

**Deloitte.**

Доклад за Прозрачност  
„Делойт Одит“ ООД  
България  
2015



## **Доклад за прозрачност на „Делойт Одит“ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2015**

### **Въведение**

Като специализирано одиторско предприятие, което извършва одити на годишни финансови отчети на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, „Делойт Одит“ ООД (наричано по-нататък „Дружеството“ и/или „Делойт Одит“) публикува настоящия годишен доклад за прозрачност в съответствие с чл. 40м от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Цялата информация в този доклад се отнася за състоянието на Дружеството към 31 декември 2015, освен ако не е посочено друго.

### **1. Правно-организационна форма и структура на собствеността**

#### **Правно-организационна форма:**

„Делойт Одит“ ООД е българско дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър 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, други услуги, свързани с независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети.

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:**

Дружеството има регистриран капитал в размер на 5,000 хил. лева, който е разпределен в 500 дяла, всеки с номинална стойност 10 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 г-н Асен Димов;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от г-жа Силвия Пенева.

## 2. Мрежата на Делойт

### За 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. Всяко дружество-член на ДТТЛ е структурирано в съответствие с националното законодателство, правила, обичайна практика и други фактори и може да осигурява предоставянето на професионални услуги на съответната територия чрез клонове, дъщерни дружества и/или други структури. Не всяко дружество-член на ДТТЛ предоставя всички и всякакви услуги, като по силата на правилата и нормите на професионалното счетоводство определени услуги не се предоставят на клиенти, на които се предоставят услуги по изразяване на увереност. 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. 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](http://www.deloitte.com/about).

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

### Делойт България

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

Делойт 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, правни услуги, консултантски услуги в областта на финансите чрез 237 местни и чуждестранни професионалисти.

### 3. Описание на управленската структура на Дружеството

Дружеството 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. 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, насочени към насърчаване на вътрешната култура, основана на разбирането, че качеството е най-важният приоритет и това е изложено в Ръководството за одитни политики на Делойт.

Дружеството неизменно фокусира усилията си върху гарантиране на висок професионализъм, като основа за постигането на изключително качество на извършваните одити. Ръководството за одитните политики включва политики и процедури, насочени към отговорностите на мениджмънта относно системата за вътрешен контрол на качеството в рамките на Делойт Одит, етичните изисквания, процедурите за приемане и одобряване на клиенти и ангажименти, процедурите за продължаване на отношения с клиенти и 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**

С малки изключения, прегледът за осигуряване на качеството на ангажимента се осъществява по отношение на всички одит услуги и услуги, свързани с изразяване на увереност. Прегледът се извършва от съдружник или мениджър, който не е директно ангажиран в изпълнението на ангажимента и притежава подходящ опит и познания в областта на приложимите счетоводни и одиторски стандарти и регулации. Подходящият опит и знания включва опит и познания за индустрията, в която оперира на предприятието, икономическата среда и счетоводните принципи.

За ангажименти, отнасящи се до предприятия, извършващи дейност от обществен интерес и за ангажименти с по-висок риск прегледът се извършва от съдружник, който притежава достатъчен и подходящ опит и професионална квалификация, за да може да действа като съдружник, отговорен за ангажиментите, включващи извършването на такъв тип одити.

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.

### **Специални прегледи**

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. Специалният преглеждащ съдружник е независим по отношение на ангажимента. Обикновено, той/тя притежава специализирани отраслови познания и технически умения, подходящи за 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 ангажимента 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 наричано „Преглед на практиката“. Като цяло, работата на всеки одит съдружник се оценява по време на този тригодишен период, като за тази цел се избира най-малко един ангажимент на всеки одит съдружник. В допълнение, при прегледа се прави оценка на работата на мениджърите и особено на тези, които са кандидати за съдружници в краткосрочен план.

