

# Deloitte



**Доклад за Прозрачност**  
**„Делойт Одит“ ООД**  
2017

# Съдържание

|                                                                                                                                                                                                          |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Описание на мрежата на Делойт, юридически и структурни договорености в мрежата                                                                                                                        | 1 |
| 2. Правно-организационна форма и структура на собствеността на „Делойт Одит“ ООД                                                                                                                         | 4 |
| 3. Описание на управленската структура на Дружеството                                                                                                                                                    | 4 |
| 4. Система за вътрешен контрол на качеството                                                                                                                                                             | 5 |
| 5. Дата на извършена последна проверка на качеството                                                                                                                                                     | 7 |
| 6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната финансова година Дружеството е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит                                            | 7 |
| 7. Описание на практиките на Дружеството, свързани с осигуряване на независимост; потвърждение за направен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост през последната финансова година | 7 |
| 8. Данни за политиката, следвана от Дружеството по отношение на обучението на регистрираните одитори във връзка с продължаващото им професионално развитие                                               | 7 |
| 9. Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.                                                                                                                                  | 8 |
| 10. Възнаграждения на съдружниците                                                                                                                                                                       | 8 |
| 11. Описание на политиката на Дружеството за ротация на отговорните одитори                                                                                                                              | 8 |
| 12. Съответствие със законовите изисквания за регистрация на регистрираните одитори                                                                                                                      | 8 |

**Приложение № 1** - Списък на предприятията от обществен интерес, на които „Делойт Одит“ ООД е извършил одит през последната финансова година, завършваща на 31 декември 2017 г. 12

# Доклад за прозрачност на „Делойт Одит“ ООД

за годината, приключваща на 31 декември 2017

## Въведение

Като одиторско дружество, което извършва одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес, „Делойт Одит“ ООД (наричано по-нататък „Дружеството“ и/или „Делойт Одит“) публикува настоящия годишен доклад за прозрачност в съответствие с чл. 62 от Закона за независимия финансов одит (Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. в сила от 3.12.2016 г.) (наричан по-нататък за краткост „ЗНФО“).

Цялата информация в този доклад се отнася за състоянието на Дружеството към 31 декември 2017, освен ако не е посочено друго.

## 1. Описание на мрежата на Делойт, юридически и структурни договорености в мрежата

### Относно Делойт

„Делойт“ е търговската марка, под която десетки хиляди посветени професионалисти от независими дружества по целия свят си сътрудничат в предоставянето на одиторски услуги, консултинг, консултантски услуги в областта на финансите, услуги по управление на риска, данъчни и правни услуги на определени клиенти. Тези дружества са членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“). Всяко дружество-член предоставя услуги в определен географски район и съгласно законите и професионалните правила на съответната държава или държави, на територията на които извършва дейността си. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. ДТТЛ и всяко от дружествата-членове на ДТТЛ са отделни и самостоятелни юридически лица, които с действията си могат да задължават само себе си. ДТТЛ и всяко дружество-член на ДТТЛ, отговарят само за собствените си действия и бездействия. Всяко от дружествата-членове функционира под името „Делойт“, „Делойт и Туш“, „Делойт Туш Томацу“ и други свързани имена. Всяко дружество-член на ДТТЛ е структурирано в съответствие с националното законодателство, правила, обичайна практика и други фактори, и осигурява предоставянето на професионални услуги на съответната територия чрез клонове, дъщерни дружества и/или свързани дружества, и/или други структури.

За детайлно описание на ДТТЛ и неговите дружества-членове, моля посетете [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

### Делойт Централна Европа

Делойт Централна Европа (ДЦЕ) е регионална организация на дружества, организирани от Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид, дружество - член на Делойт Туш Томацу Лимитид в Централна Европа. Услугите се предоставят от дъщерни на и свързани с Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид дружества, които са отделни и независими юридически лица.

