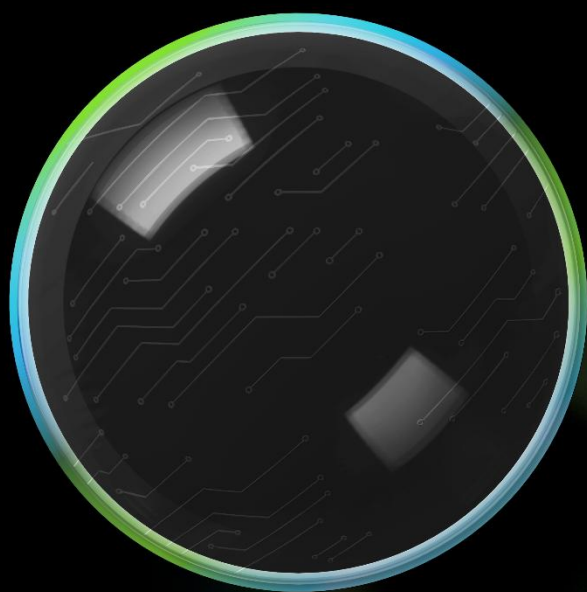


Deloitte.



2025 Доклад за прозрачност
Делойт Одит ООД

Дата на публикуване: 30 април 2026

Съдържание

Обръщение от ръководството на Делойт Одит ООД	1
Мрежата на Делойт	2
Одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност на: Нашият ангажимент за обслужване на обществен интерес	5
Външен и вътрешен мониторинг на качеството	20
Независимост, етика и други оповестявания	22
Приложения	26
Приложение А Одиторски дружества от мрежата Делойт, функциониращи в ЕС и ЕИП	27
Приложение Б Финансова информация	29
Приложение В Предприятия от обществен интерес	30

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта („ЗНФОИСУ“) (Обн., ДВ, бр. 10195/293.11.2016 г. в сила от 3.12.2016 г. и последващо изменян).



Към нашите клиенти и заинтересовани страни:

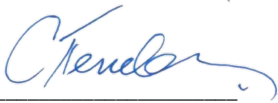
В Делойт България оставаме посветени на изграждането на доверие чрез висококачествени одиторски услуги и поддържането на най-високите стандарти. Нашата култура е изградена върху ангажимент към професионално съвършенство, независимост и почтеност – ценности, които са от съществено значение за защитата на обществения интерес и за осигуряване на прозрачност на капиталовите пазари.

В динамична среда, повлияна от нови регулации, технологичен напредък и макроикономически фактори, ние непрекъснато търсим начини да подобряваме и адаптираме нашите процеси. Това ни позволява да повишаваме качеството на услугите, да обогатяваме преживяването на потребителите и да укрепваме професионалните и дигиталните умения на нашите екипи.

Нашият подход е фокусиран върху оценката на риска и използването на анализ на данни, подкрепени от модерни технологии. Платформата Deloitte Omnia, допълнена от решения, използващи изкуствения интелект, оптимизира нашите операции и позволява на служителите ни да се концентрират върху дейности, които носят най-голяма стойност за клиентите и по-широката финансова екосистема.

Също така поставяме силен акцент върху развитието на служителите. Гордеем се, че създаваме среда, в която нашите професионалисти могат непрекъснато да растат, да усъвършенстват своите умения и да допринасят за повишаването на качеството на одиторските услуги в една дигитализирана бизнес среда. Нашата отдаденост към качеството се подкрепя от стабилна система за вътрешен контрол, прозрачни механизми на управление и ежегодни практики за отчетност, съобразени с най-високите стандарти, установени от Европейския съюз и местното законодателство. Тези усилия укрепват доверието, което клиентите, регулаторите и обществото ни гласуват.

Признателни сме за доверието на всички заинтересовани страни и ще продължим да отстояваме нашата отговорност да допринасяме за изграждането на справедлива и прозрачна финансова екосистема – с почтеност, качество и лидерство.



