

2021 Доклад за прозрачност
Делойт Одит ООД

Дата на публикуване: 29 април 2022

Съдържание

Обръщение от ръководството на Делойт Одит ООД	1
Мрежата Делойт	2
С какво одиторската практика на Делойт допринася за капиталовите пазари	6
Външен и вътрешен мониторинг на качеството на одита	17
Независимост, етика и други оповестявания	21
Приложения	27
Приложение А Одиторски дружества от мрежата Делойт, функциониращи в ЕС и ЕИП	28
Приложение Б Финансова информация	30
Приложение В Предприятия от обществен интерес	31

Обръщение от ръководството на Делойт Одит ООД¹

Настоящият доклад описва практиките и процесите, прилагани от „Делойт Одит“ ООД в съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и 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 изменяен). Информацията в този доклад относно „Делойт Одит“ ООД е към 31 декември 2021 г, освен ако не е посочено друго.



Устойчивост в обстановка на несигурност

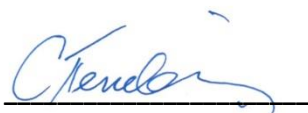
В условията на трудна бизнес среда и безпрецедентна несигурност на пазара, ние в Делойт оставаме отдадени на поставянето на качеството на одита и общественения интерес на първо място. От самото начало на пандемията следим внимателно и управляваме нашия отговор на въздействието на COVID-19 върху нашите клиенти и служители. Адаптирахме се и реагирахме така, че да продължим да предоставяме одити, които са от най-висока класа, отчитайки важната роля, която изпълняваме за поддържането на увереността и доверието в капиталовите пазари.

Инвестиции в качеството на одита

Ние ценим значението на одитния бизнес за нашата фирма, за нашите съдружници и служители, и ангажиментът ни към него е непоколебим. За нас е от най-съществена важност да гарантираме качеството на одита в тон с нововъзникващите икономически, бизнес и регулаторни условия, в защита на общественения интерес и подкрепа за ефективното функциониране на средата за финансово отчитане. В световен мащаб Делойт вече инвестира над 1 милиард долара в трансформация на одита в редица стратегически и оперативни приоритети.

Ангажимент към одитната професия

Продължаваме да се вслушваме в мненията на заинтересованите страни за това от какво се нуждаят и споделяме нашите гледни точки. Отчитаме, че качеството на одита непрекъснато се развива и винаги има възможности да се направи повече. Очакваме с нетърпение да продължим конструктивната си ангажираност с одитните регулатори, както и всички други заинтересовани страни в рамките на системата за финансово отчитане. Настоящият доклад предоставя поглед върху нашата фирма и представя нашите практики и процеси, като демонстрира нашия непрекъснат ангажимент и инвестициите в качеството на одита.



Силвия Пенева

Управляващ съдружник и управител
Делойт Одит ООД

¹ Навсякъде, където в този доклад се споменават термините „Делойт, ние, нас или наш“ се отнасят до едно или повече от едно от дружествата на Делойт Туш Томацу Лимитид, мрежата от дружества-членове и свързаните с тях дружества. За повече информация за мрежата на Делойт, моля вижте на стр.3 или на <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Мрежата Делойт

Делойт България: правно-организационна форма и структура на собствеността

Делойт Одит ООД е дружество, свързано с мрежата Делойт чрез Делойт Сентръл Юрп Холдинг Лимитид, дружество-член на Делойт Туш Томацу Лимитид. Делойт Централна Европа, заедно с Делойт Франция, Делойт Германия, Делойт Люксембург, Делойт Австрия, Делойт Португалия и Делойт Турция е акционер в Делойт ДЦЕ ГмбХ („ДЦЕ“), който е и член на Делойт Туш Томацу 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 България“, а Делойт Сентръл Юрп Холдинг Лимитид – „Делойт Централна Европа“. Делойт Централна Европа е регионална организация на дружества, организирани от Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид. Делойт Одит ООД е оправомощено да предоставя одиторски услуги на клиенти на територията на Република България.

Делойт Одит ООД оперира като дружество с ограничена отговорност, учредено по българското законодателство, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. "Александър Стамболийски" № 103 и е вписано в Търговския регистър и Регистъра на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 121145199.

Основният предмет на дейност на Делойт България 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.

Делойт България 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 Силвия Пенева, регистриран одитор;
- 126 дяла, представляващи 25.2% от основния капитал, се притежават от Ахмед Хасан, регистриран одитор.

Описание на мрежата

Мрежата Делойт

Мрежата Делойт (известна още като „организацията 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 и Уелс. 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.

“Делойт” е търговската марка, под която около 345,000 професионалисти от независими дружества по целия свят си сътрудничат в предоставянето на одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност, консултиране, правни услуги, финансови консултации, услуги по управление на риска, данъчни и други свързани услуги на подбрани клиенти. Тези дружества са членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Англия и Уелс („ДТТЛ“ или „Делойт Глобъл“). ДТТЛ, тези дружества членове и свързаните с тях лица формират „Организацията на Делойт“ Всяко дружество-член на ДТТЛ и/или неговите свързани лица 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, регулации, обичайната практика и други фактори, и осигурява предоставянето на професионални услуги на съответната територия чрез клонове, дъщерни и/или свързани дружества, и/или други структури. Не всяко дружество-член на ДТТЛ или свързаните с него дружества предоставя всички услуги, а някои услуги не могат да се предоставят на клиенти по силата на регулации и норми на професионалното счетоводство. ДТТЛ и всяко от дружествата - членове на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отделни и самостоятелни юридически лица, които не могат да задължават или обвързват едни други по отношение на трети лица. ДТТЛ и всяко дружество-член на ДТТЛ и свързаните с него дружества отговарят само за собствените си действия и бездействия, но не и за тези на останалите. Организацията на Делойт е глобална мрежа от независими дружества и не представлява съдружие или едно дружество. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти.

Управление на Делойт България

Органите на управление на Делойт България са:

- Общо събрание на съдружниците; и
- Управители

Управителите на Делойт България са отговорни за управлението и надзора върху практиката за Одит и услуги по изразяване на сигурност. Специфичните отговорности включват: одобряване на бизнес стратегията за одит и услуги по изразяване на сигурност, одобряване приемането на партньори и принципали, одобряване разпределението на дялове и печалби на партньори и принципали, одобряване на финансовите аспекти на бизнес плановете.

