълним ангажимента и притежаваме необходимите умения, време и ресурси;
- ▶ ангажиментът е в съответствие с етичните изисквания.



Конфиденциалност

Конфиденциалността е основно професионално изискване. Дейностите на клиента са поверителни и всички необходими мерки за предотвратяването на изтичане на информация са взети.

Човешки ресурси, определяне на екип по ангажимента и извършването му

Ес Еф Одит ЕООД спазва политика и процедури, разработени с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че Дружеството разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти и с регулаторните и правни изисквания, и който да позволи на фирмата или на управителя, отговорен за ангажимента, да издаде доклад, който съответства на обстоятелствата.

Обучения при назначаване

При назначаване, служителите преминават обучение по време, на което се запознават с Дружеството и неговата стратегическа рамка, практиките и процедурите, включително етичните изисквания. Обучението представя и преглед на структурата и организацията на фирмата и запознава служителите с техните специфични задължения и отговорности. За всеки новопостъпил служител се изготвя индивидуален план на обучение.

Оценка на работата

Всички служители, включително управителят, са редовно оценявани. Преглеждат се тяхната работа, силните им страни, слабостите им, нуждите им от обучение и интересите им, за да се изготви план за професионалното им развитие. Управителят извършва годишни оценки на всеки служител, за да е сигурен, че професионалното развитие на персонала съвпада с основната цел на Дружеството за поддържане на най-високо качество на работата. В допълнение, след всеки отделен ангажимент се извършва оценка на работата на отделните членове на одиторския екип.

Продължаващо професионално обучение

Съгласно фирмената политика, индивидуалните нужди от обучение се идентифицират и преглеждат периодично от самия служител, управителя и мениджъра, отговорен за представянето на служителя. На базата на годишната оценка се изготвя план за обучение за следващата година на всеки служител.

Служители, които са постигнали определено ниво на професионална квалификация, участват в продължаващо професионално образование, за да запазят и усъвършенстват техническите си и професионални умения, да прилагат нови техники, да следят икономическото развитие и да отговарят на променящите се отговорности и очаквания.

Дружеството спазва следните изисквания към обучение на персонала:

- ▶ всеки служител преминава обучение с продължителност 120 часа, което е свързано с професионалното му развитие за минимум три години, 60 часа от които трябва да могат да бъдат потвърдени;
- ▶ всеки служител има поне 20 часа обучение всяка година; и
- ▶ има ежегодна проверка на дейностите, свързани с обучението и оценка дали те отговарят на описаните по-горе изисквания.

Определяне на екип по ангажимента

По време на планирането на ангажимента се определя одиторският екип, като се вземат предвид следните фактори:

- ▶ необходим опит;
- ▶ разпределение на времето;
- ▶ индивидуално развитие и обучение по време на работа.

Планирането на назначението, включително разпределението на служителите, се одобрява от ръководителя по ангажимента за одит или мениджъра преди работата да е започнала.

Способностите и компетентността, вземани под внимание при определянето на екипите по ангажимента и при определянето на необходимото ниво на преглед на работата, включват следните критерии:

- ▶ практически опит в ангажименти с подобен характер и сложност посредством подходящо обучение и участие;
- ▶ разбиране на професионалните стандарти и на регулаторните и правни изисквания;
- ▶ подходящи технически познания, включително познания по съответните информационни технологии;
- ▶ познания за съответните отрасли и дейности на клиента;
- ▶ способност за прилагане на професионална преценка;
- ▶ разбиране на политиката и процедурите на фирмата за контрол върху качеството.

Роли в екипа по ангажимента

Ръководителят по ангажимента за одит поема основната отговорност да следи дали фирмените политики и процедури се спазват и да прилага добри бизнес практики, когато приема и извършва ангажменти.

Името и ролята на ръководителя, отговорен за ангажимента, се съобщават на ключовите членове на ръководството на клиента и лицата, отговорни за управлението. Отговорностите на ръководителя по ангажимента за одит и на другите членове на одиторския екип са предварително обсъдени с представители на ръководството на клиента на първоначална среща.

Консултации, различия в мнението, оплаквания и други

Съществуват политики и процедури, създадени да осигурят разумна степен на сигурност, че:

- ▶ се извършват консултации по сложни и спорни въпроси;
- ▶ достатъчно ресурси са налични, за да се осигурят съответните консултации;
- ▶ естеството на такива консултации се документира; и
- ▶ изводите, направени на база на тези консултации, се документират и прилагат.

Наблюдение

Ес Еф Одит ЕООД има разработени политики и процедури с цел изразяване на разумна степен на сигурност, че системата за контрол на качеството е подходяща, ефективна и правилата са адекватно и ефективно приложени.

Отговорност за контрола на качеството

Крайната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството се носи от управителя в съответствие с изискванията на Международния стандарт за контрол на качеството 1 (МСКК 1).

Ръководителят на одиторския екип преглежда работната документация на всеки един член от екипа и помага при решаването на спорни въпроси. Прегледът се документира, както и резултатът от извършените допълнителни одиторски процедури, ако такива са били необходими.