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 [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

Мрежата на Делойт

Делойт Одит ООД: правна структура и собственост

Делойт Одит ООД е дружество, свързано с мрежата Делойт чрез Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, дружество-член на Делойт Туш Томацу Лимитид. Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид, 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 също е наричано „Делойт България“, а Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид – „Делойт Централна Европа“. Делойт Централна Европа е регионална организация на дружества, организирани от Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид. Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид притежава права за предоставяне на професионални услуги, използвайки името „Делойт“ като включва дружества в рамките на територията си, включително Делойт България. „Делойт Одит“ ООД е оправомощено да предоставя одиторски услуги на клиенти на територията на България. Дружеството е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители и е вписано като одиторска фирма в Публичния регистър на регистрираните одитори, воден от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, с лиценз за одиторска дейност № 0033.

Делойт Одит ООД оперира като дружество с ограничена отговорност, учредено по българското законодателство, със седалище и адрес на управление

ул. Михаил Тенев № 4, 1784 София, България 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 и изразяването на сигурност, 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.

Делойт България няма регистрирани клонове в България или чужбина.

Към 31.12.2025 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 на Делойт

Мрежата на Делойт (също така „Организацията на Делойт“) включва глобално свързана мрежа от дружества-членове и свързаните с тях дружества, които извършват дейност в повече от 150 държави и територии. Тези отделни и независими дружества-членове извършват дейност под общ бранд, свързани чрез:



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 съответните свързани с тях дружества и въвежда политики и протоколи с цел насърчаване на постоянно високо ниво на качество, професионално поведение и обслужване в цялата мрежа Делойт. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти и не управлява, контролира или притежава нито едно от дружествата-членове или съответните свързани с тях дружества.

„Делойт“ е търговската марка, под която около 470,000 професионалисти от независими дружествата-членове (или съответните свързани с тях дружества) по целия свят си сътрудничат да предоставят водещи професионални услуги на почти 90% от компаниите в списъка Fortune Global 500® и на хиляди частни компании. Нашите професионалисти осигуряват измерими и трайни резултати, които помагат за укрепване на общественото доверие в капиталовите пазари и позволяват на клиентите да се трансформират и да процъфтяват. Тези дружества-членове са членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, 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 държавата или държавите, 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 свързани дружества. Не всяко дружество-член на ДТТЛ или свързаните с него дружества предоставя всички услуги, а някои услуги не могат да се предоставят на клиенти на одиторски или други услуги по изразяване на сигурност по силата на регулации и норми, приложими за одиторските фирми. ДТТЛ и всяко от дружествата - членове на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отделни и самостоятелни юридически лица, които не могат да се задължават или обвързват едни други и носят отговорност 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.

Делойт България: управление – лидерство в действие

Управителите на Делойт България са отговорни за управлението и надзора на практиката за „Одит и услуги по изразяване на сигурност“. Специфичните отговорности включват: одобряване на бизнес стратегията за „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ в България и одобряване на финансовите аспекти на бизнес плановете в България.

Към 31.12.2025, следните лица са назначени от Общото събрание на съдружниците за управители на Дружеството за неограничен период от време:

Делойт България – Управители
Силвия Пенева
Десислава Динкова
Росица Ботева

Десислава Динкова е назначена от Делойт България за бизнес лидер на функцията „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ в България. Десислава Динкова и висшето ръководство разработват и прилагат стратегията за практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ в България, включително свързаните с нея политики и процедури. Във всички свои дейности висшите ръководители на Делойт България отговарят за всеобхватната цел за качество на одита, включително спазването на приложимите професионални стандарти и регулаторни изисквания.

Стратегията на Делойт България е разработена в съответствие с общата стратегическа посока, установена за мрежата на Делойт.

Лидерите на практиката за „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ в Делойт България участват в работни групи на мрежата на Делойт, които определят и следят стандартите за качество, и от които произтичат редица инициативи за подобряване качеството и регулациите и управление на риска.

Регистрираните одитори, които са подписвали одиторски доклади от името на „Делойт Одит“ ООД през 2025 са: Силвия Пенева, Десислава Динкова, Росица Ботева, Емил Бадов и Искра Иванова. В допълнение, следните регистрирани одитори, назначени от „Делойт Одит“ ООД, не са подписвали одиторски доклади от името на „Делойт Одит“ ООД през 2025: Игнат Ангелов (който вече не е служител на Делойт Одит ООД) и Пламена Йовчевска.