Следните лица са назначени от Общото събрание на Делойт България за управители на Дружеството:

Делойт България - Управители

Силвия Пенева, Управител

Десислава Динкова, Управител

Росица Ботева, Управител

Всички управители на Делойт България 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.

Във всички свои дейности ръководителите на Делойт България отговарят за всеобхватната цел за качество на одита, включително за спазване на приложимите професионални стандарти и регулаторни изисквания. Стратегията на Делойт България е разработена в съответствие с общата стратегическа насока, установена за мрежата на Делойт.

Лидерите на практиката за Одит и услуги по изразяване на сигурност в Делойт Одит ООД участват в работни групи на мрежата Делойт, които определят и следят стандартите за качество, и от които произтичат редица инициативи за подобряване качеството на одита.

Нашата цел и ангажимент: внушаване на доверие и увереност

В Делойт България 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 вдъхване на доверие на капиталовите пазари чрез нашите доклади. Това изисква от нас непрекъснато създаване 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

Дружества, които Делойт България приема за одит клиенти

Като част от ангажимента на практиката на Делойт България по Одит и услуги по изразяване на сигурност за подкрепа на капиталовите пазари, Делойт България е фокусиран върху одит на предприятия, където обслужва обществения интерес и където Делойт България има способността да извършва качествен одит обективно и в съответствие с приложимите етични и професионални стандарти.

Делойт България 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 България да приема само ангажименти, при които:

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

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 в цялата мрежа на Делойт, вкл. Делойт България.

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 на качеството на одита в реално време
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

Иновации в одита²

Чрез „Начинът на Делойт“ (*The Deloitte Way*) Делойт въвежда иновации в начина, по който правим нашия одит: с автоматизация, която подобрява рутинните задачи; с анализи, които дават по-задълбочен и по-проницателен поглед върху данните; с изкуствен интелект, който подобрява откриването и решаването на проблеми от хората. В резултат на това клиентите получават преживяване, което е по-малко обременяващо, с повече прозрачност и по-задълбочена проницателност.

Иновациите и осигуряването с технологии съсредоточават очаквания в днешната бързо променяща се бизнес среда и те важат и за одиторската професия. Днешната сложна бизнес обстановка изисква одитът да бъде динамичен, многоизмерен и проницателен. Налице е търсене на релевантна информация в реално време и клиентите очакват и одитът да се развива, когато правят иновации в своя бизнес и процеси. Докато традиционните процедури все още имат място в одита, одиторите на Делойт България подобряват процедурите, като използват по-често технологично базиран анализ, изкуствен интелект (AI), когнитивни и облачни технологии и т.н. Това се дължи отчасти на увеличената автоматизация и ефективност, която могат да предоставят анализът на данните и други инструменти, но също така и необходимостта Делойт България да върви в крак с технологичния напредък, използван от организациите, които одитираме.

Иновациите са неразделна част от целия процес на предоставяне на одит.

Делойт се ангажира с непрекъснати инвестиции в нововъзникващите технологии и многообразието в мисълта, което позволява предоставянето на подобро качество, прозрения и стойност за нашите клиенти и пазари. Делойт България е в процес на въвеждане на Deloitte Omnia, нашата облачно-базирана платформа за предоставяне на одит от следващо поколение, както и Deloitte Levvia, специализирано решение в подкрепа на нашите най-малки одитни проекти. По-нататъшното развитие, подобряване и широкото внедряване на двете решения ще продължат през следващите няколко години. Делойт България има също така и аналитична платформа, както и интегриран набор от активиращи иновационни инструменти, всички свързани в облака.

² За повече информация относно привеждането на Делойт в съответствие с ESG, моля вижте [Глобалния доклад за въздействие](#)

ESG докладване (Опазване на околната среда, социални политики и корпоративно управление)³

Финансовата отчетност днес

За по-добра оценка на устойчивостта на корпоративните стратегии по отношение на свързаните с климата и други ESG въпроси, инвеститорите и заинтересованите страни търсят надеждна и сравнима информация относно потенциалните въздействия на тези фактори. Те биха могли да имат отражение върху финансовото счетоводство и отчитане на дадено дружество, в контекста на съществуващите счетоводни стандарти и одита на финансовия отчет. Дружествата следват стандартите за финансово отчитане, като например Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ (US GAAP). Одиторите следват одиторски стандарти като тези, създадени от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), Международните одиторски стандарти (IAS), и стандартите на Съвета за надзор над счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), свързани с одита на финансовите отчети. Тези стандарти изискват от одиторите да установят и оценят рисковете от съществени отклонения във финансовите отчети на одитираните дружества, и да проектират и извършват одитни процедури, отговарящи на тези рискове. Делойт България повишава осведомеността за потенциалните въздействия на свързаните с климата и други въпроси на ESG върху финансовото отчитане - чрез насоки, инструменти, образци, обучения и водещи практики.

Корпоративното отчитане в бъдеще

В допълнение, участниците на пазара и по-широк кръг от заинтересовани страни призовават за по-задълбочен поглед върху корпоративните резултати, като специално изискват засилена прозрачност около ESG въздействията и зависимостите произтичащи от бизнес модела и стратегията на дадено дружество. С течение на времето много организации установяващи стандартите, както и други организации създадоха за използване от дружествата рамки или стандарти за докладване на показатели и свързана с ESG информация. Понастоящем обаче няма глобален механизъм за прилагането им или изисквания за гарантиране на последователното им спазване или приемане. Делойт България подкрепя предложението на Международната фондация за стандарти за финансово отчитане (IFRSF) за създаване на Съвет за международни стандарти за устойчиво развитие (ISSB),

