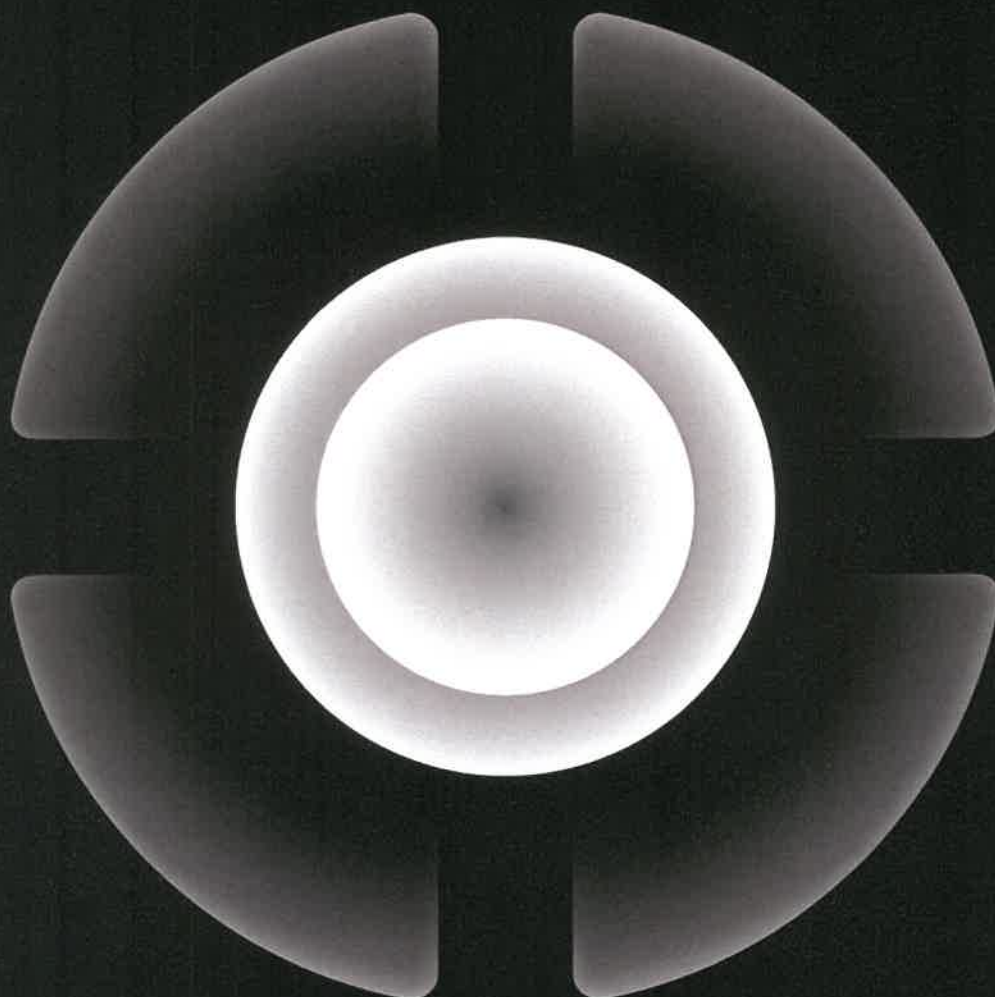


Deloitte.



2019 Доклад за прозрачност
Делойт Одит ООД

Дата на публикуване: 30 юли 2020

Audit & Assurance



Съдържание

Обръщение от ръководството на „Делойт Одит“ ООД	2
Мрежата Делойт	3
С какво одиторската практика на Делойт допринася за капиталовите пазари	6
Външен и вътрешен мониторинг на качеството на одита	10
Независимост, етика и други оповестявания	15
Приложение А Одиторски дружества от мрежата Делойт, функциониращи в ЕС и ЕИП	19
Приложение Б Финансова информация	21
Приложение В Предприятия от обществен интерес	22

Обръщение от ръководството на „Делойт Одит“ ООД¹

Настоящият доклад описва практиките и процесите, прилагани от „Делойт Одит“ ООД в съответствие с чл. 62 от Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“) (Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. в сила от 3.12.2016 г. и последващо изменен). Информацията в този доклад относно „Делойт Одит“ ООД е към 31 декември 2019 г, освен ако не е посочено друго.



АНГАЖИМЕНТ ЗА КАЧЕСТВО

Качеството означава пълна ангажираност към коректни преценки и гарантира, че в хода на одита последователно се предприемат всички правилни стъпки. Но в Делойт качеството означава повече. Това е неизменния стремеж да вършим по-добре работата си днес и да постигаме повече във всеки един ангажимент.

Въздействието на нашата работа се простира далеч отвъд самия одит. Заверяването на финансовите отчети дава на нашите клиенти увереност да вземат стабилни бизнес решения. Тя им показва къде стоят днес, за да могат да реагират адекватно утре.

ОДИТНА СРЕДА

Разбираме, че средата, в която работим, непрекъснато се променя, а това води до увеличаване на сложността, технически предизвикателства и по-високи очаквания от обществото и регулаторите.