Одиторски дружества, функциониращи като членове на мрежата на Делойт - оповестяване съгласно чл. 13, пар. 2, буква „б“, подбукви (ii)–(iv) на Регламент (ЕС) 537/2014 на Европейския парламент и Съвет относно специфичните правила за задължителен одит на предприятия от обществен интерес и чл. 62, ал. 1, т. 2, букви „б“, „в“ и „г“ от Закона за независимия финансов одит:

| ЕС/ЕИП Страна-членка                   | Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Австрия</b>                         | Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH                                         |
|                                        | Deloitte Audit Wirtschaftsprüfung GmbH                                                   |
|                                        | Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfung GmbH                                              |
|                                        | Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH                                        |
|                                        | Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH                                          |
|                                        | Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfung GmbH                                                |
|                                        | Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfung GmbH                                        |
|                                        | Deloitte Tax Wirtschaftsprüfung GmbH                                                     |
|                                        | Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfung GmbH                                                   |
|                                        | Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH                                                  |
|                                        | F.X. Priester GesmbH                                                                     |
|                                        | Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH                  |
|                                        | MPD Wirtschaftsprüfung-GmbH & Co KG                                                      |
|                                        | <b>Белгия</b>                                                                            |
| <b>България</b>                        | Deloitte Audit OOD/Делойт Одит ООД                                                       |
| <b>Хърватска</b>                       | Deloitte d.o.o.                                                                          |
| <b>Кипър</b>                           | Deloitte Limited                                                                         |
| <b>Чехия</b>                           | Deloitte Audit s.r.o.                                                                    |
| <b>Дания</b>                           | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab                                        |
| <b>Естония</b>                         | Deloitte Audit Eesti AS                                                                  |
| <b>Финландия</b>                       | Deloitte Oy                                                                              |
| <b>Франция</b>                         | Deloitte & Associés                                                                      |
|                                        | Deloitte Marque & Gendrot                                                                |
|                                        | Deloitte Marque Gendrot                                                                  |
|                                        | Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes                                               |
|                                        | Audalian Commissaire                                                                     |
|                                        | Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL                                            |
|                                        | BEAS                                                                                     |
|                                        | Cabinet FPM                                                                              |
|                                        | Cisane                                                                                   |
|                                        | COGES                                                                                    |
|                                        | Constantin Associés                                                                      |
|                                        | Constantin Entreprises                                                                   |
|                                        | Consultants Auditeurs Associés                                                           |
|                                        | Davec SAS                                                                                |
|                                        | Durand & Associés                                                                        |
|                                        | ECA Audit                                                                                |
|                                        | Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement                                       |
|                                        | IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)                                                    |
|                                        | In Extenso                                                                               |
|                                        | In Extenso Alsace Participations                                                         |
|                                        | In Extenso Audit                                                                         |
|                                        | In Extenso Bretagne                                                                      |
|                                        | In Extenso Centre Est                                                                    |
|                                        | In Extenso Centre Ouest                                                                  |
| In Extenso Charente                    |                                                                                          |
| In Extenso Dordogne                    |                                                                                          |
| In Extenso Eure                        |                                                                                          |
| In Extenso IDF Audit                   |                                                                                          |
| In Extenso IDF EX&Com Audit            |                                                                                          |
| In Extenso IDF Harl Lefort et Associés |                                                                                          |
| In Extenso Ile de France               |                                                                                          |

