

Доклад за Прозрачност
„Делойт Одит“ ООД
България
2014



Въведение

Като одиторско предприятие, което извършва одити на годишни финансови отчети на публични дружества в съответствие с изискванията на закона, „Делойт Одит“ ООД („Дружеството“) публикува настоящия годишен доклад за прозрачност в съответствие с чл. 40м от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) по отношение на одити на годишни индивидуални финансови отчети и годишни консолидирани финансови отчети, извършени съгласно изискванията на закона.

Цялата информация в този доклад се отнася за състоянието на Дружеството към 31 декември 2014, освен ако не е посочено друго.

1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Правна и организационна структура:

„Делойт Одит“ ООД е българско дружество с ограничена отговорност, ЕИК 121145199 в Търговския регистър на Агенцията по вписванията, със седалище и адрес на управление в гр. София 1303, бул. Александър Стамболийски № 103. Предметът на дейност на „Делойт Одит“ ООД е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на дружества, услуги, свързани с независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети, посредническа дейност по наемане на български граждани в страната.

Дружеството има регистриран клон в гр. Варна:

„Делойт Одит“ ООД – клон Варна

ЕИК 1211451990011

Седалище и адрес на управление: ул. Русе № 15, гр. Варна 9000

Структура на собствеността:

„Делойт Одит“ ООД има регистриран капитал 5,000 хил. лева, който е разпределен в 500 акции, като всяка акция има стойност 10 лева, както следва:

- 248 акции, представляващи 49.6% от дяловия капитал се притежават от Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, дружество регистрирано в съответствие със законодателството на Кипър;
- 126 акции, представляващи 25.2% от дяловия капитал, се притежават от г-н Асен Димов;
- 126 акции, представляващи 25.2% от дяловия капитал, се притежават от г-жа Силвия Пенева.

2. Одиторското предприятие като част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в мрежата

За Делойт

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано още „Делойт Глобъл“) не предоставя услуги на клиенти. Всяко от дружествата – членове действа под името „Делойт“, „Делойт & Туш“, „Делойт Туш Томацу“ или други свързани имена. Всяко дружество - член на ДТТЛ, е структурирано по различен начин, в съответствие с националното законодателство, обичайната практика и други фактори и може да осигурява предоставянето на професионални услуги на съответната територия чрез дъщерни дружества и/или други структури. За детайлно описание на ДТТЛ и дружествата му членове, моля посетете www.deloitte.com/about .

Делойт предоставя одиторски, данъчни, консултантски, финансово-консултантски и правни услуги на публични и частни клиенти в широк спектър от браншове. С глобално свързана мрежа от дружества-членове в над 150 страни, Делойт осигурява на клиентите си възможности от световна класа и високо качество на услугите, предоставяйки задълбочен подход в отговор на техните комплексни бизнес предизвикателства. Близо 200 000 експерти на Делойт са се посветили на това да превърнат себе си в стандарт на най-висок професионализъм.

За 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 дружества на Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид, които са отделни и независими юридически лица.

Дъщерните дружества на Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид са едни от водещите дружества в региона, които предоставят професионални услуги чрез над 4 700 души, работещи в 17 държави.

Делойт България

В България услугите се предоставят от „Делойт България“ ЕООД, „Делойт Одит“ ООД и Адвокатско дружество „Делойт Лигъл“ (наричани заедно „Делойт България“). Делойт в България е част от или споделя професионалните ценности на Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид.

Делойт в България е една от водещите организации в страната, която предоставя професионални услуги в сферата на одита, данъчно-правни услуги, консултинга, услуги по управление на риска и консултантски услуги в областта на финансите чрез над 192 местни и чуждестранни професионалисти.

3. Описание на управленската структура на „Делойт Одит” ООД

„Делойт Одит“ ООД се представлява от управителите г-н Асен Георгиев Димов и г-жа Силвия Георгиева Пенева, които са регистрирани одитори, заедно и поотделно и само заедно 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.