Ръководени от цел и ценности: внушаващи доверие и увереност

В Делойт България нашата цел е да окажем положително въздействие като помагаме за защита на обществените интереси и изграждаме доверие и увереност в бизнеса и капиталовите пазари. За одиторските услуги и услугите по изразяване на сигурност, това означава процес на постоянно развитие, използване на водещи технологии, прилагане на разнообразни умения, знания и опит за предоставянето на висококачествени услуги. Ние се ангажираме непрестанно да повишаваме стандартите за качество и винаги да действаме почтено, независимо и прозрачно. Непрекъснато изграждаме възможности в подкрепа на предоставянето на висококачествени одити и ангажименти за изразяване на сигурност, и имаме водещ принос за оформянето на бъдещето на професията.



Одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност на: Нашият ангажимент за обслужване на обществения интерес

Фокус върху качеството

Ангажиментът на Делойт за качество на одита е в основата на всичко, което правим. Независимият одит е ключов елемент от екосистемата за финансовата отчетност, който има за цел да повишава увереността и доверието на инвеститорите и други заинтересовани страни, както и да насърчава ефективното функциониране на капиталовите пазари. Ние в Делойт ясно осъзнаваме нашето задължение да предоставяме одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност, които отговарят на предизвикателствата и сложността на настоящата среда, като същевременно спазваме професионалните и регулаторните стандарти. За да функционира екосистемата за финансовото отчитане по предназначение, е жизненоважно ролята на одитора да се изпълнява ефективно.

Делойт се ангажира да прави нещо повече от това просто да покрива регулаторните изисквания и да се придържа към очакванията. Делойт има за цел да установи стандарт за съвършенство в професията. В съответствие с тази цел, нашият ангажимент към качеството е безспорен.

Ръководство на Делойт Глобъл

Висшето ръководство на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт Глобъл, което включва лидери от същата практика от големите дружества-членки, е под ръководството на Жан-Марк Микелер, ръководител на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт Глобъл. Неговите отговорности включват работа с дружествата-членки за определяне и управление на общата стратегия за „Одит и услуги по изразяване на сигурност“. Ключовите стратегически области на фокус включват:

- Укрепване на силните страни на одиторските услуги и услугите по изразяване на сигурност на Делойт чрез осигуряване на първокласно качество и трансформация, базирана на технологиите, за да отговори ефективно на променящите се нужди на заинтересованите страни, по отношение на корпоративното отчитане и одита.
- Инвестиране в бъдещето, включително подобряване на опита на служителите на Делойт, работещи в областта на

одиторските услуги и услуги по изразяване на сигурност и увеличаване на сътрудничеството в организацията за постигане на ключови области на фокус като Генеративен изкуствен интелект (GenAI), трансформация на финансите и устойчивост.

Дружества, които Делойт приема за клиенти

Като част от ангажимента на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт за подкрепа на капиталовите пазари, ние се фокусираме върху ангажиментите с предприятия, където това обслужва обществения интерес, и където имаме възможността да извършваме качествена работа обективно и в съответствие с приложимите професионални стандарти, закони и разпоредби, включително тези, свързани с етиката и независимостта.

- Дружествата и лицата, с които се асоциираме са важна част от стратегията за „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ и споделени ценности, която насърчава да бъдем лидери, да служим почтено, да се грижим един за друг, да насърчаваме

приобщаването и да си сътрудничим за постигане на измеримо въздействие. Декларацията за рисковия апетит може да се използва като инструмент за насърчаване на задълбочено обсъждане на риска и като основа, върху която решенията за приемане и продължаване на ангажиментите, могат да бъдат обсъждани и оспорвани ефективно и надеждно. Декларацията, определя тона на културата на риска и има за цел да стимулира последователността при процеса на вземане на решения за приемане и продължаване на ангажиментите:

Делойт България притежава установени детайлни политики и процедури за приемане на потенциални клиенти, продължаване на текущите ангажименти и оценка на техния риск. Тези политики и процедури са разработени с цел Делойт България да приема или да продължава да изпълнява 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 професионални стандарти, в съответствие със законодателството и регулациите, включително тези свързани с етиката и може да направи оценка на независимостта и на потенциалния конфликт на интереси.
- Делойт България отчита, това, че ръководството на потенциалния клиент действа почтено и в съответствие със споделените ценности на Делойт.