Ние реагираме на тези промени, като повишаваме стандартите за качество на одита. Инвестициите, които направихме и продължаваме да правим в иновации и трансформация на одиторските процеси и политики, както и в нашата система за контрол на качеството, повишават надеждността на нашите одити.

ЗНАЧИМО ПОЛОЖИТЕЛНО ВЪЗДЕЙСТВИЕ

Да осъществяваме значимо положително въздействие е избор, който правим всеки ден. Като лидери, ние изпълняваме целта си чрез това, което правим, и начина, по който го правим, водени от нашата воля да бъдем най-добрите и вдъхновени от това, което знаем, че е правилно. Тези споделени ценности гарантират, че се ръководим от качеството и почтеността, за да постигаме положително и трайно въздействие.

Оставаме ангажирани с това последователно да сътрудничим по въпросите, засягащи финансовата отчетност и одиторската професия.

Силвия Пенева

Управляващ съдружник и управител

30 юли 2020, София, България

¹ Навсякъде, където в този доклад, се споменават термините „Делойт, ние, нас или наш“ се отнасят до едно или повече Throughout this report, the terms “Deloitte, we, us, and our” refer to one or more of one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its network of member firms, and their related entities. For more information about the Deloitte network, please see p. 3 or <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

Мрежата Делойт

Делойт Одит: правноорганизационна форма и структура на собствеността

Делойт Одит ООД е дружество, свързано с мрежата Делойт чрез Делойт Сентръл Юръп Холдинг Лимитид, дружество-член на Делойт Туш Томацу Лимитид. Делойт Централна Европа, заедно с Делойт Франция, Делойт Германия, Делойт Люксембург и Делойт Австрия е акционер в Делойт ДЦЕ ГмбХ („ДЦЕ“), който е и член на Делойт Туш Томатци Лимитид. Целта на ДЦЕ е насърчаването на сътрудничеството между неговите акционери като членове на глобалната мрежа Делойт. ДЦЕ не предоставя професионални услуги и не е ангажирано с търговски дейности.

В настоящия доклад „Делойт Одит“ ООД е наричано „Делойт Одит“, а Делойт Сентръл Юръп Холдинг Лимитид – „Делойт Централна Европа“. Делойт Централна Европа е регионална организация на дружества, организирани от Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид. Делойт Одит ООД е оправомощено да предоставя одиторски услуги на клиенти на територията на Република България.

Делойт Одит е българско дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 121145199, със седалище и адрес на управление в гр. София 1303, бул. „Александър Стамболийски“ № 103.

Описание на мрежата

Мрежата Делойт

Мрежата Делойт е глобална мрежа от дружества-членове и свързаните с тях дружества, която функционира в повече от 150-държави и територии по света. Отделните независими дружества-членове функционират под общо име и бранд.



Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“ или „Делойт Глобъл“)

Делойт Туш Томацу Лимитид е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство. ДТТЛ изпълнява координационна роля за своите дружества-членове и свързаните с тях дружества чрез изискването за придържане към политики и протоколи с цел насърчаване на постоянно високо ниво на качество, професионално поведение и обслужване в цялата мрежа Делойт. ДТТЛ не предоставя професионални услуги на клиенти, нито управлява, контролира или притежава какъвто и да е било интерес в дружествата-членове или в свързаните с тях дружества. За детайлно описание на мрежата Делойт, моля посетете www.deloitte.com/about.

Основният предмет на дейност на Делойт Одит 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 Юръп Холдингс Лимитид, дружество регистрирано в съответствие със законодателството на Кипър;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от Силвия Пенева, регистриран одитор;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от Ахмед Хасан, регистриран одитор.

Управление на Делойт Одит

Органите на управление на Делойт Одит са:

- Общо събрание на съдружниците; и
- Управители

Следните лица са назначени от Общото събрание

на Делойт Одит за управители на Дружеството:

Управители на Делойт Одит

Силвия Пенева, Управител

Десислава Динкова, Управител

Росица Ботева, Управител

Всички управители на Делойт Одит са регистрирани одитори. 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 запис 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.

Нашата цел и ангажимент: внушаване на доверие и увереност

В Делойт Одит нашата цел е да окажем значимо положително въздействие, което за одиторските и други услуги по изразяване на сигурност означава фокус върху предоставянето на независими висококачествени одити и внушаване на доверие на капиталовите пазари чрез нашите доклади. Наред с това, изисква от нас непрекъснато изграждане на възможности за подкрепа на предоставянето на висококачествени одити, както и да имаме водещ принос за формирането на бъдещето на одиторската професия.



С какво одиторската практика на Делойт допринася за капиталовите пазари

Трансформация на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност

От решаващо значение е тази важна професия на бъдещето и свързаната с нея устойчива практика, да се развиват с темпа на промяната в технологиите и обществото. Движеща сила за постигане на тази цел е Инициативата за трансформация на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност, която понастоящем се разработва и внедрява от Делойт Одит.