| ЕС/ЕИП Страна-членка      | Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС                                                                                        |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | In Extenso Mont Blanc                                                                                                                                                           |
|                           | In Extenso Nord Audit                                                                                                                                                           |
|                           | In Extenso Nord de France                                                                                                                                                       |
|                           | In Extenso Orne                                                                                                                                                                 |
|                           | In Extenso Picardie Ile de France                                                                                                                                               |
|                           | In Extenso Provence                                                                                                                                                             |
|                           | In Extenso Rhône Alpes                                                                                                                                                          |
|                           | In Extenso Rhône Alpes Distribution                                                                                                                                             |
|                           | In Extenso SECAG                                                                                                                                                                |
|                           | In Extenso Strasbourg Nord SA                                                                                                                                                   |
|                           | Jacques Serra et Associés                                                                                                                                                       |
|                           | Laurens Michel Audit                                                                                                                                                            |
|                           | MFG Audit                                                                                                                                                                       |
|                           | Opus 3.14 Audit et Conseil                                                                                                                                                      |
|                           | Pierre-Henri Scacchi et Associés                                                                                                                                                |
|                           | Revi Conseil                                                                                                                                                                    |
|                           | SEREF                                                                                                                                                                           |
|                           | Serge Kubryk                                                                                                                                                                    |
|                           | Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion                                                                                                                      |
|                           | Sterenn                                                                                                                                                                         |
| <b>Германия</b>           | Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| <b>Гибралтар</b>          | Deloitte Limited                                                                                                                                                                |
| <b>Гърция</b>             | Deloitte Certified Public Accountants SA                                                                                                                                        |
| <b>Унгария</b>            | Deloitte Auditing and Consulting Ltd.                                                                                                                                           |
| <b>Исландия</b>           | Deloitte ehf.                                                                                                                                                                   |
| <b>Ирландия</b>           | Deloitte                                                                                                                                                                        |
| <b>Италия</b>             | Deloitte & Touche S.p.A.                                                                                                                                                        |
| <b>Латвия</b>             | Deloitte Audits Latvia SIA                                                                                                                                                      |
| <b>Литва</b>              | Deloitte Lietuva, UAB                                                                                                                                                           |
| <b>Люксембург</b>         | Deloitte Audit                                                                                                                                                                  |
| <b>Малта</b>              | Deloitte Audit Limited                                                                                                                                                          |
| <b>Холандия</b>           | Deloitte Accountants B.V.                                                                                                                                                       |
| <b>Норвегия</b>           | Deloitte AS                                                                                                                                                                     |
| <b>Полша</b>              | Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.                                                                                                                  |
| <b>Португалия</b>         | Deloitte & Associados, SROC S.A.                                                                                                                                                |
| <b>Румъния</b>            | Deloitte Audit S.R.L.                                                                                                                                                           |
| <b>Словакия</b>           | Deloitte Audit s.r.o.                                                                                                                                                           |
| <b>Словения</b>           | Deloitte Revizija d.o.o.                                                                                                                                                        |
| <b>Испания</b>            | Deloitte, S.L.                                                                                                                                                                  |
| <b>Швеция</b>             | Deloitte AB                                                                                                                                                                     |
| <b>Обединено кралство</b> | Deloitte LLP                                                                                                                                                                    |
| <b>Великобритания</b>     | Deloitte NI Limited                                                                                                                                                             |

Общият оборот на мрежата от одиторски услуги (задължителен финансов одит на индивидуални и консолидирани годишни финансови отчети съгласно чл. 13, пар. 2, буква „б“, подбуква (iv) на Регламент (ЕС) 537/2014 и чл. 62, ал. 1, т. 2, букви „„г““ от Закона за независимия финансов одит е € 1,967 млн.<sup>1)</sup>

<sup>1)</sup> Посочената сума е прогнозна и е определена на база положени най-добри усилия за събиране на информацията. Определени одиторски фирми от мрежата на Делойт лицензирани да извършват задължителен одит в съответната страна-членка предоставят и други одиторски услуги по изразяване на сигурност и услуги, различни от одит. Въпреки че сме се стремили да съберем само приходите от задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС/ЕИП, в някои случаи приходи от други услуги също са включени в посочената сума. Посоченият в доклада приход е към 31 май 2017 г., с изключения на ограничен брой случаи, в които за някои одиторски дружества от мрежата на Делойт финансовата година е различна или не са приключили отчетането за този период. В тези случаи посоченият приход е за съответната или предходната финансова година. Когато в държавата-членка се използва валута, различна от евро, сумата в евро е изчислена при средния обменен курс в сила за периода от 1 юни 2016 г. до 31 май 2017 г.