Дружеството носи отговорност за прегледа на своята практика. Делойт Туш Томацу Лимитид и Делойт Централна Европа предоставят насоки и осъществяват надзор относно плана и процедурите за преглед 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 („Съгласуващ съдружник“). Съгласуваният съдружник работи в тясно сътрудничество с директора, отговорен за прегледа на практиката относно контрола и преодоляването на възникнали затруднения в планирането и извършването на прегледа на практиката.

### **Видове ангажименти, обект на прегледа**

Ангажиментите, избрани за преглед, включват национални и международни ангажименти (напр. одит на финансови отчети, които са или могат да бъдат използвани извън страната), включително дружества, извършващи дейност от обществен интерес, както и редица одитни ангажименти с висок риск. Определени чувствителни и сложни ангажименти (като например, ангажименти, 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 отрасли, обслужвани от Дружеството или негови офиси.

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

Лицата, извършващи преглед на практиката, се избират на базата на регионална или международна извадка или от други поделения на Дружеството. Изборът на лицата, извършващи преглед на практиката, се осъществява въз основа на техните умения, познания в съответната индустрия, както и опит в международни 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, относима 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 одиторския подход, включително съответствието с политиките и процедурите на Дружеството, съдържащи се в Ръководството с политики;
- Мониторинг на съответствието с приложимото местно законодателство;
- Оценка на цялостното качество на услугите, предоставяни на клиентите.

Общите процедури и политики по управление на риска и контрол на качеството на Дружеството и неговите поделения, също са обект на прегледа на практиката, включително 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;
- Осигуряване на професионални експерти в одит ангажименти;
- Консултиране с експерти от Дружеството;
- Консултиране с външни експерти;
- Преглед за осигуряване на качеството на ангажимента;

### **Резултати от прегледа на практиката**

Резултатите от прегледа на практиката и направените в тази връзка препоръки се излагат в доклад за извършен преглед на практиката и в писмо до ръководството на Дружеството и Делойт Централна Европа. Целта на писмото е да представи предложения за подобрения в отговор на констатациите и да поддържа качеството на одита в рамките на Дружеството като цяло. Във връзка с направените констатации, Дружеството изготвя детайлен план за действие, съдържащ действията, които следва да бъдат предприети, съответните отговорни лица и срока за изпълнение на препоръките.

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, обсъжда със съдружниците, както и с 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, в разумна степен на сигурност спазването на приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания от страна на Дружеството и неговите служители, както и че издадените одиторски доклади са уместни съобразно дадените обстоятелства.

### **5. Дата на извършена последна независима проверка на качеството**

Последната вътрешна независима проверка на качеството беше извършена през май 2013 г.

Последната проверка на качеството на одиторската дейност от българската Комисия за публичен надзор на регистрираните одитори (КПНРО) беше извършена в периода ноември 2014 – януари 2015 и завърши с доклад, издаден на 16 февруари 2015. През 2015 от КПНРО бяха извършени и две тематични проверки относно качеството на изпълнение на отделни одити на предприятия от обществен интерес, които завършиха с доклади, издадени на 17 юни 2015 и 13 август 2015.

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

Приложен към настоящия доклад.

### **7. Описание на практиките на Дружеството, свързани с осигуряване на независимост, които потвърждават, че са направени вътрешни проверки за спазване на изискванията за независимост през последната финансова година**

Делойт Централна Европа поддържа политики и процедури за спазване на изискванията, свързани с осигуряване на независимост, включващи ежегодно извършване на определени проверки за спазване на независимост, които са приложими и към Дружеството като част от ДЦЕ:

- Ежегодно всеки експерт потвърждава писмено своята независимост. В допълнение, тези потвърждения се правят, както от новите служители, така и 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 експерт се проверяват въз основа на 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 служителите на Дружеството с изискванията за осигуряване на независимост е направено към 31 май 2015 г, а вътрешните тестове и проверки за съответствието на съответните експерти и служители с изискванията за независимост са приключени до 30 ноември 2015 г.

