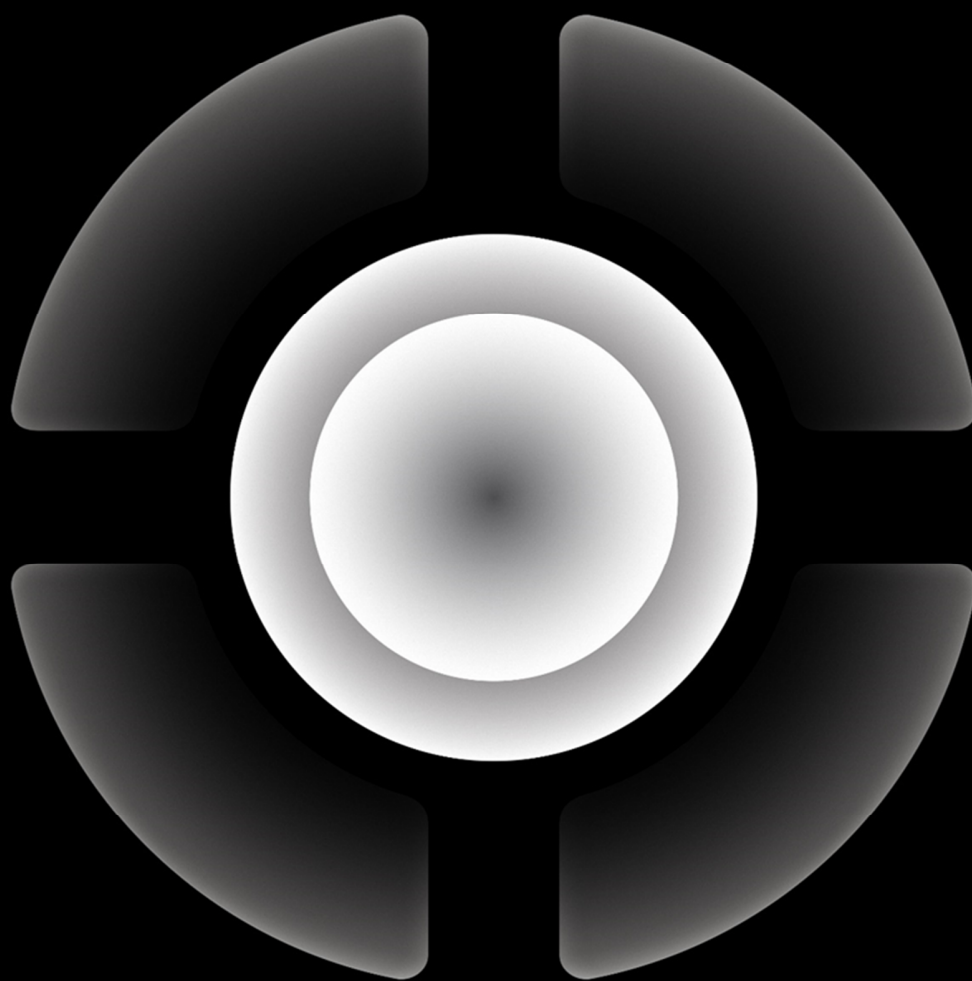


Deloitte.



2020 Доклад за прозрачност
Делойт Одит ООД

Дата на публикуване: 29 април 2021

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	14
Независимост, етика и други оповестявания	18
Приложения	22
Приложение А Одиторски дружества от мрежата Делойт, функциониращи в ЕС и ЕИП	23
Приложение Б Финансова информация	25
Приложение В Предприятия от обществен интерес	26

Обръщение от ръководството на Делойт Одит ООД¹

Настоящият доклад описва практиките и процесите, прилагани от „Делойт Одит“ ООД в съответствие с чл. 62 от Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“) (Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. в сила от 3.12.2016 г. и последващо изменен). Информацията в този доклад относно „Делойт Одит“ ООД е към 31 декември 2020 г, освен ако не е посочено друго.

В Делойт осъзнаваме важността на работата, която вършим и се ангажираме да предоставяме качествени одиторски услуги по най-високи професионални критерии.

В нашата работа ние имаме мисията да оставяме положителен отпечатък със съществена значимост както за нашите клиенти, така и за нашите служители и за обществото. Постоянно се стремим да бъдем на нивото на най-високите стандарти за качество на одита, поради което сме фокусирани върху това да гарантираме, че нашите одитори реагират на бързо променящата се бизнес среда и регулаторните изисквания.

За да осигурим непрекъснато подобряване на качеството и да развиваме иновативни технологии, като изкуствен интелект, автоматизирани работни процеси и усъвършенствани аналитични техники в областта на одита, ние непрекъснато полагаме усилия да бъдем в съответствие с новите технологични решения. Чрез нашите програми за обучение и развитие ние имаме за цел да изградим уменията и способностите, необходими на одитора от следващо поколение в дигитално управляваното бъдеще.