който наред със Съвета по международни счетоводни стандарти и под управлението и надзора на IFRSF ще предостави набор от световни стандарти. Налице е нарастващ интерес дружествата да интегрират свързаните с климата и други свързани с ESG съображения, в системите си за вътрешен контрол, повишавайки зрелостта на системите, процесите и управлението на свързаната с климата и друга ESG информация. Лицата натоварени с общо управление (напр. одитни комитети, надзорни съвети) вървят в посока към включване на съображенията на ESG в отговорностите си за надзор на управлението на дружествата — готовността на дружествата, наборите от умения за управление на дружествата, както и изпълнението на процесите и контрола за събиране на данни. Делойт България подкрепя усилията публично оповестената информация отнасяща се до ESG да стане консистентна, сравнима и надеждна. Изразяването на сигурност дава по-голямо доверие в информацията свързана с ESG. Делойт България смята, че има полза изразяването на сигурност по отношение на ESG да бъде осигурено от одиторско предприятие. Обективността, достоверността и почтеността са качества, високо ценени в предприятията, предоставящи услуги по изразяване на сигурност. Тези предимства са в допълнение към независимостта, професионалния скептицизъм, ангажираността към качеството, както и подходящото обучение, които са еднакво съществени. Всички те са обхванати в рамките на типичната инфраструктура на одиторските дружества и ще бъдат допълнително подсилени с приемането на Международния стандарт за управление на качеството (ISQM 1), който влиза в сила през декември 2022 г. Делойт България подкрепя продължаващото сътрудничество на всички участници в екосистемата за финансово отчитане, които работят заедно за разработване и прилагане на общи стандарти за измерване, оповестяване, и в крайна сметка за изразяване на сигурност относно информацията свързана с ESG. Освен това, за да подпомогне постигането на целите на Парижкото споразумение, Делойт стартира своята [WorldClimate](#) стратегия за отговорен избор по отношение на климата в рамките на мрежата Делойт и извън нея.



³ За повече информация относно привиждането на Делойт в съответствие с ESG, моля вижте [Глобалния доклад за въздействие](#).

Пандемия от Коронавирус 2019 (COVID-19)

Най-големият приоритет на Делойт е безопасността и благополучието на нашите професионалисти. В условията на променяща се глобална обстановка в резултат от продължаващото развитие на въздействието на COVID-19 инвеститорите и заинтересованите страни повече от всякога очакват одиторите да предоставят независимо мнение относно финансовите отчети на компаниите. Делойт България остава ангажиран с тази съществена роля и извършването на одити с най-високо качество.

Клиентите и одиторите са засегнати от ограниченията за пътуване и изискванията да останат у дома. Тъй като ограниченията за пътуване засягат персонала на предприятията и техните одитори, компаниите могат да получават информация по нови или различни начини. Освен това ръководството на клиентите е изправено пред значителна несигурност при вземането на решения за бъдещите оперативни резултати и парични потоци, действащо предприятие, разработване на анализ на оценки и др. Процесът на финансово отчитане често изисква внимателен анализ и допълнителни съображения за въздействието от ръководството и одиторите предвид настоящата среда.

Всички заинтересовани страни от екосистемата за финансово отчитане трябва да упражняват значителна преценка в тази безпрецедентна и несигурна среда - правителствата, когато прогнозираят продължителността на затварянията; банкерите, когато решават дали един заем може да бъде погасен изцяло; ръководството, когато преценява дали дадено дружество може да продължи да работи като действащо предприятие, и одитните комитети, осигуряващи надзор върху управлението; одиторите, когато оценяват тези решения; инвеститорите, когато анализират наличната финансова информация в светлината на тези безпрецедентна несигурност.

Въпреки че съществуващите счетоводни рамки съдържат разпоредби за несигурност, за ползвателите на финансовите отчети и регулаторите е важно да очакват по-висока степен на пазарна и икономическа нестабилност в близко бъдеще.

Делойт България приветства публичните изявления и насоки, дадени от регулаторните органи, които признават настоящата несигурност и подчертават значението на висококачествените, ориентирани към бъдещето корпоративни оповестявания.

Важно е да се отбележи, че някои регулаторни органи заявяват, че добросъвестните опити да се предостави на инвеститорите и на други участници на пазара подходящата рамка на прогнозната информация няма да се базират на предположения. Делойт се стреми да повиши осведомеността за областите, които поставят предизвикателства и изискват по-задълбочен контрол, преценка, специфична за контекста, повишен скептицизъм и документация. За обществеността е налице полза, свързана с по-голяма прозрачност от страна на различните заинтересовани страни от екосистемата на финансовата отчетност, както и с повишаване на осведомеността по тези въпроси. Това включва осигуряване на повече яснота относно отговорностите на ръководството, одиторските комитети, дружествата, одиторите, регулаторните органи и други заинтересовани страни.

Основните стратегически цели на Делойт България са базирани на принципи и остават непроменени (напр. инвестиции в качество, хора и технологии), но някои свързани процеси бяха модифицирани или приоритизирани, за да се вземат предвид неочаквани промени, дължащи се на пандемията. Фирмите в мрежата Делойт бяха задължени да прилагат процеси на мониторинг и консултации, за да поддържат високи стандарти за качество и да засилят ключови области, засегнати от последиците от COVID-19.

Делойт България се фокусира върху задаване на необходимия тон за исторически предизвикателния период, който последва. От гледна точка на одитния риск, променливата икономическа и здравна среда в световен мащаб продължава да оказва натиск върху риска от измами, обезценката на активи и прилагането на принципа за действащо предприятие в определени индустрии. Оперативните предизвикателства в някои индустрии могат да се проявят в предизвикателства при финансовото отчитане, докато за други индустрии настоящата среда може да носи допълнителни възможности.

Професионалните стандарти, политиките и насоките в Делойт България, развитите мрежи за консултация и използване на специалисти и постоянното усърдие продължават да бъдат в основата за извършването на висококачествени одити. Технологиите и инфраструктурата на Делойт България позволиха гъвкава и бърза реакция на различните въздействия на COVID-19. Подготвихме се за различни непредвидени ситуации, за да подпомогнем клиентите в техните променящи се нужди и да подкрепим професионалистите на Делойт България в периодите, в които от тях се изисква да работят отдалечено. Продължаваме да използваме *Deloitte Global Audit &*

Assurance Technical Delivery Resource Center - централно място за достъп до глобално значими и приспособими на местно ниво COVID-19 ресурси и насоки за одит и изразяване на сигурност.

Това ни позволи да продължим да подобряваме изпълнението на одитния подход на Делойт България през цялата пандемия.