За дружества от обществен интерес, борсови дружества и високорискови клиенти е задължителен преглед от друг регистриран одитор към ИДЕС.

Всеки един член на професионалния екип е отговорен за прилагането на фирмената политика и процедурите по осигуряване на контрол върху качеството. Целта на тези процедури е изразяване на разумна степен на сигурност, че професионалните стандарти и други фирмени политики са спазени. Те са разработени въз основа на професионалните изисквания, както и нуждите на фирмата.

5. Проверки за контрол на качеството

Вътрешна проверка на контрола на качеството

През месец октомври 2014 г. Грант Торнтон ООД извърши проверка и оценка на системата за контрол върху качеството на одиторската практика, включително проверка на контрола на качеството от страна на втори регистриран одитор към ИДЕС на вече изпълнени ангажменти за одит на предприятия, извършващи дейност от Обществен интерес. Проверката бе проведена за периода 01.07.2013 - 30.06.2014 г. Регистрираният одитор заключи, че „системата за контрол на качеството на одиторските услуги, предлагани от предприятието на регистрирания одитор, е адекватно организирана и функционира, така че да осигури разумна степен на сигурност, че услугите се извършват и докладването се осъществява в съответствие с приложимите професионални стандарти“.

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

В периода 05 - 09 януари 2015 г. предприятието на регистрирания одитор беше обект на проверка от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Проверката обхваща периода 01.07.2013 г.- 30.06.2014 г. Съгласно издадения доклад за извършена проверка по качеството на одиторските услуги, дейността на регистрирания одитор Георги Калоянов „е била в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“ и в тази връзка издаденият доклад е с най-висока оценка „А“ за качество на одиторската дейност.

6. Независимост

Ес Еф Одит ЕООД предоставя професионалните си услуги, прилагайки цялостна система за гарантиране на независимостта на фирмата и всеки един негов служител. Тази система включва политики и процедури, разработени в съответствие с най-добрите международни практики, които не само осигуряват спазването на изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители (приет от Международната федерация на счетоводителите) и на Закона за независимия финансов одит в България, но налагат и по-строги изисквания.

Обучение за независимост

Неизменна част от цялостната система е обучението на служителите във връзка с осигуряване на независимост и специфичните изисквания, приложими за тяхната позиция и за тях като физически лица. Тези обучения се провеждат поне веднъж годишно както и когато са направени значителни промени в приложимите политики и процедури. За новопостъпили служители се осъществява обучение в рамките на един месец от тяхното постъпване.

Изисквания за независимост

Независимост на служителите

Всеки един от служителите следва да е запознат и стриктно да спазва приложимите изисквания. Тя/той следва да потвърждава спазването на тези изисквания веднъж на годишна база и изрично за всеки един ангажимент, в който участва, като преди започване на работа по съответния ангажимент за изразяване на сигурност, потвърди, че не е възпрепятстван/а от обстоятелства или действия на клиента, които да доведат до нарушаване на неговата/нейната независимост.

Служителите нямат право да имат забранени финансови, бизнес или семейни интереси или взаимоотношения с клиенти по одиторски ангажименти, техни собственици или ключов управленски персонал.

Служителите на фирмата потвърждават всяка година минимално следната информация:

- ▶ че са прочели и разбрали политиката на фирмата по отношение на професионалната етика, управление на риска и осигуряване на качеството;
- ▶ че не притежават какъвто и да е финансов интерес, забранен от политиките на фирмата и професионални стандарти;
- ▶ че нямат взаимоотношения, нито са влезли в каквито и да е сделки с клиентите на фирмата, забранени от политиките на фирмата.

В случай на нарушение на установените политики и процедури всеки един служител подлежи на дисциплинарни санкции съгласно политиката на фирмата.

Независимост на фирмата

Ес Еф Одит изисква потвърждение на независимостта на фирмата при поемане на всеки един одитен ангажимент и/или продължаване на взаимоотношения с даден клиент. При изготвянето на това потвърждение съответният регистриран одитор взема предвид всички обстоятелства, които имат отношение към независимостта на фирмата в съответствие с приложимите изисквания и най-добрите практики в областта.

Изискванията за независимост на фирмата включват и изисквания по отношение на размера на възнаграждението от даден клиент.

Ротация на регистрираните одитори

Регистрираните одитори, отговорни за одитни ангажименти осъществяват своята дейност при съблюдаване на изискванията за периодична ротация. Тези изисквания налагат ротация на регистриран одитор, отговорен за одитен ангажимент на дружество от обществен интерес на 5 години. Периодична ротация за останалите одитни ангажименти се изисква на 7 години. Системата за осигуряване на независимост включва процедури по мониторинг на спазването на изискванията за ротация.

Услуги, различни от независим финансов одит

Ес Еф Одит поддържа списък на дружествата, на които предоставя услуги по независими финансов одит, както и клиенти, на които предоставя услуги, различни от независим финансов одит. Преди вземане на решение за поемане на даден одитен или друг ангажимент, съответният отговорен регистриран одитор и/или ръководител следва да потвърди, че изискванията за независимост са спазени, като се увери, че не са налице заплахи, които застрашават независимостта на фирмата и служителите.

