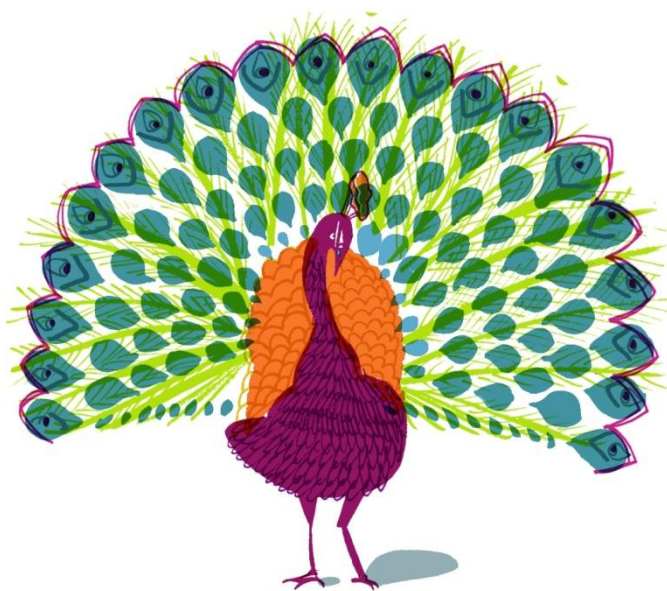


Доклад за прозрачност 2013

Семпер Фортис ООД



Semper Fortis



An independent member of

Morison International

Съдържание

1. Обръщение на регистрирания одитор
2. Правен статут, структура и управление
3. Морисън Интернешънъл
4. Система за вътрешен контрол
5. Проверки за контрол на качеството
6. Независимост
7. Обучение на персонала
8. Финансова информация
9. Списък на предприятия, извършващи дейност от Обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършвал одити през 2013 г.

1. Обръщение на регистрирания одитор

Уважаеми дами и господа,

Бих желал да представя на вашето внимание Доклада за прозрачност на Семпер Фортис ООД, независим член на Морисън Интернешънъл за 2013 г. С настоящия доклад прилагаме изискванията на Директива 8 на Европейския съюз и чл. 40 М 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, ДЕС, CIA, CFSA, CRMA, CGAP, CCSA, CISA

Управляващ съдружник

Семпер Фортис ООД

2. Правен статут, структура и управление

Правен статут

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

Семпер Фортис ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 201244625. Офисът на Дружеството се намира на адрес гр. София, ул. Уилям Гладстон №54 А.

Основна дейност на Дружеството е предоставяне на одиторски услуги, както и консултантски услуги в областта на вътрешния и външния одит, корпоративното управление, управлението на риска.

Дружеството има регистрирано асоциирано дружество в Косово – Семпер Фортис ЛЛС. Основната дейност на Семпер Фортис ЛЛС е предоставяне на консултантски услуги в сферата на корпоративно управление, бизнес операции, маркетинг и информационни технологии.



Собственост и управленска структура

Собственици и управляващи съдружници на Дружеството са следните физически лица:

- ▶ Георги Николов Калоянов, притежаващ 51% от капитала на Дружеството;
- ▶ Диан Василев Димитров, притежаващ 49 % от капитала на Дружеството

Дружеството се управлява и представлява от двамата управляващи съдружници заедно и поотделно.

Георги Калоянов

- ▶ Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран под номер 0721
- ▶ Член на Комисията за популяризиране на професията към Института на вътрешните одитори в България
- ▶ Над 12 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
- ▶ Магистър Счетоводство и контрол, Бакалавър Компютърни системи и технологии

Диан Димитров

- ▶ Член на Управителния съвет на Института на вътрешните одитори в България
- ▶ Над 11 години професионален опит
- ▶ Придобити сертификати: CIA, CGAP, CCSA, CRMA, CISA, CISM, CRISC, CFE, CISSP, PMP
- ▶ Основен опит: одит и консултиране на средства от ЕС и донорски средства, вътрешен одит и управление на риска; ИТ одит и консултиране; управление на проекти
- ▶ Магистър Счетоводство и контрол, Бакалавър Компютърни системи и технологии

База за определяне на възнагражденията на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците се формират на база на работна заплата съгласно трудов договор и разпределение на дивиденди.