Делойт също така ръководи глобални инициативи за разбиране на последиците от виртуалната работа за своите професионалисти, за да им осигури подкрепа за подобряване на сътрудничеството в екип и да обмисли нови начини за работа в отдалечена среда. Въпреки виртуалната работна среда, на професионалистите на Делойт България беше успешно предоставено обучение чрез виртуални програми и

ние използваме този опит, за да стимулираме непрекъснато подобрене.

Трансформацията на изпълнението на одита във все по-динамична работна среда подтикна Делойт България да отговори на бързо променящите се нужди и изисквания в сферата на талантите. Делойт България организира връщането на работното място, като предизвиква своите исторически методи на работа и обмисля хибридна работна среда.

В бъдеще Делойт България ще продължи да фокусира усилията си и да предоставя последователен опит в одита по начин, който обхваща променящите се очаквания на клиентите и професионалистите.

Мултидисциплинарен модел

Мултидисциплинарният модел е важен фактор за висококачествените одити. Одиторите все повече използват работата на специалисти в редица области, включително за подпомагане на тяхната оценка на счетоводните прогнози и оценяването на справедливата стойност при одита на дружества, което е все по-сложно в резултат на това, че финансовите отчети на компаниите трябваше да отразят несигурностите свързани с COVID-19. Финансовите отчети ще продължат да повишават сложността си в резултат на новите ESG изисквания и други области на фокус. Освен това, тъй като използването на големи бази данни става все по-широко разпространено в синхрон с други дигитални постижения, търсенето на анализатори на данни и ИТ специалисти ще се увеличи съответно. Тук изброяваме някои от ползите от мултидисциплинарния модел:

- Възможно е да се разработят аналитични данни за индустрията през множество призми, което да подобри разбирането на одиторите за бизнес рисковете, свързани с провеждането на одити.
- Одитната практика има незабавен достъп до специализирани ресурси и експертни познания в други бизнес направления. Тя насърчава качеството на одита, тъй като одиторите могат да използват експертния опит на специалистите по консултиране, които притежават умения по теми извън одита и изразяването на сигурност.
- Организацията, в която е налице култура на многообразието, помага за привличането и задържането на първокласни таланти.
- В мрежата е наличен интелектуален капитал за иновации на одиторските процеси, технологии и др.
- Различните части от нашия бизнес се развиват с различни темпове, в различни периоди от време, на различни пазари. Нашият Мултидисциплинарен модел осигурява хеджиране срещу пазарната нестабилност, която е важна за дългосрочната жизнеспособност на мрежата и прави възможни значителни инвестиции в качеството на одита и иновациите, дори във време на финансов натиск върху одитния бизнес.

Отговорът на Делойт на COVID-19 показва устойчивостта в поставянето на първо място както на качеството на одита, така и на обществения интерес. Тази устойчивост допълнително се подкрепя от значителните ползи от мултидисциплинарния модел. Всеки не-одиторски бизнес на Делойт има споделен и отдаден интерес да подкрепя инициативите за качество на одита и стратегията на Делойт да предоставя висококачествени услуги на своите клиенти.

Професионално развитие и управление на представянето

Културата на Делойт България и дизайнът на нашите учебни програми поставят нашия екип на преден план.

Професионалистите на Делойт България са технически специалисти с висока етика, почтеност, професионален скептицизъм и обективност, и непрекъснато се подобряват.

Делойт България 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 приемат добре от бъдещите одитори.

В допълнение, оперативната дисциплина, ефективното управление на нашия бизнес и разработването на един единствен подход за извършване на одити, известен като “Начинът на Делойт” (*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.



Инициативи за обучение и развитие

Трансформираният подход на Делойт за предоставяне на одит променя опита на нашите професионалисти. Екипите за одит разполагат с по-усъвършенствани инструменти и технологии и по-широко използване на анализ на данни в рамките на направляван работен поток за изпълнение на цикъла на одита от край до край. За нашите професионалисти това означава да бъдат фокусирани върху това как ангажиментът се планира, изпълнява и управлява глобално, като се използват прогнозни техники и възможности. Подходът също така предлага възможности за подобряване на техните технически и професионални набори от умения и възможности. Например следните умения придобиват по-голямо значение – подобрен анализ на данни, управление на проекти, критично мислене, комуникация, повишена професионална преценка и прилагане на счетоводни и одиторски принципи, за по-ефективна работа и осигуряване на по-високо качество на ангажиментите.

Ние не само постигаме стойност в повече области, но и с подобряването на способностите и набора от умения, изграждаме по-голямо доверие и ставаме все по-добри като оценители на риска.

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 качества на служителите по нива:

- Като база 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 20 часа непрекъснато професионално обучение и поне 120 часа всеки три години 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).
- Към всички специалисти, обслужващи клиенти има ясно определени очаквания по отношение на тяхната роля, и нашите стандарти за талантите очертават способностите, които се изискват от практикуващите на всяко ниво.

Делойт също така създаде специфични възможности за обучение на специалисти, работещи по ангажименти за одит, за да развият своите знания и разбиране на одитния процес. Разширението на уменията за управление на проекти като ключова способност за изпълнение на одитни ангажименти е включено в годишните програми за развитие, която осигурява комбинация от технически и меки умения. Целта на програмата за професионално развитие на Делойт България 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 България предоставя официални програми за продължаващо професионално обучение в съответните области, съобразени с одитния план на Делойт България.

Всеки от одит професионалистите на Делойт България преминава през задължително годишно професионално обучение, според нивото на експертиза. Целта на всяка сесия е да предостави на обучаващите се набор от опит, знания и умения, необходими при работата по одитни ангажименти. Тъй като развитието на таланта се счита за основен приоритет на ръководството на Делойт България, посещаемостта се следи стриктно от притежаващи значителен опит фасилитатори по време на всяко професионално обучение.

Съществен етап в кариерното развитие на талантите в Делойт е фокусиран върху професионалните квалификации на ICAEW и ACCA. За да осигурим висококачествено обслужване на нашите клиенти, всеки член на одитния екип притежава или се обучава за една от гореспоменатите престижни дипломи за сертифициране.