Мониторинг на системата за независимост

Цялостната система за осигуряване на независимост се преглежда и актуализира поне веднъж годишно и при установяване на необходимост.

Също така, всяка година се извършва проверка на прилагането на процедури, касаещи независимостта от страна на фирмата и на нейните служители. Последната проверка е извършена през декември 2015 г. и не са били констатирани нарушения.



7. Обучение на персонала

Високата професионална квалификация и непрекъснатото професионално обучение на персонала са сред основните приоритети на Ес Еф Одит. Предлагащите услуги се изпълняват от висококвалифицирани професионалисти с дългогодишен опит, отлични езикови умения и редица международно признати сертификати като ДЕС, ACCA, CIA, CFSA, CGAP, CRMA, CCSA и CISA.



Нашите служители притежават международно признати сертификати в различни сфери и спазват изискванията за непрекъснато професионално обучение за всеки един от тях, като посещават многобройни обучения, които да подобряват техните професионални знания и умения. Тези обучения се допълват от вътрешни обучения, осъществявани от външни специалисти и служители на фирмата. Всеки един от нашите служители надхвърля минимално заложените изисквания за обучение от съответните професионални организации и фирмените политики.

Обучението на всеки един служител се планира на годишна база и се актуализира при необходимост, като то се съобразява както с годишния план за обучение на фирмата, така и с индивидуалните нужди и интереси на съответния служител. Основни направления в посещаваните от служителите обучения са вътрешно фирмени обучения, обучения, организирани от Морисън Интернешънъл, външни обучения от специалисти в сферата на одита и консултантски услуги, професионални курсове за придобиване на международно признати сертификати.

Регистрираният одитор Георги Калоянов има поне 40 часа продължаващо обучение съгласно изискванията на чл. 22 от Закона за независимия финансов одит и е участвал в следните обучения през 2015 г.

Период	Обучение
Октомври 2015 г.	Годишно счетоводно и данъчно приключване на 2015 г. практически въпроси, проблеми и актуални казуси по прилагането на ЗДДС и ЗДДФЛ
Октомври 2015 г.	Най-актуалните въпроси и казуси в новите Кодекс на труда и Кодекс на социално осигуряване. Практика по прилагането им и наредбите, свързани с държавното обществено осигуряване
Ноември 2015 г.	Данъчно облагане и счетоводно приключване на 2015 г. Новият закон за счетоводството. Актуални въпроси на ДОПК
Ноември 2015 г.	Промени в ЗДДС за 2015 г. Методология и специфични особености по ЗДДС за 2015 г. Трансферно ценообразуване
Ноември 2015 г.	Промени в МСФО, в сила за 2015 г. Бизнес комбинации и консолидация – практически аспекти
Ноември 2015 г.	Национална конференция на вътрешните одитори в България "Инструменти за противодействие на измамите и корупцията"
Ноември 2015 г.	Новият Закон за счетоводството. Практически акценти по ЗКПО
Декември 2015 г.	Актуални практики и водещи насоки по отношение на ключови финансово-отчетни въпроси - приблизителни счетоводни оценки, съществени счетоводни преценки и оповестявания

8. Финансова информация

Таблицата по-долу представя финансова информация за 2015 г. относно общия обем на приходите на регистрирания одитор, разделена по видове услуги:

Видове услуги	Приходи в хил.лв. 2015 г.
Независим финансов одит	32
Други одиторски и свързани услуги	40
Общо	72

Ес Еф Одит предоставя следните професионални услуги:

- ▶ Независим финансов одит;
- ▶ Корпоративно отчитане;
- ▶ Одит по МСФО;
- ▶ Капиталови пазари;
- ▶ Счетоводни консултации;
- ▶ Вътрешен одит;
- ▶ ИТ одит.

9. Списък на предприятия, извършващи дейност от Обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършвал одит през 2015 г.

Предприятие	Основна дейност
Инвестор.БГ АД	Развитие и управление на интернет сайтове
Уеб Медия Груп АД	Развитие и управление на интернет сайтове
Тексим Асет Мениджмънт АД	Управление на договорни фондове
ДФ "Тексим Парични Пазари"	Финансово посредничество
ДФ Тексим България	Финансово посредничество
ДФ Тексим Балкани	Финансово посредничество
ДФ Тексим Комодити Стратеджи	Финансово посредничество
Холдинг Света София АД	Холдинг
Феникс Капитал Холдинг АД	Холдинг



10. Контакти

Георги Калоянов
ДЕС, CIA, CISA, CRMA, CFSA, CGAP, CCSA
Управител
Ес Еф Одит ЕООД

www.sfbulgaria.com

А: ул. „Уилям Гладстон“ 54, ет.3,

София 1000, България

Т: +359 2 44 123 79

Ф: +359 2 44 128 79

Е: gkaloyanov@sfbulgaria.com