Публикуваме този доклад, за да дадем ясна представа и прозрачност за нашата дейност. В Делойт се ангажираме да продължим да си сътрудничим с регулаторите и други страни по въпроси, засягащи финансовото отчитане и одиторската професия. В този доклад разкриваме повече за нашия ангажимент за качество на одита и за продължаващите ни инвестиции в него.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Silvia Pencheva'.

Силвия Пенева

Управляващ съдружник и управител

29 април 2021, София, България

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-deloitte.html>. <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

Мрежата Делойт

Делойт Одит: 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 и Делойт Австрия 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 Одит“, 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 оперира като дружество с ограничена отговорност, учредено по българското законодателство, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. "Александър Стамболийски" № 103, ет. 6 и е вписано в Търговския регистър и Регистъра на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 121145199.

Основният предмет на дейност на Делойт Одит е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на дружества, консултации и други услуги, свързани с независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството, внедряване на одиторски и счетоводни програмни продукти, както и други дейности, които не са забранени със закон.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и в чужбина.

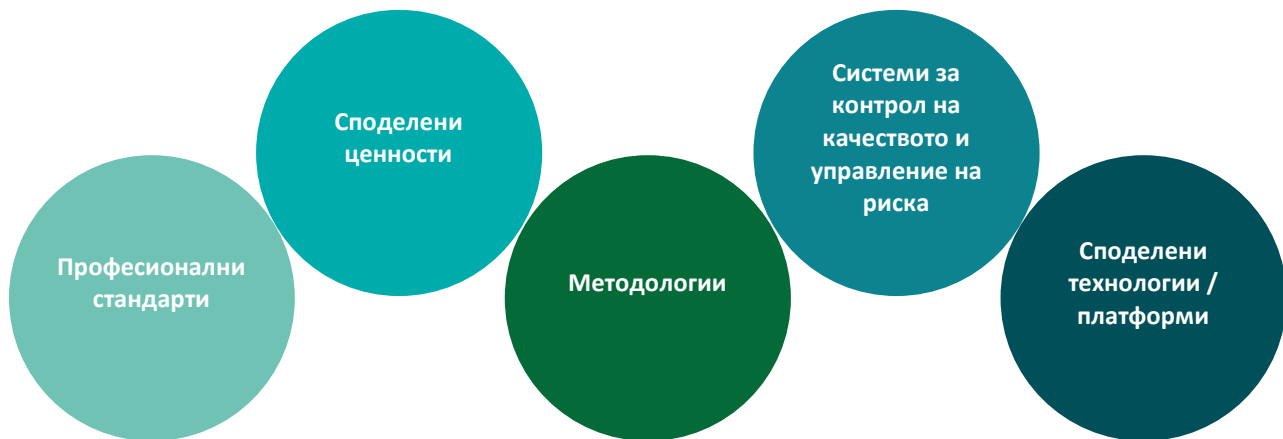
Делойт Одит има регистриран капитал в размер на 5,000 /пет хиляди/ лева, който е разпределен в 500 /петстотин/ дяла, всеки с номинална стойност 10 /десет/ лева, както следва:

- 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 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 286,000 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 Одит

Органите на управление на Делойт Одит са:

- Общо събрание на съдружниците; и
- Управители

Управителите на Делойт Одит 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 Одит за управители на Дружеството:

Делойт одит - Управители

Силвия Пенева, Управител

Десислава Динкова, Управител

Росица Ботева, Управител

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

Във всички свои дейности ръководителите на Делойт Одит отговарят за всеобхватната цел за качество на одита, включително за спазване на приложимите професионални стандарти и регулаторни изисквания. Стратегията на Делойт Одит 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 Одит нашата цел е да окажем значимо положително въздействие, което за одиторските и други услуги по изразяване на сигурност означава фокус върху предоставянето на независими висококачествени одити и внушаване на доверие на капиталовите пазари чрез нашите доклади. Това изисква от нас непрекъснато изграждане на възможности за подкрепа на предоставянето на висококачествени одити, както и да имаме водещ принос за формирането на бъдещето на одиторската професия.



С какво одиторската практика на Делойт допринася за капиталовите пазари

Трансформация на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност

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

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

Приемане на одитен ангажимент и неговото продължаване

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

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

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 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 Одит 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 Одит 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. Това включва *Illumia*, нашата аналитична платформа, както и интегриран набор от активиращи иновационни инструменти, всички свързани в облака. Разработваме и нашата платформа за предоставяне на одит от следващо поколение - *Omnia* - в допълнение към *Levvia*, решение в подкрепа на нашите най-малки одитни проекти.