Установената учебна програма за развитие на таланти в Делойт се основава на системи, разработени и предоставени от глобалните модели. Това включва брой обучителни сесии, съответстващи на глобалните бизнес критерии за подбор. Такива обучения са незаменим метод за развитие не само на технически познания, но и на дълбоко разбиране на процеса на вземане на решения и управление на екип и коучинг.

Университет Делойт

Делойт активно развива колективните знания и умения на своите професионалисти в световен мащаб, като продължава да инвестира в Делойт университети (DU). 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 среда⁴.

The logo for Deloitte University. The word "Deloitte" is in a bold, black, sans-serif font with a small green dot at the end of the "e". Below it, the word "University" is in a lighter, black, sans-serif font.

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 България 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.

⁴ За повече информация за Университети Делойт, моля обърнете се към [Global Impact Report](#).

Фокус върху качеството на одитите

Ангажиментът на Делойт България за качеството на одита е в основата на всичко, което правим, от изграждане на култура на качество и високи постижения в мрежата, през бизнес и финансови приоритети, до процесите, инструментите и технологиите, прилагани при извършването на одитите. Да се гарантира, че качеството на одита е в крак с възникващите икономически, бизнес и регулаторни условия, както и с технологичния напредък, е от решаващо значение за непрекъснатото повишаване на ролята на Делойт България в защитата на обществения интерес и подкрепата за ефективното функциониране на финансовата екосистема. Брандът на Делойт в България се определя от извършените висококачествени одити и от непоколебимия ангажимент за непрекъснато подобрение.



Лидерска ангажираност

Тонът за културата на Делойт България за качество и високи постижения се задава от висшето ръководство и лидерите в нашия офис, както и от ръководството на одитните ангажименти. Фокусът на Делойт България върху качеството на одита е очевиден чрез прякото участие на лидери на всички нива и последователни комуникации, които засилват значението, което се отдава на качеството на одита. Непрекъснатият стремеж на Делойт България към качество определя не само какво правим, но и кои сме.

Независимост, обективност и професионален скептицизъм

Извършването на висококачествени одити изисква независимост, обективност и професионален скептицизъм. Това означава непрекъснат и осезаем фокус върху важната роля на Делойт България в защитата на обществения интерес, включително създаване на култура на качество, като това да правим правилните неща е от първостепенно значение. В Делойт България последователно затвърждаваме важността на ролята на тези, които трябва да поддържат нагласата за професионален скептицизъм при извършването на нашата работа. Този подход към одита е отразен в много аспекти на политиките, методите, процедурите и обучението в Делойт България и се подсилва чрез мерки за контрол на качеството и отчетността.

Одитен подход

Подходът на Делойт България към висококачествен одит включва одитна методология, общоприета в мрежата на Делойт, допълнена от инструменти за одит, които нашите професионалисти използват за планиране, изпълнение, надзор, преглед, документирание, заключение и докладване на резултатите от всеки одит. Одитният подход на Делойт България е изграден на основата на професионални стандарти.

Методологията за одит е динамична – тя се развива непрекъснато, за да бъде в крак с променящите се изисквания на инвеститори, компании и други заинтересовани страни. Тя отчита, че напредъкът в наличието и управлението на големи масиви от данни, както и в статистическата наука са от значение за непрекъснатото подобряване на качеството на одитите на Делойт България.

Методологията за одит на Делойт България е базирана на риска, като се фокусира върху позициите във финансовите отчети, оповестяванията и основните твърдения за вярност, за които е налице разумна

вероятност да бъдат неправилно докладвани в значителна степен.

Процеси в подкрепа на професионалистите на Делойт България при извършването на висококачествени одити

Ресурсите, използвани от професионалистите на Делойт България при извършването на одити, включват собствените инструменти, насоки, материали и практически помощни средства, използвани при провеждането на одити, които са достъпни за всички наши професионалисти в Техническата библиотека на Делойт, която представлява обширна онлайн библиотека. Делойт България редовно издава насоки за счетоводство и одит на своите професионалисти и съобщава за новости, които може да повлияят на качеството на одита.

Консултация

Качеството и управление на риска са неразделна част от одиторския бизнес на Делойт България. Ето защо Делойт България разглежда консултацията като основен процес на сътрудничество – такъв, който помага да се определят най-подходящите отговори на сложни казуси. Политиките за консултации на Делойт България изискват заключенията да бъдат документираны, разбрани и приложени. В допълнение към официалните консултации, винаги когато съдружниците и екипите по ангажимента се нуждаят от допълнителна информация или гледни точки, те биват насърчавани да потърсят съдействие от Екипа за качество на одитите или други професионалисти в организацията със специализирани познания.

Система за контрол на качеството

В Делойт България вярваме, че ефективната система за контрол на качеството е от решаващо значение за последователното изпълнение на висококачествени одитни ангажименти. Ние продължаваме да правим значителни инвестиции в хората, дейностите и технологиите, които са в основата на процесите за контрол на качеството в Делойт България.

Регулаторите и разработчиците на стандарти в България и в световен мащаб също са фокусирани върху стимулирането на по-нататъшни подобрения в системите за контрол на качеството на фирмите. През декември 2020 г. Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) пусна своя нов, ревизиран набор от стандарти за управление на качеството, включително Международен стандарт за управление на качеството

1 („ISQM 1“). В сила от 15 декември 2022 г. ISQM 1 ще се фокусира върху управлението на качеството на ниво фирма.

Дейностите по внедряване на ISQM 1 в Делойт България са в ход, като работим с лидери в Делойт Централна Европа, както и с по-широката мрежа, за да подобрим допълнително нашия проактивен подход за управление на качеството на извършените ангажименти – идентифициране и адресиране на рисковете за качеството на одита и продължаващо стимулиране на напредъка в процесите за контрол на качеството.

В съответствие с културата на Делойт България за непрекъснато усъвършенстване и иновации, тези дейности по установяване на стандарти дават възможност да предизвикаме себе си – да изследваме онези области, в които можем допълнително да подкрепим и трансформираме системата за контрол на качеството. Качеството на одита винаги е на първо и централно място, а стабилните процеси за наблюдение и измерване на качеството на одита играят неизменна роля в способността ни да го подобряваме непрекъснато.