Инициативата за трансформация на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност променя начина, по който работят професионалистите в цялата мрежа Делойт, и включва:

Подход на Делойт: стандартизация на одитния процес, подкрепена от глобален технологичен пакет	Мониторинг в реално време на качеството на одита
Усъвършенстван модел за развитие на талантите, който включва обучения, награди и признание, центрове за постигане на върхови постижения и центрове за доставка	Гъвкаво внедряване на инструменти и технологии в отговор на променящата се среда

Приемане на одитен ангажимент и неговото продължаване

Делойт Одит има установени детайлни политики и процедури за приемане на бъдещи клиенти и ангажименти, както и такива за оценка на техния риск. Целта на тези политики и процедури е Делойт Одит да приема само ангажименти, при които:

- Делойт Одит е компетентен и способен да изпълни ангажимента, включително разполага с ресурсите за изпълнението му.
- Делойт Одит отговаря на всички относими етични изисквания и професионални стандарти, включително може да направи оценка на независимостта и на конфликта на интереси.
- Делойт Одит отчита почтеността на ръководството на потенциалния клиент.

Инициативи за обучение и развитие

От основно значение за инициативата за трансформация на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност са различните подобрения в модела за развитие на таланти на Делойт:

Трансформираният подход на Делойт към изпълнението на одита дава възможност на нашите специалисти да използват по-иновативни анализи, да прилагат най-новите инструменти, технологии и по-критично мислене, да прекарват повече време в професионална преценка и да придобият по-задълбочено разбиране за бизнеса и индустрията на клиента - всичко това допринася за подобряване качеството на одита.

Делойт направи значителни инвестиции в стратегиите си за развитие на таланти и обучение и трансформира учебната си програма за развитие на технически одиторски умения, за да изгради необходимите умения на служителите по нива:

- В основата си разполагаме със задължителен учебен план за техническо обучение на одитори, насочен към обучаващите се по нива, използвайки динамична комбинация от курсове, ръководени от инструктори, дигитални курсове според нуждите на съответния служител, и дейности на работното място.
- От всички специалисти, които обслужват клиенти, всяка календарна година се изисква да завършат най-малко 40 часа непрекъснато професионално обучение чрез структурирани, официални програми за обучение, като вътрешни или външни курсове, семинари или електронно обучение, обхващащи всички области на модела на компетентност (например споделени компетенции, специфични за функцията технически компетенции и компетенции в различни области на специализация).

Делойт също така създаде специфични възможности за обучение на специалисти, работещи по ангажименти за одит, за да развият своите знания и разбиране на процеса на одит. Разширение на уменията за управление на проекти, ключова способност за изпълнение на одитни ангажименти, е включено в годишните програми за развитие. Целта на програмата за професионално развитие на Делойт Одит е да помогне на съдружниците и другите специалисти да поддържат и повишават своята професионална компетентност и да гарантират последователност на изпълнението на одита. За да допълни

повишаването на квалификацията на работното място, Делойт Одит предоставя официални програми за продължаващо професионално обучение в съответните области, съобразени с одитния план на Делойт Одит.

През първите години повечето обучения се състоят от задължителни курсове по технически теми, включително одиторски методологии и процеси, но след това незадължителната част се увеличава, като се взема под внимание, че индивидуалните нужди стават по-разнообразни.

Индивидуална програма за обучение се изисква след натрупване на приблизително четири години професионален опит.

Университет Делойт

Делойт активно развива колективните знания и умения на своите професионалисти в световен мащаб, като продължава да инвестира в Deloitte Universities. Това са най-съвременните центрове за обучение и развитие, фокусирани върху културата на Делойт и се коренят в принципите на свързаност и лидерство във високо приобщаваща учебна среда².

Deloitte.
University

Възнаграждения на съдружниците

Изпълнението на одит с високо качество е основополагащо в мрежата на Делойт и се очаква от всички професионалисти. Качеството на одита е вградено в стандартите за изпълнение на всички нива, на база на които се извършва и общата оценка на професионалистите.