По-малко, но много по-силни дружества-членове

В рамките на фирмената структура на дружествата-членове на Делойт, Делойт България е свързано с дружествата-членове в Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид. Като одиторско дружество, регистрирано и регулирано в България, ние имаме правомощия за вземане на решения по отношение на регулаторни въпроси и професионални задължения, и носим крайната отговорност за изпълнението на одиторските услуги и услугите по изразяване на сигурност в съответствие с професионалните стандарти, местните закони и регулации. Делойт България отговоря за поддържането на ефективна система за управление на качеството в подкрепа на изпълнението на висококачествени одиторски ангажименти и ангажименти за изразяване на сигурност. Действайки като дружество-член в рамките на структурата на мрежата на Делойт, ние работим в тясно сътрудничество с другите дружества-членове в Делойт Сентръл Юрп Холдингс Лимитид и се възползваме от допълнителен надзор върху качеството, управлението на риска и дейностите по мониторинг. Тази структура насърчава споделени инвестиции в иновации и ресурси, както и споделяне на водещи практики в различни географски области, стимулирайки стандартизацията и последователността в практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“, допринасяйки за нашите колективни стремежи за непрекъснато подобряване на качеството.



Мултидисциплинарен модел (МДМ)

МДМ на Делойт предоставя широчината и дълбочината на услугите в бизнеса на Делойт, свързвайки много различни дисциплини, за да предостави експертиза и широка перспектива. МДМ е основна сила на Делойт и ще остане основата на нашата стратегия.

Обхватът на промените и сложността в настоящата външна среда по целия свят подчертава стойността на МДМ на Делойт и е от ключово значение за предоставянето на висококачествени одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност. Растежът на бизнес линиите на Делойт извън предоставянето на висококачествени одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност води до наличието на по-висококачествени ресурси за практиката за предоставянето на одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност, което позволява трансформация за подобряване на качеството на одита.

По-конкретно, обхватът на корпоративното отчитане се трансформира с появата на доброволни и задължителни изисквания за оповестяване на информация, свързани с екологични, социални и управленски въпроси (ESG), киберсигурност, изкуствен интелект, защита на данните и други. Делойт се гордее с наличието на силен екип от независими специалисти, които могат да бъдат разположени по целия свят за одиторски ангажименти, за да предоставят експертни познания и нови, проницателни перспективи.

Други силни страни на МДМ включват:

- Възможността за развиване на прозрения за индустрията и по определени теми (например климат, управление, корпоративна стратегия и т.н.) чрез множество перспективи, което повишава разбирането на одиторите за бизнес рисковете, свързани с провеждането на одиторски ангажименти.
- Широтата на МДМ създава по-богати кариерни пътеки и мобилност за нашите служители, правейки бизнеса привлекателен за кандидати, които не искат да ограничават кариерните си възможности само до предоставянето на одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност.
- Глобалният мащаб на МДМ осигурява по-голяма устойчивост на всяка бизнес линия на Делойт, включително одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност, като позволява продължаване на инвестициите в технологии, методологии и процеси за подкрепа на предоставянето на висококачествени услуги, надхвърлящи граници.

Ръководството на Делойт признава, че всяка бизнес линия на Делойт е важна за способността на организацията да изпълнява своите задължения по отношение на обществения интерес. Вниманието на ръководството и разпределението на инвестициите не се ограничават само до бизнес линиите с най-високи темпове на растеж.

Делойт признава възможността и възприятието за конфликти на интереси и затова има стабилни политики за независимост и конфликти на интереси, които помагат да се осигури изпълнението на стратегията на Делойт в съответствие с регулаторните и професионалните изисквания.

Докато винаги оценяваме начини за подобряване на способността на Делойт да служи на обществения интерес, ние оставаме уверени, че МДМ на Делойт и нашата споделена цел и ценности ни поставят в добра позиция да се справяме с бъдещите предизвикателства, като продължаваме да водим с качество.