3. МОРИСЪН ИНТЕРНЕШЪНЪЛ

Семпер Фортис ООД е независим член на Морисън Интернешънъл - международна асоциация от фирми, предоставящи професионални услуги с 91 членове по света. Към момента има представители в 66 държави с 247 офиса и над 6 300 служители от всички членове. Фирмите-членки на Морисън Интернешънъл са реализирали приходи в размер на 772,9 млн. щатски долара за 2013 г.

Морисън Интернешънъл Лимитед („МИЛ“) е компания, учредена в Обединеното кралство, която е ограничена с гаранция и няма регистриран капитал. Дейността на МИЛ е координиране дейността на фирмите-членки и комуникацията и сътрудничеството между тях.

Морисън Интернешънъл се състои от независими фирми в много страни, някои от които използват Морисън като част от името си. Тези фирми са членове на МИ, но представляват отделни юридически лица. Нито една фирма, член на МИ, не е представител или партньор на МИ, или на други фирми членове, и нито една фирма, член на МИ, няма право да навлиза в каквито и да било правни задължения от името на МИ или друг член.



Допълнителна информация за Морисън Интернешънъл може да бъде получена на интернет страницата: www.morisoninternational.com

4. Система за вътрешен контрол на качеството



Ние създадохме Семпер Фортис, 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.

Към датата на издаване на настоящия доклад Семпер Фортис е в процес на сертификация съгласно изискванията на стандарта за управление ISO 9001:2008. В обхвата на сертификацията ще бъдат включени следните дейности „Извършване на одитни и консултантски услуги, услуги по управление на риска и данъчно консултиране. Разработване на проекти, политики, планове, стратегии, методологии, правила и анализи за управление“.

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 Семпер Фортис 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

Семпер Фортис 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

Семпер Фортис ООД 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 съдружниците, отговорни за ангажимента, да издават доклади, които съответстват 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 съдружниците, 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. Управляващите съдружници извършват годишни оценки на всеки служител, за да са сигурни, 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 участници в одиторския екип.

Продължаващо професионално обучение

Съгласно фирмената политика, индивидуалните нужди от обучение се идентифицират и преглеждат периодично от самия служител, управляващия съдружник 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 съдружника 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

Съдружникът 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 ангажименти.

Името и ролята на съдружника, отговорен за ангажимента, се съобщават на ключовите членове на ръководството на клиента и лицата, отговорни за управлението. Отговорностите на съдружника 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

Семпер Фортис ООД 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 управляващия съдружник 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 съдружник и 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

Семпер Фортис подлежи на ежегодна проверка на контрола на качеството от страна на втори регистриран одитор в ИДЕС. Последната проверка бе проведена за периода 01.07.2012-30.06.2013 г. през октомври 2013 г. Регистрираният одитор заключи, че „системата за контрол на качеството на одиторските услуги на Семпер Фортис 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 на системата за вътрешен контрол на качеството от страна на Морисън Интернешънъл

През декември 2013 г. на Семпер Фортис беше извършен дюджилдънс от страна на Морисън Интернешънъл във връзка с приемането на Семпер Фортис като независим член на Морисън Интернешънъл. Обект на проверката бяха както системата за контрол върху качеството, така и цялостната система за организация, управление и предоставяне на професионални услуги. Проверката приключи на 13.12.2013 г. със следното заключение: „Семпер Фортис е добре организирана и осъществява своята дейност на база на професионални стандарти и работни програми, които са в съответствие с международните и български регулации, както и разполага с професионалния опит и умения за предоставяне на професионални услуги в съответствие с Международните одиторски стандарти.“

Проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

До 2013 г. Семпер Фортис беше обект на проверка от страна на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. Последната проверка е осъществена за периода 01.07.2011 г.-30.06.2012 г. като тя приключи на 04.12.2012 г. Съгласно издадения доклад регистрираният одитор Георги Калоянов „е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“.