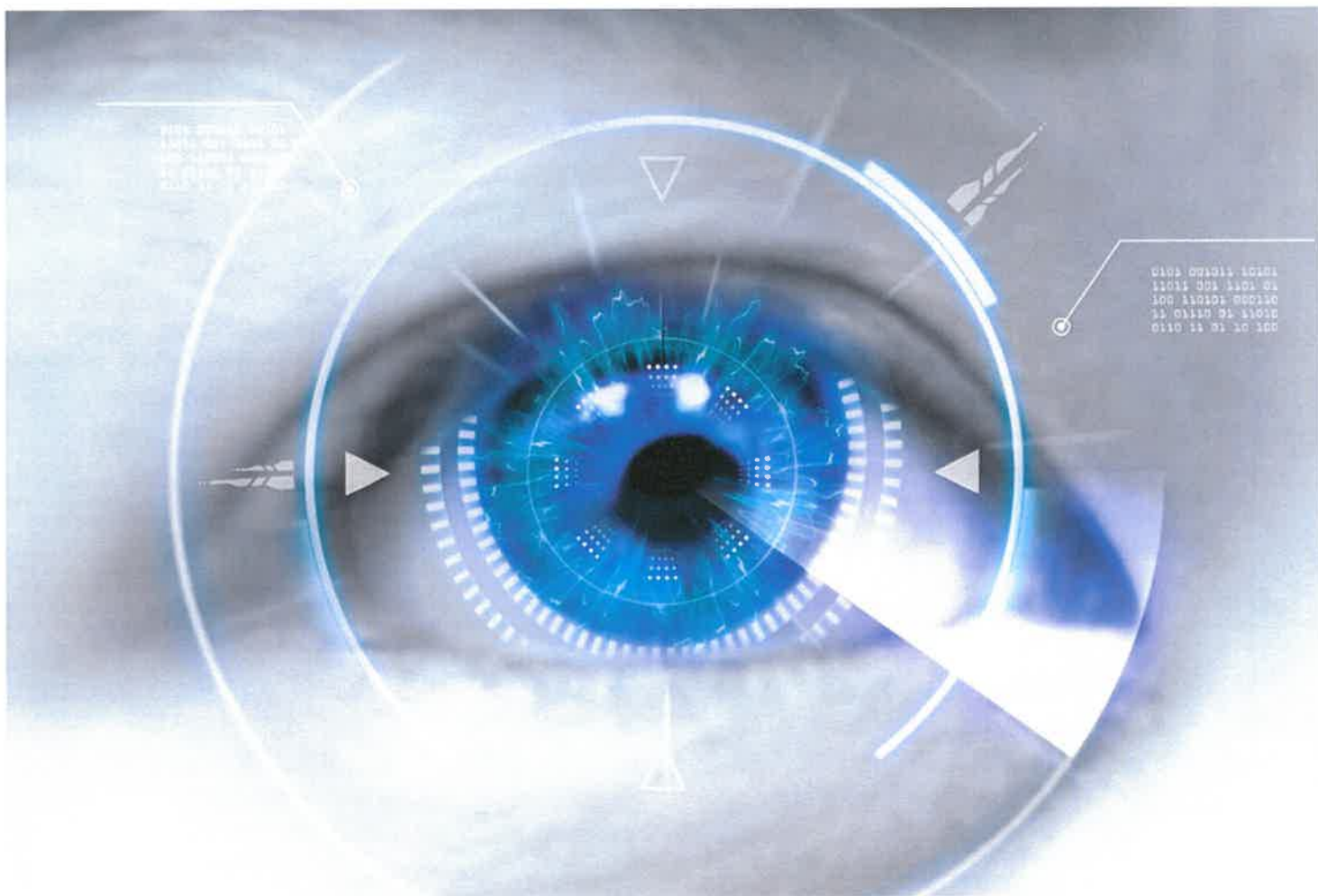
Работата на съдружниците в Делойт Одит е обект на ежегодна оценка, като, в зависимост от резултатите от оценяването, тяхното възнаграждение се увеличава или намалява. По-специално, при оценката на работата на съдружника се взимат предвид следните фактори: качество, опит, почтеност, професионализъм, управленски умения, съответствие с изискванията за независимост и с други определени изисквания.

² За повече информация за Университети Делойт, моля обърнете се към [Global Impact Report](#).

Висококачествените одити, които предоставяме

Опитът от висококачествено извършения одит ще осигури на одитните комитети, инвеститорите и другите заинтересовани от одитираните компании страни с (но не само):

- Одитен доклад, който е подходящ за обстоятелствата.
- Иновации в начина на извършване на одита.
- Повече задълбочена и детайлна информация за тяхната компания, отколкото в началото на процеса.



Външен и вътрешен мониторинг на качеството на одита

Мониторинг и измерване на качеството на одита

Непрекъснатият фокус върху качеството на одита е от ключово значение за Делойт. Без значение в коя точка на света, изключително важно е одитът, извършван от Делойт, да бъде изпълняван последователно и с високо качество.

Целите на програмата за мониторинг и измерване на качеството на одита („Програмата“) са следните:

- Трансформиране на начина, по който се проследява и измерва качеството на одита и се отстраняват идентифицираните слабости; и
- Подобряване на вътрешната система за контрол на качеството, прилагана от всички дружества от мрежата Делойт.

Програмата е насочена към насърчаване на:

- Непрекъснат, последователен и стабилен мониторинг на приключени и текущи ангажименти;
- Фундаментално разбиране на недостатъците и своевременно изпълнение на коригиращите действия от всички фирми-членове последователно;
- По-голяма прозрачност и последователност в отчитането на ключови мерки за качеството на одита.

Делойт Одит поддържа политики и процедури за насърчаване на вътрешната култура, основана на разбирането, че качеството е най-важният приоритет. Делойт Одит акцентира върху професионалните постижения, като основа за последователно постигане на качество на одита.

Многофункционален модел

Одитът е в основата на марката Делойт. В допълнение към одиторските и други услуги по изразяване на сигурност, Делойт в България предоставя консултантски услуги, финансови консултации, консултации, свързани с риска, данъчни и правни консултации и свързаните с тях услуги. Разнообразието от пет различни бизнес направления под един чадър (Многофункционален модел) е един от ключовите диференциатори на висококачествените одиторски услуги.