² За повече информация за иновациите на Делойт в одита моля, вижте [Global Impact Report](#).

Пандемия от Коронавирус 2019 (COVID-19)

Най-големият приоритет на Делойт е безопасността и благополучието на нашите професионалисти. С въздействието на COVID-19 инвеститорите и заинтересованите страни очакват одиторите да предоставят независимо мнение относно финансовите отчети на компаниите повече от всякога. Делойт остава ангажирана с тази съществена роля и извършва одити с най-високо качество.

Ръководството на Делойт Одит 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 Делойт Одит 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 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.

Технологията и инфраструктурата на Делойт 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 държим професионалистите на Делойт Одит информирани, докато работим отдалечено. Плановете за непрекъснатост на бизнеса на Делойт Одит са актуализирани и ние потвърдихме, че продуктите и услугите за одит и изразяване на сигурност имат необходимият капацитет, за да осигурят приемственост. Стартирахме *Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center* - централно място за глобално значими и адаптируеми на местно ниво COVID-19 ресурси за одит и изразяване на сигурност. В допълнение към инструмента *Disclosure Analytics* са добавени COVID-19 оповестявания за индустрията, за да се предоставят примерни оповестявания в няколко области, включително рискови фактори, последващи събития и дискусия и анализ на ръководството.

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 COVID-19. 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, които може да не са присъщи на одиторите.
- 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. Отрицателни събития по отношение на качеството имат потенциала да окажат влияние върху марката на Делойт като цяло. Като такъв, всеки не-одиторски бизнес на Делойт има споделен и отдаден интерес да подкрепя инициативите за качество на одита.

Организационните възможности, които изграждаме

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

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

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

В допълнение, оперативната дисциплина, ефективното управление на нашия бизнес и разработването на един единствен подход за извършване на одити, известен като “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:

- В основата си разполагаме със задължителен учебен план за техническо обучение на одитори, насочен към обучаващите се по нива, използвайки динамична комбинация от курсове, ръководени от инструктори, дигитални курсове според нуждите на съответния служител, и дейности на работното място.
- От всички специалисти, които обслужват клиенти, всяка календарна година се изисква да завършат най-малко 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. Разширение на уменията за управление на проекти, 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 Одит е да помогне на съдружниците и другите специалисти да поддържат и повишават своята професионална компетентност и да гарантират последователност на изпълнението на одита. За да допълни повишаването на квалификацията на работното място, Делойт Одит предоставя официални програми за продължаващо професионално обучение в съответните области, съобразени с одитния план на Делойт Одит.

Чрез автоматизирана система за мониторинг е възможно да се провери състоянието на вътрешните и външни курсове, направени от всеки одитор. Продължаващото образование е също така фактор, който се взема предвид за годишната оценка на одитния персонал и оценката на потенциала за растеж.

Ние се ангажираме да подкрепяме и даваме възможност на всички наши таланти да постигнат пълния си потенциал. Затова предлагаме финансова и административна подкрепа за професионални квалификации. Основните квалификации, подкрепени от Делойт Одит, са АСА и АССА. След успешното им завършване Делойт Одит ще подкрепи повече професионални квалификации като CIA, CGAP, CFA, CISA, CFE и/или CIMA, местен CPA, местен сертификат за оценители или друга съответна квалификация съгласно условията на активната политика за обучение и с официалното предварително одобрение от съдружник по Одит и услуги по изразяване на сигурност.

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 среда³.

Deloitte.
University

Възнаграждения на съдружниците

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

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

³ За повече информация за Университети Делойт, моля обърнете се към [Global Impact Report](#).

Висококачествените одити, които предоставяме

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

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



Външен и вътрешен мониторинг на качеството на одита

Мониторинг и измерване на качеството на одита

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

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

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

Програмата е насочена към насърчаване на:

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

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

Мониторинг и измерване на качеството на одита



Вършен текущ преглед (In-flight monitoring)

Непрекъснатият мониторинг на качеството на одитите от страна на Делойт Одит води до по-бърз отговор на идентифицирани слабости и проблеми по текущо изпълнявани (“in-flight”) ангажименти, идентифициране, своевременно 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 Одит, отговарящи за качеството на одита, да извършват непрекъснат контрол на качеството на одита и да предприемат незабавни действия.
- Програма от конкретни, специфични за предмета на одита „здравни проверки“(health checks) за подпомагане на лидера/-ите по качеството на одита на Делойт Одит при оценката на напредъка и идентифицирането на потенциални проблеми при текущо изпълняваните ангажименти.