„Делойт Одит” ООД – клон Варна се представлява от г-жа Силвия Пенева и тя е оправомощена да извършва всички дейности, както и да подписва всички документи, които са необходими за управлението на търговската дейност на „Делойт Одит” ООД – клон Варна, с изключение на откриване и закриване на банкови сметки на клона в България и чужбина, издаване на запис на заповед или менителница и авалиране на менителнични ефекти; подписване на договори за заем или даване на заем; обезпечаване задълженията на трети лица; закупуване на недвижими имоти и сключване на трудови договори.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на „Делойт Одит” ООД и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

„Делойт Одит” ООД поддържа политики и процедури за насърчаване на вътрешната култура, основана на принципа, че качеството е най-важния приоритет, който е регламентиран в Ръководството за прилагане на политиките на Делойт в областта на одита.

Дружеството се фокусира върху високия професионализъм, като основа за постигането на последователно и изключително качество при извършването на одити. Ръководството включва политики и процедури по отношение на управленските отговорности относно системата за вътрешен контрол на „Делойт Одит” ООД, професионалните етични изисквания, процедури за приемане, одобряване на клиент и ангажимент и продължаване на ангажименти, човешките ресурси, изпълнение и контрол на ангажименти.

Системата за вътрешен контрол включва две системи за мониторинг:

- Преглед на качеството на ангажимента; и
- Преглед на практиката на дружеството-член на Делойт Туш Томацу Лимитид.

Преглед на качеството на ангажимента

Всички одиторски доклади върху годишни индивидуални или консолидирани финансови отчети на дружества, извършващи дейност от обществен интерес, преди издаването на доклада, са предмет на преглед за осигуряване на качеството от страна на съдружник или директор на „Делойт Одит“ ООД, притежаващ необходимия опит и професионална квалификация. Извършващият прегледа на качеството на ангажимента не е част от екипа по ангажимента и никъде не е представен като такъв.

Преглеждащият е надлежно информиран от екипа по ангажимента и извършва прегледа по начин, че да придобие достатъчно знания и разбиране, позволяващи му да направи заключения. Отговорност на преглеждащия е да извърши обективен преглед на значителен обем въпроси, касаещи одитна, счетоводна и финансова отчетност, да документира извършените от него процедури и на базата на всички релевантни факти и обстоятелства, които са му станали известни, да направи заключение, че информацията и въпросите, които са му станали известни, не биха довели до заключението, че направените съществени преценки и заключения са неправилни в контекста на дадените обстоятелства.

За ангажименти, за които нивото на рискове определено като „по-високот обичайния“ се назначава специален преглеждащ съдружник, който да осигури допълнително ниво на компетентност и обективност при планирането и изпълнението на ангажимента. Така назначеният преглеждащ съдружник е независим по отношение на ангажимента. Обикновено, той/тя притежава специализирани отраслови и технически умения, релевантни към ангажимента, като в определени случаи е независим и от звеното, извършващо прегледа, с оглед подобряване на обективността 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 ангажимента заключения и решения са правилни и са в съответствие с Международните одиторски стандарти, както и с други нормативни изисквания.

Преглед на практиката на дружество-член на Делойт Туш Томацу Лимитид

Прегледът на практиката на „Делойт Одит“ ООД обхваща одитната практика на Дружеството и е насочен към оценка на представянето на всеки одит съдружник поне веднъж на всеки три години. По време на този тригодишен период, най-малко един ангажимент на всеки един съдружник се избира за преглед. При прегледа се взема предвид и оценката на изпълнението на мениджърите и особено на тези, които са кандидати за съдружници в краткосрочен план. Както е посочено по-горе, „Делойт Одит“ ООД е част от регионалната организация Делойт Централна Европа, която ежегодно администрира своите програми за проверка на практиката и ги структурира по начин, че да обхващат практиките на няколко дружества всяка година. „Делойт Одит“ ООД е обект на проверка на практиката поне веднъж на всеки три години.