Външен и вътрешен мониторинг на качеството на одита

Мониторинг и измерване на качеството на одита

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

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

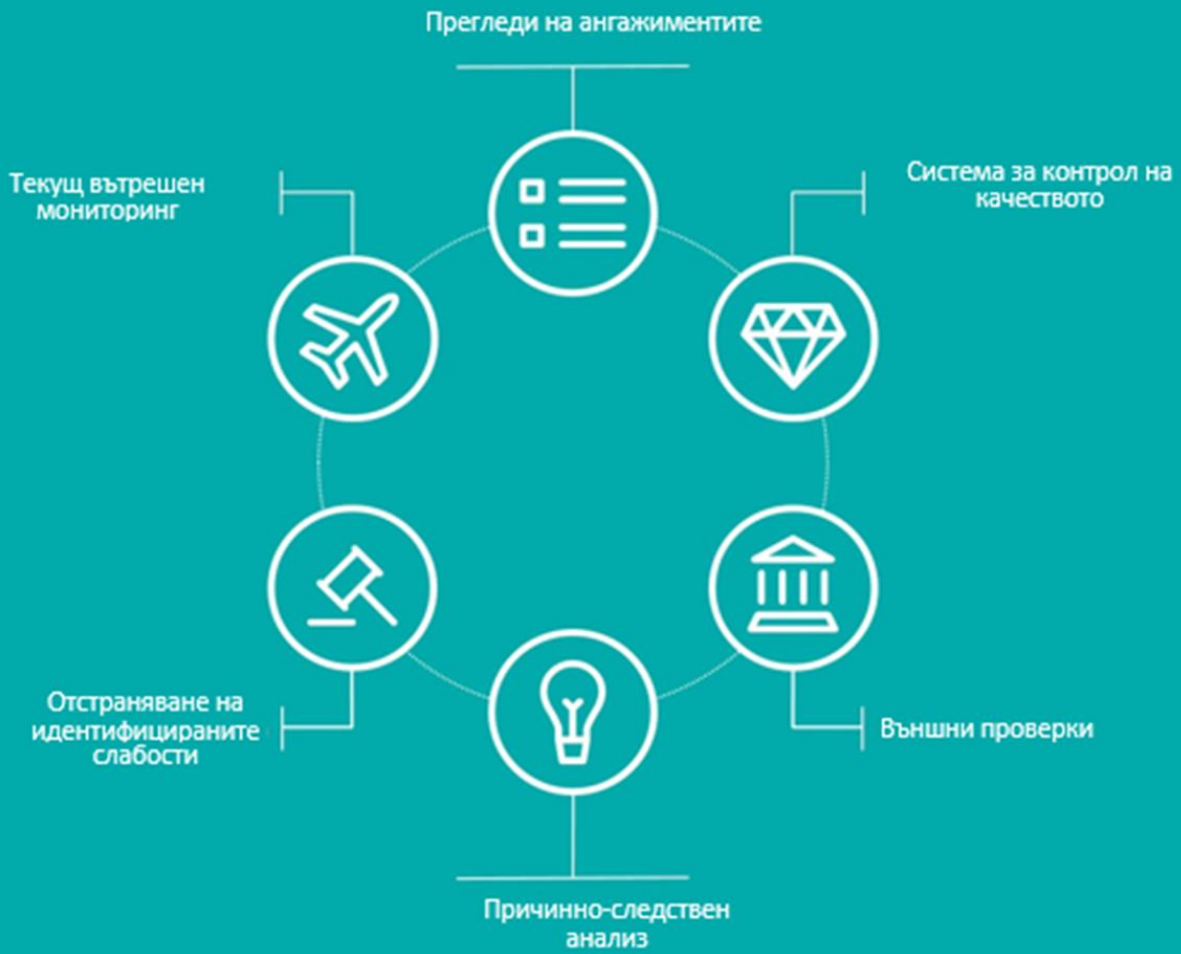
- Трансформиране на начина, по който се проследява и измерва качеството на одита и се отстраняват идентифицираните слабости; и
- Подобряване на вътрешната система за контрол на качеството, прилагана от всички дружества от мрежата Делойт.

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

Мониторинг и измерване на качеството на одита



Вършен текущ преглед (In-flight monitoring)

Непрекъснатият мониторинг на качеството на одитите от страна на Делойт България води до по-бърз 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 диагностички, които дават възможност на съдружниците и екипите по ангажимента, както и на лидерите на Делойт България, 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 България при оценката на напредъка и идентифицирането на потенциални проблеми при текущо изпълняваните ангажименти.
- Резултатите от наблюдението в движение се оценяват като цяло, за да се определи дали е необходима допълнителна комуникация и подкрепа за екипите по ангажимент за одит по отношение на спазването на одитната методология или нейните актуализации.

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 панел за модериране, 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.

Преглед на системата за контрол на качеството (SQC)

Прегледът на 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. Делойт България също се подготвя за бъдещето, като се фокусира върху дейностите по готовност за мониторинг, свързани с прилагането на ISQM1. Тези подготовки допълнително подобряват процесите за контрол на качеството и подхода към мониторинга и укрепват нашата култура на непрекъснато усъвършенстване.

Индикаторите за качество на одита, използвани заедно с други показатели, допълнително подпомагат Делойт България в разработването и мониторинга на плановете за действие, касаещи качеството на одита и докладване на напредъка на Делойт в тази област. 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 уменията, знанията или опита на разпределения ресурс.

Причинно-следствен анализ и отстраняване на идентифицираните слабости

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 България 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 България 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 януари-февруари 2022 г. и се отнасяше за периода 1 януари – 30 септември 2021 г.

Резултатите от последната проверка, гарантираща качеството на професионалните услуги, извършвани от одиторското дружество "Делойт Одит" ООД, са приети от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) с Решение No 67/05.04.2022 г., а оценката е "А": „Професионалната дейност на одиторско дружество "Делойт Одит" ООД е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.“

Декларация относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

Делойт България потвърждава, че сме удовлетворени от това, че нашите вътрешните контроли и системи за качество са стабилни, функционират ефективно и позволяват лесно идентифициране на всички области на потенциално подобрение. 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.