## 2. Правно-организационна форма и структура на собствеността на „Делойт Одит“ ООД

### Правно-организационна форма и структура на собствеността

„Делойт Одит“ ООД е българско дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър и регистъра за ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията под ЕИК 121145199, със седалище и адрес на управление в гр. София 1303, бул. „Александър Стамболийски“ № 103. Основният предмет на дейност на „Делойт Одит“ ООД е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на дружества, консултации и други услуги, свързани с независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството, внедряване на одиторски и счетоводни програмни продукти, както и други дейности, които не са забранени със закон.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и в чужбина.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 5,000 /пет хиляди/ лева, който е разпределен в 500 /петстотин/ дяла, всеки с номинална стойност 10 /десет/ лева, както следва:

- 248 дяла представляващи 49.6% от основния капитал се притежават от Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, дружество регистрирано в съответствие със законодателството на Кипър;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от Асен Димов, регистриран одитор;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от Силвия Пенева, регистриран одитор.

### Управление на Дружеството

Органи на управление на Дружеството са:

- Общо събрание, и
- Управители

### 3. Описание на управленската структура на Дружеството

Дружеството се управлява и представлява от трима управители, които са регистрирани одитори:

- Силвия Георгиева Пенева
- Асен Георгиев Димов
- Десислава Динкова Пенева

Управителите представляват и управляват Дружеството заедно и поотделно и само заедно от всеки двама управители в следните случаи: а) откриване и закриване на банкови сметки на Дружеството в България и чужбина; б) издаване на заповед на заповед или менителница и авалиране на менителнични ефекти; в) сключване на договори за заем и даване на заем; г) обезпечаване на задължения на трети страни.

## **Система за вътрешен контрол на качеството**

За целите на настоящия и следващите раздели от доклада за прозрачност терминът „съдружник“ има значението на ранг съгласно вътрешнофирмената структура на Дружеството.

Дружеството поддържа политики и процедури, към които се придържа, насочени към насърчаване на вътрешната култура, основана на разбирането, че качеството е най-важният приоритет.

Дружеството неизменно фокусира усилията си върху гарантиране на висок професионализъм, като основа за постигането на изключително качество на извършваните одити. Политиките и процедурите на Дружеството са насочени към отговорностите на мениджмънта относно системата за контрол на качеството в рамките на одиторското дружество, етичните изисквания, процедурите за приемане и одобряване на клиенти и ангажименти, процедурите за продължаване на отношения с клиенти и продължаване на ангажименти, човешките ресурси, изпълнение и контрол на ангажименти.

Системата за вътрешен контрол на качеството включва две системи за мониторинг:

- преглед за осигуряване качеството на ангажимента; и
- преглед на практиката

## **Преглед за осигуряване качеството на ангажимента**

Преди да бъдат издадени, одиторските доклади от извършен задължителен финансов одит на индивидуални годишни и консолидирани финансови отчети на предприятия от обществен интерес, наред с останалите неща, подлежат на преглед на качеството на ангажимента от съдружник, притежаващ достатъчен и подходящ опит, както и подходяща професионална квалификация. На лицето, определено в рамките на ДЦЕ да извърши прегледа на качеството на ангажимента в Дружеството, може да му е възложено да работи под отговорността на Дружеството, но извършващият прегледа не е част от екипа по изпълнението на ангажимента и не се представя като такъв.

Лицето, което извършва прегледа за осигуряване на качеството е надлежно информиран от екипа по ангажимента и извършва прегледа по начин, че да придобие достатъчно информация и разбиране, позволяващи му да направи заключения. Той е отговорен да извърши обективен преглед на значимите въпроси, свързани с одита, счетоводното и финансово отчитане, да документира извършените от него процедури и на базата на всички релевантни факти и обстоятелства, които са му станали известни, да направи заключение, че станалите му известни информация и въпроси не биха довели до заключението, че направените съществени преценки и заключения са неправилни в контекста на дадените обстоятелства.