„Делойт Одит“ ООД е отговорен за прегледа на практиката. Делойт Туш Томацу Лимитид предоставя насоки и осъществява надзор относно плана и процедурите за преглед на практиката. Отговорен за координацията и администрацията на прегледа на практиката е директора на Дружеството, отговарящ за прегледа на практиката, заедно с регионалния директор за преглед на практиката, когато е приложимо.

Планът, процесът и резултатите от прегледа на практиката се преглеждат и съгласуват със съдружник („Съгласуващ съдружник“) от друго дружество Делойт всяка година. Съгласуваният съдружник работи в тясно сътрудничество с директора на Дружеството, отговарящ за прегледа на практиката и с регионалния директор за преглед на практиката относно надзора за планирането и извършването на прегледа на практиката.

Видове ангажименти, обект на преглед

Ангажиментите, избрани за преглед, включват национални и входящи/изходящи транс-национални ангажименти (напр. одит на финансови отчети, които са или могат да бъдат използвани извън националните граници), включително дружества, извършващи дейност от обществен интерес, както и редица одитни ангажименти с висок риск. Определени деликатни и сложни ангажименти (като например нови ангажименти, по които се работи за първа година; случаи, в които има промяна в контрола или влошени финансови условия) също се избират за преглед. Всички основни отрасли, обслужвани от Дружеството или негови офиси, са взети предвид.

Обхват на прегледа на практиката

Лицата, извършващи преглед на практиката, се избират на базата на регионална или международна извадка, обхващаща Дружества Делойт или от други офиси на Дружеството. Изборът се извършва на база умения, познания в отрасъла и опит в транс-национални ангажименти.

Прегледът на отделните ангажименти включва дискусия с отговорния за ангажимента съдружник или мениджър и преглед на доклади, работни документи и, ако е уместно, на кореспонденция, относими към ангажимента.

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 одитния 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

Всички процедури и политики по управление на риска и контрол на качеството на Дружеството също са обект на преглед, включващ следното:

- Програма за управление на риска, включително и процедури по приемане и продължаване на ангажимента;
- Независимост;
- Назначаване и повишение;
- Професионално развитие;
- Публични регистри в други страни;
- Преглед от специалисти по информационни технологии;
- Назначаване на професионален персонал в одит ангажименти;
- Консултиране с експерти от Дружеството;
- Консултиране с външни експерти;
- Преглед за осигуряване на качеството на ангажимента;

Резултатите от прегледа на практиката и направените в тази връзка препоръки се излагат в доклад от прегледа на практиката, както и в писмо до ръководството на Дружеството. Целта на писмото е да предостави предложения за подобрения в областите, по отношение на които са направени констатации. Във връзка с направените по време на прегледа на практиката констатации, Дружеството изготвя детайлен план за действие, съдържащ дейностите, които следва да бъдат предприети, отговорните лица и срока за изпълнението на препоръките, отправени с писмото за препоръки до ръководството, когато това е приложимо.

В допълнение, „Делойт Одит“ ООД съобщава на съответния съдружник и персонал установените (в случай, че има такива) слабости в резултат на извършения преглед на практиката, както и препоръките за предприемане на съответните действия за тяхното отстраняване. Също така, Дружеството ежегодно комуникира резултатите от прегледа на практиката, съществуващите проблеми и оценка на своята система за контрол на качеството на съдружниците на Дружеството, както и на други съответно определени в него лица.

Изявление на Управителният орган

Управителният орган на „Делойт Одит“ ООД е удовлетворен от системата за вътрешен контрол, така както е описана по-горе и счита, че тя ефективно осигурява разумна увереност, че „Делойт Одит“ ООД и неговите служители спазват приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са правилни при дадените обстоятелства.