Сред предимствата на многофункционалния модел за одит:

- Възможно е да се разработи информация за индустрията през множество призми, което повишава разбирането на одиторите за бизнес рисковете, свързани с провеждането на одити.
- Одитната практика има непосредствен достъп до специализирани ресурси и опит в други бизнес направления. Това повишава качеството на одита, защото одиторите могат да използват експертните знания на специалисти - консултанти, които са квалифицирани по теми, които не са присъщи за компетенциите за одиторите.
- Разнородната организация спомага за привличането и задържането на най-добрите таланти.
- Интелектуалният капитал наличен в рамките на мрежата допринася за иновации на одиторските процеси, технологии и др.

Случаи, при които е констатирано негативно качество могат да окажат влияние върху марката Делойт като цяло. Като такъв, всеки бизнес на Делойт, който е раличен от одита, е ангажиран да подкрепя инициативите за качество на одита.

Мониторинг и измерване на качеството на одита



Вътрешен текущ преглед (In-flight monitoring)

Непрекъснатият мониторинг на качеството на одитите от страна на Делойт Одит води до побърз отговор на идентифицирани слабости и проблеми по текущо изпълнявани ("in-flight") ангажименти, идентифициране, своевременни решения и корективни действия в реално време, постигнати чрез:

- Внедряване и наблюдение на поредица от основни диагностики, които дават възможност на съдружниците и екипите по ангажимента, както и на лидерите на Делойт Одит, отговарящи за качеството на одита, да извършват непрекъснат контрол на качеството на одита и да предприемат незабавни действия.
- Програма от конкретни, специфични за предмета на одита „здравни проверки“ (health checks) за подпомагане на лидера (ите) по качеството на одита на Делойт Одит при оценката на напредъка и идентифицирането на потенциални проблеми при текущо изпълняваните ангажименти.

Преглед на ангажиментите

Прегледът на ангажиментите включва следните ключови елементи (вътрешен преглед на практиката):

- Избор на ангажименти, основан на оценка на риска и отчитане на всички основни отрасли, обслужвани от Делойт.
- Задължителен модераторски панел, с оглед постигане на съгласуваност в констатациите и оценките на ангажимента.
- Външни съдружници и заместници, които наблюдават прегледа на практиката, за да се повиши съответствието в световен мащаб.
- Идентифициране на подходящи ресурси (от Делойт Централна Европа и други географски райони, в които функционира Делойт) със съответния опит и експертиза в отраслите, включително създаване на централизирани екипи за преглед.

Система за контрол на качеството

Системата за контрол на качеството включва множество елементи, като документиране на ключови области на процесите и контролите на системата за контрол на качеството, извършване на процедури за тестване на оперативната ефективност на системата за контрол на качеството, включително изпълнение на детайлна програма за преглед на системата за контрол на качеството.

Индикаторите за качество на одита, използвани заедно с други показатели, допълнително подпомагат Делойт Одит в разработването и мониторинга на планове за действие, касаещи качеството на одита и докладване на напредъка на Делойт в областта на качеството на одита. Индикаторите за качество на одита са интегрирани със съществуващите дейности на Програмата за глобален мониторинг и измерване на качеството на одита.

В допълнение, правилното времево планиране и изпълнение, както и последователността на одиторските дейности, включително навременни прегледи на извършената работа и решаването на идентифицираните въпроси, са тясно свързани с високото качество на одитите. Основните цели на качеството на одита са насочени към постигане на последователност и съгласуваност в екипите по ангажиментите в управлението на проекти, определяне на времето на извършване на работата и необходимо акцентирание върху разпределението на ресурсите за изпълнение на ангажимента, включително достатъчността и притежаването на експертни познания от разпределения ресурс.

Причинно-следствен анализ и отстраняване на идентифицираните слабости

Акцентът върху непрекъснатото усъвършенстване е от изключително значение за подобряване качеството на одита. Разбирането на причините за възникване на слабости в одита е от съществено значение за разработването на ефективни действия за отстраняване на констатациите. Когато се установят недостатъци при изпълнението на одиторски ангажимент, се предприемат съответните действия. Делойт Одит изготвя план за качество на одите и осигурява ефективно прилагане и наблюдение на ключовите приоритети за качеството на одита.

Външни проверки

В допълнение към вътрешния мониторинг на Делойт Одит на качеството на одита, Дружеството е обект и на външни проверки от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО). Последната проверка на качеството на одита съгласно чл. 26 от Регламент 537/2014 (ЕС) относно специфичните изисквания към задължителния одит на предприятия от обществен интерес беше проведена в периода ноември-декември 2017 г. и завърши с доклад, издаден на 20 декември 2017.

**Декларация на ръководството на Делойт
Одит относно ефективността на
функционирането на системата за вътрешен
контрол на качеството**

Ръководството на Делойт Одит потвърждава, че сме удовлетворени, че нашите вътрешните контроли и системи за качество са стабилни, функционират ефективно и позволяват лесно идентифициране на всички области на потенциално подобрене. Ние непрекъснато се стремим да усъвършенстваме всички аспекти на нашия бизнес и използваме констатациите от прегледа на практиката, други вътрешни прегледи и външни регулаторни проверки, за да подобрим нашата система за контрол на качеството.

Организационните възможности, които изграждаме

Културата на Делойт и дизайнът на нашите учебни програми поставят нашия екип на преден план. Професионалистите на Делойт са технически специалисти с високи нива на етика, почтеност, професионален скептицизъм и обективност и непрекъснато се подобряват.