Независимост, етика и други оповестявания

Изисквания за независимост на Делойт България



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 задълбочени 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 България

Делойт България има политики и процедури, насочени към осигуряване на съответствие с приложимите професионални стандарти, свързани с независимостта. Тези политики и процедури са основани на политиката за независимост на Делойт, като са съответно допълнени, за да отразят други национални или регионални изисквания, които могат да бъдат по-строги от глобалните политики на Делойт.

Ръководството на Делойт България 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 България.

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. Директорът по независимостта отговаря за надзора по въпросите на независимостта във фирмата-член, включително проектирането, внедряването, експлоатацията, мониторинга и поддръжката на системата за контрол на качеството, свързана с независимостта.

Основните елементи на прилаганата от Делойт България в съответствие с глобалните политики за независимост 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), приложението за наблюдение на заявки за услуги (Service Request Monitoring), и системата 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;
- Консултативни процеси, включително идентифициране на лица за контакт по въпроси свързани с независимостта;
- 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;
- Вътрешен преглед на съответствието с политиката за независимост беше направен през годината и докладът беше издаден на 15 декември 2021 г.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Глобална база данни с възможност за търсене, съдържаща конкретна информация за предприятието, която е от значение за определяне на ограниченията за лична и професионална независимост



SRM

Service Request Monitoring

Приложение, интегрирано с DESC, което осигурява стандартен работен процес за подаване и преглед на

заявки за предварително одобрение за предоставяне на услуги на клиенти



GIMS

Global Independence Monitoring System

Приложение, което съдържа данни за финансовите отношения със съответните показатели за спазване на независимостта

Изисквания за ротация на одит съдружници и професионалисти

Делойт България 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 ангажименти за одитираните ЕС ПОИ за повече от 7 /седем/ последователни години. Те не могат да бъдат отговорен одитор на ангажименти 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 ангажименти за одитираните Други ПОИ повече от 7 /седем/ последователни години. Те не могат да бъдат отговорен одитор на ангажименти 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 ангажимента, да консултират екипа по ангажимента 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 България 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 ангажименти.

Етика

От всички професионалисти в Делойт се очаква да действат почтено в съответствие с високи етични стандарти, описани в Кодекса за поведение на Делойт. Той определя ангажиментите, които всички специалисти на Делойт България поемат по отношение на етичните стандарти, и разяснява отговорностите на всеки отделен човек към неговите клиенти, колеги и към обществото.

В допълнение към Кодекса за поведение, други основни елементи на етичната програма на Делойт включват програма за обучение и комуникации и утвърдени канали за докладване, подкрепени от определени протоколи за управление на инциденти. За непрекъснато усъвършенстване се провеждат редовни оценки на програмата и ревюта и се събира обратна връзка от нашите специалисти чрез годишно етично проучване.

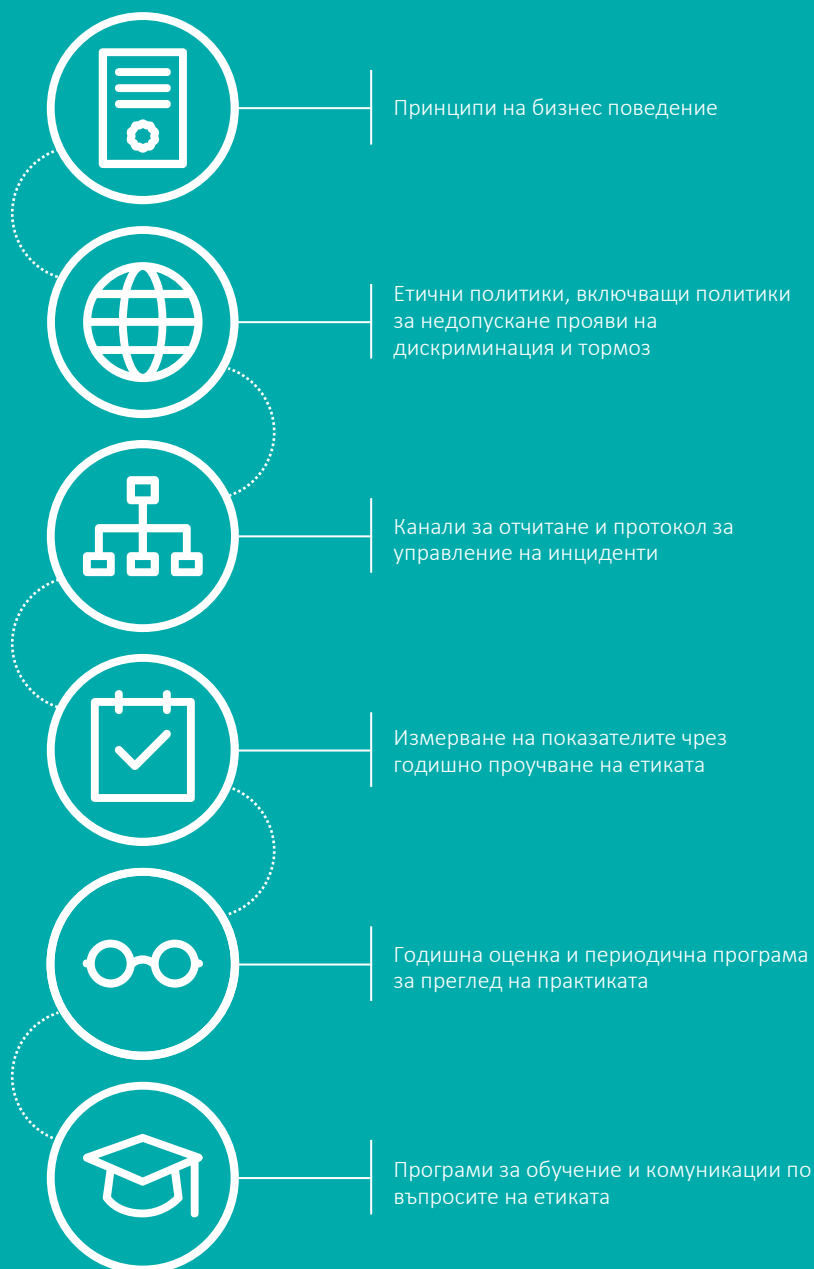
Делойт България поддържа политики и процедури, които са предназначени да осигурят разумна увереност, че неговите професионалисти спазват съответните етични изисквания.