За ангажименти с по-висок риск се назначава специален преглеждащ съдружник, който да осигури допълнително ниво на компетентност и обективност при планирането и изпълнението на ангажимента. На специалният преглеждащ съдружник, назначен в рамките на ДЦЕ, може да му е възложено да изпълнява прегледа в Дружеството под отговорността на Дружеството, но той/тя е независим/а по отношение на ангажимента. Обикновено, той/тя притежава специализирани познания в съответния отрасъл и технически умения, относими към ангажимента, като в определени случаи, специалният преглеждащ съдружник е независим от членовете на екипа по съответния ангажимент, обект на прегледа, с оглед постигане на по-добра обективност или осигуряване на специализирани ресурси.

Одиторският доклад може да бъде издаден само, ако лицето, което извършва прегледа на качеството е удовлетворено, че направените от екипа по одиторския ангажимент заключения и решения са правилни и в съответствие с Международните одиторски стандарти, както и с други нормативни изисквания.

## **Преглед на практиката**

На всеки три години Дружеството подлежи на преглед за осигуряване на качеството, обикновено наричан „Преглед на практиката“.

Като цяло, работата на всеки отговорен за ангажимента съдружник се оценява по време на този тригодишен период, като за тази цел се избира поне един ангажимент на всеки съдружник. При прегледа се прави и оценка на работата на директорите и най-вече на тези директори, които са кандидати да бъдат номинирани за съдружници.

Дружеството носи отговорност за прегледа на своята практика. Делойт Централна Европа предоставя насоки и осъществява надзор относно плана и процедурите за прегледа на практиката. Общата координация и прилагането на програмата за преглед на практиката се осъществява от директора, отговорен за прегледа на практиката.

Всяка година планът, процесът и резултатите от прегледа на практиката се преглеждат и съгласуват със съдружник от друго дружество-член („Външен съдружник“). Външният съдружник работи в тясно сътрудничество с директора, отговорен за прегледа на практиката, относно наблюдението на планирането и извършването на прегледа на практиката.





### **Ангажменти, обект на прегледа**

Ангажиментите, избрани за преглед, включват предприятия от обществен интерес и редица одиторски ангажменти с висок риск, както и национални и входящи/изходящи транснационални ангажменти (напр. одит на финансови отчети, които са или могат да бъдат използвани извън страната). Определени чувствителни и комплексни ангажменти (като например, ангажменти, по които се работи за първа година; случаи, свързани с промяна в контрола или влошени финансови условия) също подлежат на преглед. Взимат се предвид всички основни обслужвани отрасли.

### **Обхват на прегледа на практиката**

Изборът на лицата, извършващи преглед на практиката, се осъществява въз основа на техните умения, познания в съответната индустрия и отрасъл, както и опит в транснационални ангажменти.

Прегледът на отделните ангажменти включва дискусия с отговорния за ангажмента съдружник или мениджър, преглед на доклади, работни документи, и, ако е уместно, на файлове с кореспонденция, относима към ангажмента.

Ангажиментите се преглеждат с цел:

- Да се определи дали процедурите за контрол на качеството са правилно приложени към съответния ангажимент;
- Оценка за адекватното прилагане на одиторския подход, включително съответствието с политиките и процедурите на Дружеството, съдържащи се в Ръководството с политики;
- Мониторинг на съответствието с приложимото местно законодателство; и
- Оценка на цялостното качество на услугите, предоставяни на клиентите.

Общите процедури и политики по управление на риска и контрол на качеството на Дружеството също са обект на прегледа на практиката, включително и:

- Програма за управление на риска, включително и процедури по приемане на клиента и приемане и продължаване на ангажмента;
- Независимост;
- Назначаване и повишение;
- Професионално развитие;
- Публични регистри в други държави;
- Преглед от експерти по информационни технологии;
- Консултиране с експерти от Дружеството;
- Консултиране с външни експерти;
- Преглед за осигуряване на качеството на ангажмента.