5. Дата на извършена последна независима проверка на качеството

Последната вътрешна независима проверка на качеството е извършена през май 2013 г. в съответствие с Програмата за проверка на качеството на ДТТЛ.

В допълнение, в периода ноември - декември 2014 г. беше извършена проверка от българската Комисия за публичен надзор на регистрираните одитори.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година

Приложен към настоящия доклад като приложение.

7. Описание на практиките на „Делойт Одит” ООД, свързани с независимостта, които потвърждават, че са направени вътрешни проверки за спазване на изискванията за независимостта през последната финансова година

„Делойт Одит” ООД има одобрени политики и процедури за спазване на изискванията, свързани с независимостта, включващи ежегодно извършване на определени проверки за спазване на независимостта:

- Ежегодно всеки професионален експерт трябва да направи писмено потвърждение, че е независим. Това потвърждение се подава към 31 май. В допълнение, подобни потвърждения се подписват от новите служители и от служители, напускащи Дружеството.
- Целият персонал над ниво мениджър включително, трябва да декларира финансовите си интереси в Глобалната система за наблюдение на изискванията за независимост (Global Independence Monitoring System). Финансовите интереси на всеки професионален експерт се проверяват въз основа на електронен списък на одит клиентите, за да се провери дали са спазени изискванията за независимост по отношение на собствеността;
- Всички професионални експерти трябва да направят електронно обучение за изискванията за независимост и конфиденциалност; и
- Прилагат се процедури за приемане на клиенти и ангажименти, за да се потвърди, че изискванията за независимост са спазени.

Освен непрекъснатият контрол за спазване на политиките за независимост и проверките, които се правят, ежегодно се извършват тестове и процедури на извадкова база по отношение на независимостта на професионалните експерти и старши служителите.

8. Данни за политиката, следвана от „Делойт Одит” ООД, по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори, извършващи одити за и от името на одиторското предприятие

Всички регистрирани одитори в „Делойт Одит” ООД 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. 22 от Закона за независимия финансов одит. „Делойт Одит” ООД спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

Непрекъснато обучение

Непрекъснатото обучение е ключова политика на „Делойт Одит“ ООД, тъй като това е важно средство за развиване на знанията, поддържане и подобряване на качеството на нашите услуги. Вътрешният сайт (Интранет) за обучение на Делойт дава началната точка, включително техническо обучение по Общоприетите счетоводни принципи (GAAP), Общоприетите одиторски стандарти (GAAS, професионални правила, данъци, ИТ), управление и умения за делово общуване, икономика, както и курсове за спецификата на дадена индустрия.

Програмата за непрекъснато обучение се състои от вътрешно обучение, организирано от Делойт и външно обучение 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 взема под внимание и това, че индивидуалните потребности стават по-разнообразни. Индивидуалната програма за обучение се изисква от ниво старши специалист 2 (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 акредитация за регистриране в Комисията за ценните книжа и борсите, в съответствие с което одиторът трябва да премине 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, който се има предвид, когато се прави годишната оценка на одиторския персонал и потенциалът за развитие в рамките на Дружеството.

9. Общ обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

Услуги, свързани с независим финансов одит	7,779 хил. лева
Други одиторски услуги, извън независим финансов одит	1,163 хил. лева
Услуги, свързани с контрол на риска	956 хил. лева
Консултантски услуги	548 хил. лева
Други услуги	10 хил. лева
Други приходи	25 хил. лева
Общ приход за 2014 г.	10,481 хил. лева

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

Възнаграждението на всеки съдружник в одиторското предприятие се състои от два елемента – възнаграждение за длъжността и възнаграждение за изпълнение – и двата елемента са свързани с приноса по отношение на заеманата длъжност. Възнаграждението за длъжността е поставено в зависимост от обхвата и въздействието на отговорностите. Възнаграждението за изпълнение е свързано с постигането на поставени определени цели за всяка година.