Делойт е отдаден да развие хората си и да ускори кариерното им развитие чрез създаване на постоянна обстановка на обучение. Ние усъвършенстваме обучението и уменията на одиторите, както и предоставяме гъвкави кариерни решения, които се харесват на бъдещите одитори.

В допълнение, оперативната дисциплина, ефективното управление на нашия бизнес и разработването на един единствен подход за извършване на одити, известен като *The Deloitte Way*, дават основата на нашия ангажимент за единност и последователност на нашите одити.

Ние управляваме устойчив бизнес за предоставяне на одиторски и други услуги по изразяване на сигурност, който възнагражда екипа ни справедливо и финансира текущи инвестиции в нашия бизнес.



Независимост, етика и други оповестявания

Спазване на изискванията за независимост на Делойт Одит



Определя политики и процедури за независимост, основани на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители. Извършва пълни прегледи на контролите за качество на съответствието с изискванията за независимост на всеки три години; годишни акцентирани прегледи извън тригодишния цикъл на прегледи и задълчобени проследяващи проверки, когато е необходимо.



Извършва текущ мониторинг на дейностите на Дружеството, осигуряващо непрекъснато подобряване на политиките, контрола на качеството, инструментариума и дейностите, подкрепящи практиката.



Използва информационни системи и база данни, за да предостави информация на специалистите относно съответствието с личните и професионални изисквания за независимост, включително финансовите интереси и обхвата на одобрението на услугите.



Подкрепя информираността относно съответствието с изискванията за независимост чрез периодични комуникации и напомняния, както и разработване на насоки, обучения и инструкции.

Политика за независимост на Делойт Одит

Делойт Одит има политики и процедури, насочени към осигуряване на съответствие с приложимите професионални стандарти, свързани с независимостта. Тези политики и процедури са основани на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, като са съответно допълнени, за да отразят други национални или регионални изисквания, които могат да бъдат по-строги от тези в Кодекса. Ръководството на Делойт Одит затвърждава важността на спазването на изискванията за независимост и свързаните с това стандарти за контрол на качеството, като в тази връзка поставя акцент върху това спазване, като го включва в професионалните ценности и култура на Делойт Одит. Приети са редица стратегии и политики за информиране на съдружниците, другите специалисти и персонала за важността на спазването на независимостта, като се акцентира върху отговорността на всеки отделен служител да разбира и спазва изискванията за независимост.

Основните елементи на прилаганата от Делойт Одит в съответствие с неговите политики система за контрол на качеството включват следното:

- Приемане на ангажимента и мониторинг;
- Преглед и мониторинг на изискванията за ротация;
- Оценка и мониторинг на бизнес отношенията;
- Използване на бизнес процесни инструменти за осигуряване на независимост като системата на Делойт за търсене и съответствие (Deloitte Entity Search and Compliance), глобалната система за наблюдение на изискванията за независимост (Global Independence Monitoring System), ежегодни потвърждения на независимостта, както и процедури за консултации с цел наблюдение на спазването на изискванията за независимост;
- Процедури за идентифициране и анализиране на несъответствия с изискванията за независимост и прилагане на свързаните с това дисциплинарни мерки и действия;
- Обучения и комуникации, свързани със спазването на независимостта;
- Разпределение на отговорностите за системите и контролите за независимост;
- През 2019 г. бе извършена вътрешна проверка на съответствието с изискванията за независимост и на 29 ноември 2019 г. е издаден доклад.



Ротация на отговорните одитори, съдружници и специалисти

Делойт Одит 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, съдържаща се 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 изменяян) (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, определени за отговорни одитори за извършването на задължителен финансов одит на ЕС ПОИ, не трябва да изпълняват одиторски ангажменти за одитираните ЕС ПОИ за повече от 7 /седем/ последователни години. Те не могат да бъдат отговорен одитор на ангажменти за задължителен одит на одитираното ЕС ПОИ, за чийто ангажимент са били отговорен одитор, в продължение на 4 /четири/ години от датата на оттеглянето им от съответния ангажимент. В случаите на Други ПОИ лицата, определени за отговорни одитори за извършването на задължителен финансов одит не трябва да изпълняват одиторски ангажменти за одитираните Други ПОИ повече от 7 /седем/ последователни години. Те не могат да бъдат отговорен одитор на ангажменти за задължителен одит на одитираните Други ПОИ, за чийто ангажимент са били отговорен одитор, в продължение на 4 /четири/ години от датата на оттеглянето им от съответния ангажимент. По време на 4 /четири/ годишния период, отговорните одитори не могат да участват в изпълнението на задължителен одит на одитираните дружества, да извършват преглед на контрол на качеството на ангажмента, да консултират екипа по ангажмента или одитираното предприятие по технически и специфични за съответната индустрия въпроси, в сделки или събития, или по друг начин да повлияват крайния резултат от задължителния одит.

Въпреки че отговорните одитори носят основната отговорност да гарантират, че отговарят на изискванията за ротация, Делойт Одит прилага процес на мониторинг, който включва, *inter alia*, анализи на клиентски портфейли и лица, натоварени с различни роли при изпълнението на задължителните одити и взимайки предвид подходяща компетентност, качества, натовареност и наличие на одитори, за да могат тези лица да изпълняват адекватно своите отговорности като отговорни одитори по одиторските ангажменти.