Резултатите от прегледа на практиката и направените в тази връзка препоръки се включват в план на Дружеството за качеството на одита, който се представя на ръководството на Дружеството и на Делойт Централна Европа. Целта на плана за качеството на одита е да представи предложения за подобрения в отговор на констатациите от прегледа на практиката. Във връзка с и в отговор на направените констатации, Дружеството извършва анализ на причините и изготвя детайлен план за действие, съдържащ действията, които следва да бъдат предприети, съответните отговорни лица и срока за изпълнение на препоръките, ако е приложимо.

В допълнение, Дружеството съобщава на съответния съдружник и персонал установените в резултат на извършения преглед на практиката слабости (ако има такива), както и препоръките за предприемане на съответните действия за тяхното отстраняване. Дружеството, също така, съобщава на съдружниците, както и на други заинтересовани лица, резултатите от прегледа на практиката, съществуващите проблеми и оценката на системата за контрол на качеството.



## Изявление на ръководството

Ръководството на Дружеството е уверено, че описаната по-горе система за вътрешен контрол ефективно осигурява разумна степен на сигурност, че Дружеството и неговия персонал спазват приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са уместни в контекста на обстоятелствата.

## 5. Дата на извършена последна проверка на качеството

Последната проверка на качеството на одиторската дейност от Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори („КПНРО“) беше извършена в периода ноември 2017 – декември 2017 и завърши с доклад, издаден на 20 декември 2017.

## 6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната финансова година Дружеството е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит

Приложен към настоящия доклад като Приложение № 1.

## 7. Описание на практиките на Дружеството, свързани с осигуряване на независимост; потвърждение за направен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост през последната финансова година

Дружеството поддържа политики и процедури за спазване на изискванията, свързани с осигуряване на независимост, включващи ежегодно извършване на определени проверки за спазване на независимостта:

- Ежегодно всеки експерт потвърждава писмено своята независимост. В допълнение, тези потвърждения се правят, както от новопостъпващите, така и от експертите, напускащи Дружеството.
- Мениджърският персонал и персоналят над ниво мениджър, трябва да декларира финансовите си интереси в глобална система за наблюдение на изискванията за независимост (global independence monitoring system). Финансовите интереси на всеки се проверяват спрямо електронен списък на одит клиентите, за да се провери дали са спазени изискванията за осигуряване на независимост по отношение на собствеността;
- Всички експерти трябва да направят електронно обучение за изискванията за осигуряване на независимост; и
- Прилагат се процедури за приемане на клиенти и ангажименти, за да се потвърди, че изискванията за осигуряване на независимост са спазени.

Освен непрекъснатият контрол за спазване на политиките за осигуряване на независимост и провежданите проверки, ежегодно се извършват тестове и процедури на извадкова база по отношение на независимостта на експертите и старши служителите.

Потвърждаването на съответствието на експертите на Дружеството с изискванията за осигуряване на независимост е направено към 31 май 2017 г., а вътрешните тестове и проверки за съответствието на съответните (попаднали в извадката) експерти с изискванията за независимост са приключени до 30 ноември 2017 г.

## 8. Данни за политиката, следвана от Дружеството по отношение на обучението на регистрираните одитори във връзка с продължаващото им професионално развитие

Всички регистрирани одитори в Дружеството се обучават непрекъснато, за да повишат професионалната си квалификация чрез разнообразие от вътрешни курсове, както и чрез курсове, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит. Дружеството спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

Непрекъснатото обучение е ключова политика на Дружеството, тъй като това е важно средство за повишаване на знанията, поддържане и подобряване на качеството на предлаганите услуги. Вътрешният сайт на Дружеството (Интранет) за обучение представлява начална точка в това отношение, предлагащ техническо обучение, обучение по управление и умения за делово общуване, икономика, както и курсове, свързани със спецификата на дадена индустрия.