## **8. Данни за политиката, следвана от Дружеството по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори, извършващи одити за и от името на одиторското предприятие**

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. 22 от Закона за независимия финансов одит. Дружеството спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

### **Непрекъснато обучение**

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 (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 от вътрешно обучение, организирано от Делойт и външно обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители. Някои курсове са задължителни, а други са на избран 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 избраната част се увеличава, като се взема 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 (МВА). 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

Услуги, свързани с независим финансов одит	8,257 хил. лева
Други одиторски услуги, различни от независим финансов одит	1,276 хил. лева
Услуги по управление на риска	587 хил. лева
Консултантски услуги	130 хил. лева
Други услуги	67 хил. лева
Други приходи	127 хил. лева
<b>Общ приход за 2015 г.</b>	<b>10,444 хил. лева</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. 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 и специализираните одиторски предприятия, създаден и поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители. Дружеството е включено в списъка на регистрираните специализирани одиторски предприятия под номер 33.

**Силвия Пенева**  
**Управител и регистриран одитор**

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“ или „Делойт Глобъл“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества (наричани заедно „Мрежата на Делойт“). ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. За детайлно описание на ДТТЛ и дружествата му членове, моля посетете [www.deloitte.com/bg/about](http://www.deloitte.com/bg/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 225 000 професионални експерти на Делойт са се посветили на това да превърнат себе си в стандарт на най-висок професионализъм.

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, което би могло да разчита на настоящата публикация.



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

Агроенерджи АДСИЦ  
Агроенерджи Инвест АДСИЦ  
Аванс Терафонд АДСИЦ  
Алико България Животозастрахователно дружество ЕАД  
Асеновград Табак АД (в ликвидация)  
Булгартабак Холдинг АД  
ВГЕ 1 ЕООД  
ВГЕ 2 ЕООД  
ВЕЦ Своге АД  
ГЕН-И София – Търговия и продажба на електрическа енергия ЕООД  
Груп Транс Енерджи ООД  
Девен АД  
ДФ ОББ Балансиран фонд  
ДФ ОББ Глобал Фарм Инвест  
ДФ ОББ Евро пари  
ДФ ОББ Патримониум земя  
ДФ ОББ Платинум облигации  
ДФ ОББ Премиум акции  
Дъбово Енерджи ЕООД  
Евроинс Иншурънс Груп АД  
Евроинс-Здравно Осигуряване ЗЕАД  
Еко Ветро Енерджи ЕООД  
ЕМР Каолиново ЕАД  
Енерго Про Варна ЕООД  
Енерго Про Енергийни услуги ЕООД  
Енерго Про Мрежи АД  
Енерго Про Продажби АД  
ЕРГ Капитал – 3 АДСИЦ  
ЗАД ОЗК-Застраховане АД  
ЗД Евроинс Живот ЕАД  
ЗД Евроинс АД  
ЗД ОЗОК Инс АД  
Кадийца ЕООД  
Кредисимо АД  
Мобилтел ЕАД  
Монбат АД  
Неохим АД  
Ник Енерджи ЕООД  
ОББ АЛИКО ЖЗД АД  
Обединена българска банка АД  
ПВБ Пауър България АД  
Руно Казанлък ЕАД  
Солар Плана ЕООД  
Соларен парк Хаджидимово 2 ЕООД  
Сосиете Женерал Експресбанк АД  
Тексим Банк АД  
Токуда Банк АД  
Уинд Енерджи ООД  
Уинд Пауър 2 ООД  
Уинд Системс ООД  
Уинд Стрийм ООД  
УниКредит Булбанк АД  
Фонд за енергетика и енергийни икономии АДСИЦ  
Хаос Инвест АД  
Хасково Табак АД (в ликвидация)  
Хидроенергетика Родопи ЕООД  
Хидроенерджи Констръкшън ЕООД  
Централна кооперативна банка АД  
Шабла Енерджи ЕООД  
Шумен Табак АД (в ликвидация)