Преглед на ангажиментите

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

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

Система за контрол на качеството (SQC)

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

Индикаторите за качество на одита, използвани заедно с други показатели, допълнително подпомагат Делойт Одит в разработването и мониторинга на 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 акцентиране върху разпределението на ресурсите за изпълнение на ангажимента, включително достатъчността и притежаването на експертни познания от разпределения ресурс.

Причинно-следствен анализ и отстраняване на идентифицираните слабости

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

Външни проверки

В допълнение към вътрешния мониторинг на Делойт Одит на качеството на одита, Дружеството е обект и на външни проверки от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО). Последната проверка на качеството на одита съгласно чл. 26 от Регламент 537/2014 (ЕС) относно специфичните изисквания към задължителния одит на предприятия от обществен интерес беше проведена в периода ноември 2020 - януари 2021 г. и се отнасяше за периода 1 юли 2018 – 31 декември 2019 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 68/16.03.2021 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

Ние потвърждаваме, 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 Одит



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

одит

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

Приети са редица стратегии и политики за информиране на съдружниците, другите специалисти и персонала за важността на спазването на независимостта, като се акцентира върху отговорността на всеки отделен служител да разбира и спазва изискванията за независимост.

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

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

Вътрешен преглед на съответствието с политиката за независимост беше направен през годината и докладът беше издаден на 15 декември 2020 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



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 Одит поддържа политики и процедури относно ротацията на отговорните одитори и персонала. Тези политики и процедури са различни за предприятия от обществен интерес съгласно легалната дефиниция, съдържаща се в параграф 1, т.22 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството (Обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г. и последващо изменян) (наричани по-нататък „ЕС ПОИ“) и за други предприятия, които са определени като такива от обществен интерес от Дружеството (наричани по-нататък „Други ПОИ“). Лицата, 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 Одит прилага процес на мониторинг, който включва, inter alia, анализи на клиентски портфейли и лица, натоварени с различни роли при изпълнението на задължителните одити и взимайки предвид подходяща компетентност, качества, натовареност и наличие на одитори, за да могат тези лица да изпълняват адекватно своите отговорности като отговорни одитори по одиторските 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 Одит 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 Одит поддържа политики и процедури, които са предназначени да осигурят разумна увереност, че неговите професионалисти спазват съответните етични изисквания.

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

Делойт Одит засилва своята ангажираност към етиката и почтеността чрез комуникационни инструменти, учебни програми, процеси на съответствие и измервателни системи. В допълнение, Делойт Одит изисква от всички 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.



Оформяне на бъдещето на одиторската професия

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

Приложения

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

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 2, буква (b)(ii)-(iv) от Регламента на ЕС относно специфичните правила за задължителен одит на предприятия от обществен интерес⁴

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 CVBA / SCRL
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 Constantin Entreprises

⁴ Регламент (ЕС) 537/2014 на Европейския парламент и Съвет относно специфичните правила за задължителен одит на предприятия от обществен интерес („Регламент (ЕС) 537/2014“)

ЕС/ЕИП страна-членка	Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Германия	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Гърция	Deloitte Certified Public Accountants 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	Deloitte LLP
Великобритания	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.⁵

⁵ Посочената сума е прогнозна и е определена на база положени най-добри усилия за събиране на информацията. Определени одиторски фирми от мрежата на Делойт лицензирани да извършват задължителен одит в съответната страна-членка предоставят и други одиторски, услуги по изразяване на сигурност и услуги, различни от одит. Въпреки че сме се стремим да съберем само приходите от задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС/ЕИП, в някои случаи приходи от други услуги също са включени в посочената сума. Посоченият в доклада приход е към 31 май 2020 г., с изключение на ограничен брой случаи, в които за някои одиторски дружества от мрежата на Делойт финансовата година е различна или не е приключено отчетането за този период. В тези случаи посоченият приход е за съответната или предходната финансова година. Когато в държавата-членка се използва валута, различна от евро, сумата в евро е изчислена при средния обменен курс в сила за периода от 1 юни 2019 г. до 31 май 2020 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 2020 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:	2,628
Приходи от услуги за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на други одитирани предприятия (които не са ПОИ и не са предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ):	5,082
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ:	1,045
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:	1,098
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти:	3,987
Общо приходи:	13,840
<hr/>	
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;	353
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.	776

Приложение В | Предприятия от обществен интерес

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

Списък на предприятията от обществен интерес, на които „Делойт Одит“ ООД е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит през финансовата година, завършваща на 31 декември 2020 г.:

Име:

АЕС ЗС Марица Изток I ЕООД

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)

Експресбанк АД

Нуртс България ЕАД

УниКредит Булбанк АД

УниКредит Кънсюзър Файненсинг ЕАД

Българска банка за развитие АД

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 330,000 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 ангажименти (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.