В основата на всичко, което правим е ангажиментът на нашите служители да бъдат почитени, да служат на обществения интерес и да предоставят висококачествени услуги по изразяване на сигурност в областите, които са от най-голямо значение за нашите заинтересовани страни.

Непоколебимата ни отдаденост на качеството ни помага да поддържаме лидерската си позиция в тази област. Ние се фокусираме върху най-високите постижения сред хората, процесите и технологиите. Всеки от тези основни компоненти ни помага да реализираме нашата визия за по-добро бъдеще.

Как изглежда това? Непрекъснато развиваща се практика на одиторски и услуги по изразяване на сигурност, която използва изключителни специалисти, ефективни процеси и технологии от световна класа от цялата организация, като същевременно се базира на дългогодишния ни опит. Ние предоставяме висококачествени услуги по ефикасен и ефективен начин, който осигурява почитеност, изгражда доверие и създава стойност, фокусирайки върху това, което наистина има значение.

Трансформацията на одитните услуги и услугите по изразяване на сигурност е фокусирана върху следното:

<p>Промени и технологии, помагачи на Делойт да овладее силата на иновациите</p>	<p>Постоянно осъвременяване на продуктите на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“, за да посрещнат бъдещите нужди на заинтересованите страни</p>
<p>Обогатяване на опита на нашите професионалисти, включително чрез използване на модели за удължено предоставяне на услугите</p>	<p>Подкрепяме нашите професионалисти по целия свят с помощ на трансформации и постоянни промени</p>

Предоставяне на изключителни услуги чрез трансформация на процеси, хора и технологии.²

Продължаващите инвестиции на Делойт за практиката на одиторските услуги и услугите по изразяване на сигурност в технология и трансформация подкрепят предоставянето на висококачествени одити, подкрепени от водещите на пазара наши платформи Deloitte Omnia и Deloitte Levvia. Deloitte Omnia е нашата облачна, цялостна платформа за изпълнение на големи и сложни ангажименти, докато Deloitte Levvia предоставя оптимизиран, правилно оразмерен дигитален опит за нискорискови, по-малко сложни предприятия.

Нашата технологична и трансформационна способност ни позволява също така да реагираме бързо на нови развития, като GenAI и устойчивост, като същевременно продължаваме да постигаме висококачествени резултати. Ние сме изградили зряла и високоефективна способност за разработка и предоставяне на технологии, която ще остане критичен фактор за трансформиране на начина, по който планираме и изпълняваме висококачествени ангажименти. Това, в комбинация с нашата глобална методология и процеси, е основата за съвременно предоставяне на услуги.

Нашите инвестиции в технологиите помагат на служителите да изпълняват ангажиментите по последователен и стандартизиран начин, чрез дигитализирани работни документи и методология, интегрирана в платформите. Нашите технологични платформи подобряват надзора над ангажиментите с прозрачна отчетност и наблюдение на напредъка в реално време, предоставяйки достъп до най-новите данни и сигналирайки за области, изискващи внимание, своевременно през целия процес на одита.

² За повече информация за одитните иновациите на практика „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт, моля вижте [Audit innovation](#) page on Deloitte.com.

AI и GenAI стратегия на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт

Делойт продължава да инвестира в иновации в областта на изкуствения интелект, включително Генеративния изкуствен интелект, и вече постигнахме значителен напредък в трансформирането на начина на нашата работа с нашите иновативни технологии, Deloitte Omnia и Deloitte Levvia. Тези решения, комбинирани с изключителните ни специалисти и цифровизираните процеси, позиционират специалистите на Делойт да прилагат тези иновации по значим начин за одитите на финансови отчети.