Програмата за непрекъснато обучение се състои както от съществуващи в мрежата на Делойт вътрешни обучения, така и от външни обучения, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители. Някои курсове са задължителни, а други са на изборен принцип, така че всеки одитор или стажант одитор има възможност да направи своята индивидуална програма за обучение.

През първите години по-голямата част от обучението се състои от задължителни курсове на технически теми, включително методологии и процеси на Делойт, но впоследствие изборната част се увеличава, като се взима под внимание и това, че индивидуалните потребности стават по-разнообразни. Индивидуалната програма за обучение се изисква от служители с приблизително четиригодишен опит.

От по-опитните одитори се очаква да актуализират и задълбочават техническите си познания. Развиването на умения за управление и делово общуване са също така много важни за тази група. Съществуват възможности за по-дългосрочно обучение, като програми по бизнес администрация (MBA). Има система за одобрение, в съответствие с което одиторът преминава курс, за да извършва определена работа.

Автоматизираната система за контрол позволява да се прави проверка на статуса на външните и вътрешните курсове, които одиторът е преминал. Непрекъснатото обучение е също фактор при годишната оценка на одиторския персонал и потенциала за развитие в рамките на Дружеството.

## 9. Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Сумите на приходите в таблицата по-долу са представени в 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 | 3,595         |
| Приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети-индивидуални и консолидирани- на други предприятия                                                                                                  | 3,833         |
| Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия, както следва:                                                                                                                |               |
| • Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия от обществен интерес и на предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;             | 1,476         |
| • Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия, които не са предприятия от обществен интерес                                                                                 | 658           |
| Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти                                                                                                                                                   | 1,962         |
| <b>Общ приход за 2017</b>                                                                                                                                                                                             | <b>11,524</b> |

## 10. Възнаграждения на съдружниците

Работата на съдружниците е обект на ежегодна оценка, като в зависимост от резултатите от оценяването тяхното възнаграждение се увеличава или намалява. При оценката на работата на съдружника се взимат предвид следните фактори: качество, опит, почтеност, професионализъм, управленски умения, независимост и спазване на съответни изисквания.

## 11. Описание на политиката на Дружеството за ротация на отговорните одитори

Дружеството поддържа политики и процедури относно ротацията на отговорните одитори и персонала. Тези политики и процедури са различни за предприятия от обществен интерес съгласно легалната дефиниция в параграф 1, т.22 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството (Обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г. и последващо изменян) (наричани по-нататък „ЕС ПОИ“) и за други предприятия, които са определени като такива от обществен интерес от Дружеството (наричани по-нататък „Други ПОИ“). Лицата, отговорни за извършването на задължителен финансов одит не трябва да изпълняват, в качеството си на отговорни одитори, одиторски ангажименти за ЕС ПОИ за повече от 4 /четири/ последователни години. Те не могат да изпълняват, в качеството си на отговорен одитор, ангажименти за задължителен одит на ЕС ПОИ в продължения на 3 /три/ години от датата на оттеглянето им. В случаите на Други ПОИ лицата, отговорни за извършването на задължителен финансов одит не трябва да изпълняват, в качеството си на отговорни одитори, одиторски ангажименти за Други ПОИ повече от 7 /седем/ последователни години. Те не могат да изпълняват, в качеството си на отговорен одитор, ангажименти за задължителен одит на Други ПОИ в продължения на 2 /две/ години от датата на оттеглянето им. По време на cooling-off периода от 3 /три/, съответно 2 /две/ години, отговорните одитори не могат да участват в изпълнението на задължителен одит на одитираните дружества, да извършват преглед на контрола на качеството на ангажимента, да консултират екипа по ангажимента или одитираното предприятие по технически и специфични за съответната индустрия въпроси. Въпреки че отговорните одитори носят основната отговорност да гарантират, че отговарят на изискванията за ротация, Дружеството прилага процес на мониторинг, който включва, inter alia, анализи на клиентски портфейли и лица, назначени в различни роли в изпълнението на задължителните одити и взимайки предвид подходяща компетентност, качества, натовареност и наличност на одитори, за да могат тези лица да изпълняват адекватно своите отговорности като отговорни одитори по одиторските ангажименти.