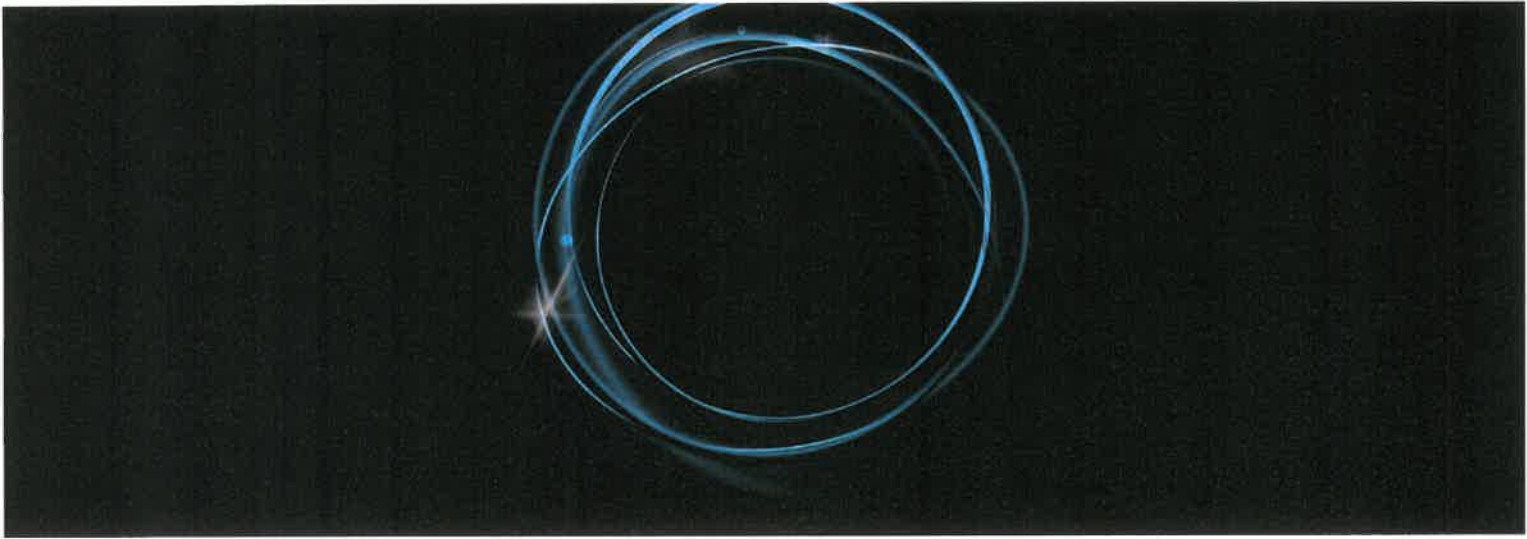
Етиката на Делойт Одит

Делойт Одит поддържа политики и процедури, които са предназначени да осигурят разумна увереност, че неговите професионалисти спазват съответните етични изисквания.

Етичните изисквания за одиторските и други услуги по изразяване на сигурност, предоставяни от Делойт одит, са в съответствие с ЗНФО. Делойт Одит също отговаря на изискванията и насоките, установени в Международния етичен кодекс за професионалните счетоводители („Кодекса“), издаден от Международния съвет за стандартизация на етиката за счетоводители, орган за определяне на стандарти на Международната федерация на счетоводителите (IFAC). Когато разпоредбите на ЗНФО са по-ограничителни от политиките и процедурите на Кодекса, Делойт Одит следва приложимите национални изисквания.

Делойт Одит е назначил служител по етика, който е партньор с опит с пряк достъп до изпълнителния директор и член на управителния орган на фирмата-. В допълнение, Делойт Одит е разработила и прилага собствен кодекс за поведение, който описва професионалното поведение, което отразява законовите изисквания на Република България.

Делойт Одит предоставя комуникационни канали, чрез които съдружници, други специалисти и помощен персонал могат да се консултират и да докладват етични проблеми и ситуации. Делойт Одит засилва своята ангажираност към етиката и почтеността чрез комуникационни инструменти, учебни програми, процеси на съответствие и измервателни системи. В допълнение, Делойт Одит изисква от всички партньори, служители и помощен персонал да потвърждават ежегодно, че са прочели и разбрали кодекса на поведение и разбират, че е тяхна отговорност да го спазват.



Оформяне на бъдещето на одиторската професия

Управляващите екипи, одитните комитети, инвеститорите, регулаторите и създателите на стандарти – всички тези страни играят решаваща роля при формирането на средата, в която се извършват одити. Ние се стремим да се ангажираме с тези страни, формално и неформално, да споделяме, предлагаме и обсъждаме идеи с цел да гарантираме значимостта на одита и увереността за капиталовите пазари.