Ние се фокусираме върху етично и отговорно използване на изкуствения интелект както за клиентите, така и за нашите служители:

- В рамките на предприятията, които Делойт одитира, ние оценяваме въздействието от внедряването на изкуствения интелект (AI) и GenAI върху финансовото отчетане и други оповестявания, както и оценката на предприятието и реакцията му спрямо рискове, свързани с AI (включително свързаните вътрешни контроли). Докато компаниите започват да приемат и интегрират AI в бизнес процесите си, ние оставаме готови да разгледаме съответните последици за процесите на финансово отчетане
- Продължаваме да внедряваме AI и GenAI в одитите, в съответствие с приложимите закони и професионални стандарти, като използваме мощта на когнитивните технологии в платформите Deloitte Omnia и Deloitte Levvia. В момента използваме няколко решения, поддържани от AI и GenAI. В бъдеще тези иновативни възможности ще подпомогнат още повече одиторите на Делойт при предоставянето на одити с високо качество, включително по-нататъшно разпознаване на рискове, идентифициране на потенциални проблеми и автоматизация на определени процеси. Въпреки това, професионалният скептицизъм и уменията, на които разчитаме като одитори днес, ще продължат да бъдат критични за отговорната употреба и оценка на AI и GenAI.
- И накрая, ние инвестираме сериозно в обучение и развитие на служителите и професионалистите от практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт, като ги обучаваме за въздействието на GenAI, неговите рискове, ограничения и очаквания за това как да използват GenAI ефективно за своите ангажименти.

Отчитане на устойчивостта

Въпросите, свързани с устойчивостта продължават да представляват рискове и възможности за бизнеса в различни сектори и региони, което води до търсене от заинтересованите страни на прозрачно оповестяване и отчетност. От гледна точка на финансовото отчетане, подходът на Делойт при одит е проектиран да насърчава последователното и адекватно разглеждане на рисковете и възможностите, свързани с устойчивостта, което позволява по-дълбоко разбиране на потенциалните въздействия върху финансовите отчети и добре документирани заключения. Ние укрепваме това чрез обучение на нашите служители, насоки и различни ресурси.

В еволюцията от традиционно финансово отчетане към по-широко корпоративно отчетане, значителната дейност по определяне на стандарти е довела до нови или подобрени изисквания за оповестяване на информация. Стандартите за оповестяване на информация за устойчивост на МСФО, публикувани от Съвета за международни стандарти за устойчивост (ISSB), създадоха глобална база за докладване на устойчивост, която е на различни етапи на приемане в различните юрисдикции по целия свят. В Европа видяхме първата вълна от предприятия, попадащи под обсега на Директивата за отчетането на предприятията във връзка с устойчивостта (CSRD), които публикуват всеобхватни доклади за устойчивост в съответствие с Европейските стандарти за отчетане във връзка с устойчивостта (ESOU), и наблюдаваме текущите усилия за опростяване.

Делойт е силен привърженик на отчетността за устойчивост, полезна за вземане на решения, и ние продължаваме да следим регулаторните развития в тази област, като признаваме важната роля, която играем в активното ангажиране на заинтересованите страни.

Изразяване на сигурност

Изразяването на сигурност за отчитането на устойчивост все повече става задължително в юрисдикции по целия свят, като доброволното изразяване на сигурност също се признава като ценен инструмент за изграждане на доверие в корпоративното докладване за устойчивост.

Търсенето на изразяване на сигурност за устойчивостта подчертава значението на професионалните стандарти, които позволяват последователно и висококачествено изпълнение в глобален мащаб.

Делойт е в добра позиция да предостави увереност относно ESG информацията. Като одитори, ние се придържаме към основните принципи на почтеност, надеждност и обективност и спазваме професионалните изисквания по отношение на компетентността, независимостта и системите за управление на качеството. Нашата одиторска работа и свързаните с нея системи са обект на надзор и инспекция, както и на механизми за професионална отговорност, за да се гарантира, че на пазара се предоставя надеждна увереност.

По-долу са посочени конкретните действия, които Делойт предприема, за да подпомогне извършването на висококачествени одити, които отчитат по подходящ начин както доброволното ESG отчитане, така и задължителните изисквания за докладване:

- Разработване и подобряване на глобалната методология на Делойт за изразяване на сигурност за устойчивостта, която включва допълнителни насоки и ресурси за конкретни стандарти и рамки за отчитане на устойчивостта. По-конкретно, ние сме допълнили нашата глобална методология за изразяване на сигурност за устойчивостта с насоки, инструменти и шаблони, специфични за представянето на ограничена увереност върху докладването за устойчивост на CSR.