От 2013 г. Семпер Фортис подлежи на проверка и от страна на членове на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, тъй като е поело одитни ангажменти, свързани с публични дружества и дружества от обществен интерес.

6. Независимост

Семпер Фортис ООД 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 цялостната система за осигуряване на независимост и специфичните изисквания, приложими за тяхната позиция и за тях като физически лица. Тези обучения се осъществяват 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 политика на фирмата по отношение на професионалната етика, управление на риска и осигуряване на качеството;
- ▶ че не притежават никакви финансови интереси, които са забранени от политиките на фирмата и професионални стандарти;
- ▶ че не разполагат с никакви взаимоотношения, нито са влезли в някакви сделки с клиентите на фирмата, които са 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

Семпер Фортис 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 взима предвид всякакви 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

Семпер Фортис 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 управляващ съдружник 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 служителите. Последната проверка е извършена през декември 2013 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 Семпер Фортис. Предлагащите услуги се изпълняват от висококвалифицирани професионалисти с дългогодишен опит, отлични езикови умения и редица международно признати сертификати като DEC, ACCA, CIA, CFSA, CRMA, CGAP, CCSA, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CFE и PMP.



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 2013 г и 2014 г.

Период	Обучение
Юни 2013 г.	Международна конференция Internal audit - the Captain`s Compass
Ноември 2013 г.	Промени в ЗДДС и ЗКПО за 2013 г.и 2014 г. Практически въпроси по прилагането на ЗДДС и ЗКПО.
Ноември 2013 г.	Национална конференция на вътрешните одитори в България
Декември 2013 г.	Международни одиторски стандарти
Януари 2014 г.	Международни стандарти за финансово отчитане
Февруари 2014 г.	Промени в данъчното законодателство за 2014 г.

8. Финансова информация

Таблицата по-долу представя финансова информация за 2013 г. относно общия обем на приходите на регистрирания одитор, разделена по видове услуги:

Видове услуги	Приходи в хил.лв. 2013 г.
Независим финансов одит	114
Други услуги за изразяване на сигурност	435
Консултантски услуги	65
Общо	614

Семпер Фортис ООД предоставя следните одиторски и консултантски услуги:

Одит

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

Данъчно консултиране

- ▶ Косвени данъци
- ▶ Международни данъци
- ▶ Сливания и придобивания
- ▶ Данъчно счетоводство
- ▶ Данъчно планиране
- ▶ Трансферно ценообразуване

Специфични услуги в публичния сектор

- ▶ Одит на проекти, финансирани от ЕС и други донорски институции
- ▶ Одити и оценки на съответствието
- ▶ Системни одити
- ▶ Административни проверки
- ▶ Изграждане на капацитет
- ▶ Функционален анализ
- ▶ Оценка на проекти и програми

Управление на риска

- ▶ Корпоративно управление, управление на риска и контрол
- ▶ Анализ и оптимизация на системата за вътрешен контрол
- ▶ Защита и сигурност на информационните потоци

Консултации

- ▶ Корпоративни финанси
- ▶ Реструктуриране
- ▶ Транзакции
- ▶ Анализ и оптимизация на бизнес операциите
- ▶ Финансово управление
- ▶ Оптимизация на кадровата структура
- ▶ ИТ консултации

9. Списък на предприятия, извършващи дейност от Обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършвал одити през 2013 г.

Име на 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



Контакти

Георги Калоянов
ДЕС, CIA, CISA, CRMA, CFSA, CGAP, CCSA
Управляващ съдружник
Семпер Фортис ООД

www.semperfortis.bg

А: ул. „Уилям Гладстон“ 54, ет.3,
София 1000, България
Т: +359 2 44 123 79
Ф: +359 2 44 128 79
Е gkaloyanov@semperfortis.bg