Ежегодно се прави оценка на работата на съдружниците. Възнаграждението им за длъжността и изпълнението се променя, като се увеличава или намалява на базата на приноса им в миналото и очаквания бъдещ принос.

11. Законови изисквания за регистрация

Съгласно Закона за независимия финансов одит регистрираните одитори и одиторските предприятия получават отделен номер след тяхната регистрация в регистъра на регистрираните одитори. Институтът на дипломираните експерт-счетоводители поддържа регистъра на регистрираните одитори и регистрираните специализирани одиторски предприятия. „Делойт Одит” ООД е включен в списъка на регистрираните специализирани одиторски предприятия под номер 33.

Силвия Пенева
Управител

Приложение

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година

Агроенерджи АДСИЦ
Агроенерджи Инвест АДСИЦ
Адванс Екуити Холдинг АД
Адванс Терафонд АДСИЦ
АЛИКО България ЖЗД ЕАД
Асеновград-Табак АД (в ликвидация)
Балкан Фриго ЕООД
Билборд АД
Булгартабак Холдинг АД
Българо-американска кредитна банка АД
ВЕЦ Своге
Геовид ЕООД
Девен АД
Доброволен пенсионен фонд „Топлина“
ДФ ОББ Балансиран Фонд
ДФ ОББ Глобал Фарм Инвест
ДФ ОББ Патримониум Земя
ДФ ОББ Платинум Евро Облигации
ДФ ОББ Платинум Облигации
ДФ ОББ Премиум Акции
Евроинс-Здравно Осигуряване ЗЕАД
Енемона АД
ЗАД ОЗК Застраховане АД
Застрахователно дружество Евроинс Живот ЕАД
ЗД Евроинс АД
И Ар Джи Капитал - 3 АДСИЦ
Имоти Директ АДСИЦ
Интерсол АД
Каджица ЕООД
Каравелово Солар ЕООД
Кредисимо АД
Кукорево 1 Солар ЕООД

Меден кладенец Солар ЕООД
Мобилтел ЕАД
Монбат АД
Неохим АД
Ник Енерджи ЕООД
ОББ АЛИКО ЖЗД АД
Обединена българска банка АД
ОЗОК – Здравно застраховане АД
ПВБ Пауър България АД
Пенсионноосигурително дружество „Топлина“
Пи Ви Инвест БГ ЕООД
Професионален пенсионен фонд „Топлина“
Руно Казанлък
Солар Ел Систем ЕАД
Солар Плана ЕООД
Соларен парк Хаджидимово 1 ЕООД
Соларен парк Хаджидимово 2 ЕООД
Сосиете Женерал Експресбанк АД
Тексим Банк АД
Токуда Банк АД
Универсален Пенсионен Фонд „Топлина“
УниКредит Булбанк
Фонд за енергетика и енергийни икономии АДСИЦ
Ханово 2 Солар ЕООД
Хаос Инвест АД
Хасково-Табак АД (в ликвидация)
Хидроенергетика Родопи ЕООД
Хидроенерджи Конструкшън ЕООД
Централна кооперативна банка АД
Шумен-Табак АД (в ликвидация)

Настоящата публикация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид, някое от неговите дружества-членове или свързани с тях дружества (заедно наричани „Мрежата на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. 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.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества, ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано още „Делойт Глобъл“) не предоставя услуги на клиенти. За детайлно описание на ДТТЛ и дружествата му членове, моля посетете www.deloitte.com/about

Делойт предоставя одиторски, данъчни, консултантски, финансово-консултантски и правни услуги на публични и частни клиенти в широк спектър от браншове. С глобално свързана мрежа от дружества-членове в над 150 страни, Делойт осигурява на клиентите си възможности от световна класа и високо качество на услугите, предоставяйки задълбочен подход в отговор на техните комплексни бизнес предизвикателства. Близко 200 000 професионални експерти на Делойт са се посветили на това да превърнат себе си в стандарт на най-висок професионализъм.