Етичните изисквания за одиторските и други услуги по изразяване на сигурност, предоставяни от Делойт България, са в съответствие с ЗНФО. Делойт България 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 България следва приложимите национални изисквания.

Делойт България засилва своята ангажираност към етиката и почтеността чрез комуникационни инструменти, учебни програми, процеси на съответствие и измервателни системи. В допълнение, Делойт България изисква от всички съдружници, служители и помощен персонал да потвърждават ежегодно, че са прочели и разбрали кодекса на поведение и разбират, че е тяхна отговорност да го спазват.

Етични принципи на Делойт

Делойт се ангажира да води бизнес с честност, отличаващо се качество и високи стандарти на професионално поведение. **Принципите за бизнес поведение на Делойт** очертават етичните ангажименти и очаквания на Делойт, като дават силна принципна основа. Основите на етичната програма на мрежата се състоят от следните елементи:





Оформяне на бъдещето на одиторската професия

Делойт България активно се ангажира с редица заинтересовани страни, включително политици, регулатори, инвеститори, директори на компании, председатели на одитни комитети и браншови организации, за да помогне да бъде гарантирано, че одитът и корпоративното управление и отчетност продължават да се развиват, за да отговорят на нуждите на обществото и да служат за насърчаване на доверието в капиталовите пазари. Всички тези заинтересовани страни играят много важна роля в подкрепа на предоставянето на съответната информация от обществен интерес. Стремещът за внасяне на иновации в одита отразява ангажимента на Делойт България да подобри днешния одит, както и да създаде дългосрочна визия за бъдещето на одита.

Приложения

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

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 2, буква (b)(ii)-(iv) от Регламента на ЕС относно специфичните правила за задължителен одит на предприятия от обществен интерес

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 Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Белгия	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises BV / SRL
България	Делойт Одит ООД
Хърватска	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кипър	Deloitte Limited
Чешка Република	Deloitte Audit s.r.o.
Дания	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естония	AS Deloitte Audit Eesti
Финландия	Deloitte Oy
Франция	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés

ЕС/ЕИП страна-членка	Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС
	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 S.A.
Унгария	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Исландия	Deloitte ehf.
Ирландия	Deloitte Ireland LLP
Италия	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвия	Deloitte Audits Latvia SIA
Лихтенщайн	Deloitte (Liechtenstein) AG
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 SRL
Словакия	Deloitte Audit s.r.o.
Словения	Deloitte Revizija d.o.o.
Испания	Deloitte, S.L.
Швеция	Deloitte AB
Обединено Кралство Великобритания ⁵	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. 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 2,1 милиарда евро.⁶

⁵ На 31 януари 2020 г. Обединеното кралство вече не е част от Европейския съюз. Въпреки това, съгласно споразумение между Обединеното кралство и ЕС, Обединеното кралство остана част от митническия съюз и единния пазар на ЕС и продължи да прилага правото на ЕС до края на преходния период (т.е. 31 декември 2020 г.). Разкриването на общия оборот от задължителния одит на финансовите отчети включва оборота от фирмите от Обединеното кралство за периода от 1 юни 2020 г. до 31 декември 2020 г.

⁶ Сумата представлява приблизителна оценка, определена въз основа на най-старателни усилия за събиране на тези данни. Някои одиторски дружества на Делойт, регистрирани за извършване на задължителен одит в съответните държави-членки, предоставят задължителни одитни услуги, както и други одитни услуги, услуги по изразяване на сигурност и неаудитни услуги. Делойт се постарала да събере конкретни обороти от задължителен одит за всяка одиторска фирма на Делойт от ЕС/ЕИП, като в определени случаи беше включен оборотът от други услуги. Сумите на оборота, включени тук, са към 31 май 2021 г., с изключение на ограничен брой случаи, когато одиторска фирма на Делойт има различна крайна дата на финансовата година или не е финализирала отчетността си за този период. В тези случаи сумите на оборота са за съответната финансова година или предходна финансова година. Когато в държавата-членка се използва валута, различна от евро, сумата в евро е преведена по усреднен обменен курс, действащ за периода от 1 юни 2020 г. до 31 май 2021 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 2021 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:	2,886
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):	4,677
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ:	1,180
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:	2,623
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти:	2,196
Общо приходи:	13,562

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;	275
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.	447

Приложение В | Предприятия от общественен 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 ангажименти за задължителен финансов одит през финансовата година, завършваща на 31 декември 2020 г.:

Име:

Борика АД

Българска банка за развитие АД

Централна кооперативна банка АД

Застрахователно дружество „ЦКБ Живот“ ЕАД

Пенсионноосигурително акционерно дружество „ЦКБ Сила“ АД

Доброволен пенсионен фонд „ЦКБ – Сила“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ЦКБ Сила“ АД)

Професионален пенсионен фонд „ЦКБ - СИЛА“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „ЦКБ Сила“ АД)

Универсален пенсионен фонд „ЦКБ – Сила“ (пенсионноосигурителен фонд, управляван от „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)

Нуртс България ЕАД

Райфайзенбанк (България) ЕАД

УниКредит Булбанк АД

УниКредит Кънсюзър Файненсинг ЕАД

Deloitte.

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 и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

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 глобална мрежа от дружества-членове и свързаните с тях дружества и в повече от 150 страни и територии (заедно наричани „организацията на Делойт“) обслужва четири от пет Fortune Global 500® компании. Научете как приблизително 345,000 служители на Делойт оставят значим отпечатък върху обществото на www.deloitte.com.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“) или някое от дружества – членове на глобалната мрежа или свързани с тях дружества (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.

Не се дават декларации, гаранции или ангажменти (изрични или подразбиращи се) по отношение на точността или пълнотата на информацията в това съобщение и никой от ДТТЛ, неговите дружества-членове, свързани лица, служители или агенти не носи отговорност за загуба или вреда, която възниква пряко или косвено във връзка с което и да е лице, разчитащо на това съобщение. ДТТЛ и всяко от неговите дружества-членове и свързаните с тях дружества са отделни и независими дружества.