Приложения

Приложение А | Одиторски дружества от мрежата Делойт, функциониращи в ЕС и ЕИП

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 2, буква (b) (ii)-(iv) на Регламент (ЕС) 537/2014 на Европейския парламент и Съвет относно специфичните правила за задължителен одит на предприятия от обществен интерес („Регламент (ЕС) 537/2014“) и чл. 62, ал. 1, т. 2, букви „б“, „в“ и „г“ от Закона за независимия финансов одит:

ЕС/ЕИП страна-членка (чл. 13, параграф 2, буква (b)(iii) от Регламент (ЕС) 537/2014): държавите, в които всяко одиторско дружество от мрежата е квалифицирано като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му.

Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС (чл. 13, параграф 2, буква (b)(ii) от Регламент 537/2014): наименование на одиторското дружество, член на мрежата).

ЕС/ЕИП страна-членка	Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС
Австрия	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Белгия	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
България	Deloitte Audit OOD
Хърватска	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кипър	Deloitte Limited
Чешка Република	Deloitte Audit s.r.o.
Дания	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естония	Deloitte Audit Eesti AS
Финландия	Deloitte Oy
Франция	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants

	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Германия	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Гърция	Deloitte Certified Public Accountants SA
Унгария	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Исландия	Deloitte ehf.
Ирландия	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Италия	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвия	Deloitte Audits Latvia SIA
Литва	Deloitte Lietuva, UAB
Люксембург	Deloitte Audit
Малта	Deloitte Audit Limited
Нидерландия	Deloitte Accountants B.V.
Норвегия	Deloitte AS
Полша	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
Португалия	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Румъния	Deloitte Audit S.R.L.
Словакия	Deloitte Audit s.r.o.
Словения	Deloitte Revizija d.o.o.
Испания	Deloitte, S.L.
Швеция	Deloitte AB
Обединено кралство	Deloitte LLP
Великобритания	Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited

Оповестяване съгласно чл. 13, пар. 2, буква (b)(iv) на Регламент 537/2014

Общият оборот на одиторските дружества от мрежата от услуги за задължителен финансов одит на индивидуални и консолидирани годишни финансови отчети е 2 /два/ милиарда евро ³.

¹ 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 2019 г., с изключение на ограничен брой случаи, в които за някои одиторски дружества от мрежата на Делойт финансовата година е различна или не е приключено отчитането 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 2018 г. до 31 май 2019 г.

Приложение Б | Финансова информация

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 2, буква (к) (i)-(iv) на Регламент (ЕС) 537/2014

Общ оборот на „Делойт Одит“ ООД за 2018 г. в хил. лева:

Приходи	хил.лв.
Приходи от услуги за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на предприятия от обществен интерес (ПОИ) и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес	2 671
Приходи от услуги за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на други одитирани предприятия (които не са ПОИ и не са предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ)	5 025
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ	1 143
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия, които не са ПОИ и не са предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ	941
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	2 879
Общо приходи	12 659
Приходи от услуги, предоставени от всички членове на мрежата Делойт, осъществявали дейност на територията на Република България предоставени на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес, одитирани от Делойт Одит;	721
Приходи от услуги, предоставени от всички членове на мрежата Делойт, осъществявали дейност на територията на Република България, предоставени на други одитирани предприятия, одитирани от Делойт Одит;.	616

Приложение В | Предприятия от обществен интерес

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 3, буква (f) на Регламент (ЕС) 537/2014

Списък на предприятията от обществен интерес, на които „Делойт Одит“ ООД е изпълнил ангажменти за задължителен финансов одит през финансовата година, завършваща на 31 декември 2019 г.:

Наименование

АЕС ЗС Марица Изток I ЕООД

Централна кооперативна банка АД

Застрахователно дружество „ЦКБ Живот“ ЕАД

Пенсионноосигурително акционерно дружество „ЦКБ Сила“ АД

Банка ДСК АД

„ПОК ДСК – Родина“ АД

Универсален пенсионен фонд „ДСК-Родина“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ПОК ДСК-Родина“ АД)

Професионален пенсионен фонд „ДСК-Родина“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ПОК ДСК-Родина“ АД)

Доброволен пенсионен фонд „ДСК-Родина“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ПОК ДСК-Родина“ АД)

Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми „ДСК-Родина“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ПОК ДСК-Родина“ АД)

БНП Париба Пърсънъл Файненсинг ЕАД

Българска телекомуникационна компания ЕАД

Енерго Про Енергийни Услуги ЕООД

Енерго Про Продажби АД

Електроразпределение Север АД

Експресбанк АД

Застрахователно акционерно дружество „Експреслайф“ АД

Банка Пиреос България АД

Монбат АД

Нуртс България ЕАД

Свилоза АД

УниКредит Булбанк АД

УниКредит Кънсьюър Файненсинг ЕАД

Deloitte.

Делойт е водещ световен доставчик на одиторски и други услуги по изразяване на сигурност, консултантски услуги, финансови консултации, консултации, свързани с риска, данъчни консултации и свързаните с тях услуги. Нашата мрежа от дружества в повече от 150 страни и територии обслужва четири от пет Fortune Global 500® компании. Научете как приблизително 312,000 служители на Делойт имат значим принос на www.deloitte.com.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество – член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид или някое от дружества - членове или свързани с тях дружества от неговата мрежа (заедно наричани „организацията 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.