## 12. Съответствие със законовите изисквания за регистрация на регистрираните одитори

Съгласно Закона за независимия финансов одит регистрираните одитори и одиторските дружества получават отделен номер след тяхната регистрация в регистъра на регистрираните одитори, създаден и поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители. Дружеството е включено в списъка на одиторските дружества под номер 33.



Силвия Пенева

Управител и

Управляващ съдружник за

България

Делойт Централна Европа е регионална организация на дружества, организирани от Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, дружество - член на Делойт Туш Томацу Лимитид в Централна Европа. Услугите се предоставят от дъщерни дружества на Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, които са отделни и независими юридически лица.

Дъщерните дружества на Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид са едни от водещите дружества в региона, които предоставят професионални услуги чрез над 6,000 души, работещи в 44 офиса в 18 държави.

Делойт предоставя одиторски, консултантски, финансово-консултантски, услуги по риска, данъчни и услуги, свързани с публични и частни клиенти в широк спектър от браншове.

Делойт предоставя услуги на всеки четири от пет компании във Fortune Global 500® чрез глобално свързана мрежа от дружества-членове в над 150 страни и територии, като осигурява възможности на световно ниво, задълбоченост и високо качество на услугите, за да отговори на комплексните бизнес предизвикателства пред клиентите. За да научите повече как близо 245 000 професионалисти от Делойт оставят значим отпечатък, може да се свържете с нас във Facebook, LinkedIn, или Twitter.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид, или някое от неговите дружества-членове или свързани с тях дружества (заедно наричани „Мрежата на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. Преди да вземете каквото и да е било решение или да предприемете действия, които биха имали отражение върху вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с квалифициран професионален консултант. Никое дружество от Мрежата на Делойт не носи отговорност за каквито и да е загуби, претърпени от кое да е лице, осланящо се на настоящата публикация.

# Приложение



# Приложение No 1

Списък на предприятията от обществен интерес, на които "Делойт Одит" ООД е извършил одит през последната финансова година, завършваща на 31 декември 2017 г.

Агроенерджи АДСИЦ  
Агроенерджи Инвест АДСИЦ  
Адванс Терафонд АДСИЦ  
Алкомет АД  
Асеновград Табак АД (в ликвидация)  
Банка ДСК ЕАД  
БНП Париба Пърсънал Файненс ЕАД  
Булгартабак Холдинг АД  
Българска Телекомуникационна Компания ЕАД  
Девен АД  
ДПФ ДСК-Родина  
ДПФС ДСК-Родина  
Енерго Про Варна ЕООД  
Енерго Про Енергийни услуги ЕООД  
Енерго Про Продажби АД  
Енерго Про Север АД (бивше Енерго Про Мрежи АД)  
Завод за хартия Белово АД  
ЗАД ОЗК-Застраховане АД  
ЗД ОЗОК Инс АД  
И АР ДЖИ Капитал - 3 АДСИЦ  
Изи Асет Мениджмънт АД  
Монбат АД  
Неохим АД  
НУРТС България ЕАД  
ОББ-Метлайф Животозастрахователно дружество АД  
Обединена българска банка АД  
ПОК ДСК-Родина АД  
ППФ ДСК-Родина  
Тексим Банк АД  
Токуда Банк АД  
УниКредит Булбанк АД  
УниКредит Кънсюзър Файненсинг ЕАД  
УПФ ДСК-Родина  
Фонд за енергетика и енергийни икономии АДСИЦ  
Хасково Табак АД (в ликвидация)  
Централна кооперативна банка АД  
Шумен Табак АД (в ликвидация)