- Изграждане на капацитет чрез глобално и местно обучение, фокусирано върху отчитането на устойчивостта и темите за изразяване на сигурност върху устойчивостта.
- Разработване и внедряване на технологични решения, като чеклиста за оповестявания за устойчивост.
- Използване на нашата глобална мрежа и МДМ за споделяне на знания и опит по конкретни теми.
- Ангажиране с оформянето на инфраструктурата на капиталовите пазари за отчитане на устойчивостта, което е свързано със стойността на предприятието посредством сътрудничество при определяне на стандарти за отчитане и инициативи за сигурност, като Фондация МСФО, Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС) и Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (СМСЕС).

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 изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта.

Професионално развитие и управление на представянето

Културата на Делойт и дизайнът на нашите учебни програми поставят нашия екип на преден план³.

Професионалистите на Делойт България са технически специалисти с високи нива на етика, почтеност, професионален скептицизъм и обективност, които прилагат своята преценка и опит с желание и ангажираност. Непрекъснато подобряваме своите умения, знания и опит, за да постигнем значимо положително въздействие.

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

Специалистите на Делойт притежават разнообразен опит, знания и умения, които повишават възможностите на организацията за предоставяне на одиторски услуги с най-високо качество.

Ние подкрепяме и даваме възможност на нашите хора да разгърнат пълния си потенциал, като насърчаваме култура на приобщаване.

Делойт се стреми към устойчив бизнес за предоставяне на одиторски услуги и услуги по изразяване на сигурност, който възнаграждава своите служители и извършва постоянни инвестиции в тяхното бъдеще.



³ За повече информация относно ангажимента на Делойт към своите служители, моля, вижте [Our People](https://www.deloitte.com/our-people) on Deloitte.com.

Инициативи за обучение и развитие

Трансформиранят подход на Делойт за предоставяне на услуги променя опита на нашите професионалисти. Одиторските екипи 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 професионалистите на Делойт 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 подобряване на техните технически и професионални набори от умения и способности. 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 ефективна работа и осигуряване на по-високо качество на ангажиментите. С усъвършенстването на нашите способности и знания, ние изграждаме по-голяма увереност и ставаме все по-добри 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 умения при извършване на одита, за да изгради необходимите качества на служителите по нива:

- В основата е задължителен глобален 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 дейността на работното място.
- От всички специалисти, които предоставят услуги на клиенти, всяка календарна година се изисква да завършат необходимото непрекъснато професионално обучение и на всеки три години, за да се осигури спазване на регулаторните стандарти и вътрешните политики на Делойт. Това се постига чрез структурирани, официални програми за обучение, външни и вътрешни курсове, семинари, или чрез електронно обучение, включващо 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 на глобално ниво очертават способностите, които се изискват от практикуващите на всяко ниво.

Съобразено с усилията на практиката „Одит и услуги по изразяване на сигурност“ на Делойт за кариерно развитие, които са насочени повече към уменията, ние даваме приоритет на модернизиранието на обучението чрез опит, които е базиран на умения, персонализирани и релевантни за специалистите и професионалистите в техните специфични роли.

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. В допълнение предлаганите от нас обучения за изразяване на сигурност се разширяват, за да отговорят на нововъзникващите бизнес нужди.

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. 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 Глобалната програма за обучение „Одит и услуги по изразяване на сигурност“.

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 работа 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.

Друго престижно обучение и сертификация, типично за ролите на мениджър и по-високи позиции, е това, предоставяно от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. То не само осигурява допълнителни, по-подробни знания и разбиране на регулациите в България, но и дава възможност за подписване на одиторския доклад.

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.

През последната отчетна година, специалистите на Делойт Централна Европа вложиха общо 238,490 часове за обучения и развитие.

Университет на Делойт

Делойт активно развива колективните знания и умения на своите професионалисти в световен мащаб, като продължава да инвестира в Делойт университети (ДУ), крайгълният камък на ангажимента на нашата организация за развитие на лидерство и техническо обучение за специалистите на Делойт по целия свят.

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. След откриването на учебния център в Уестлейк, Тексас през 2011, стартирахме допълнителни учебни центрове в Пекин, Брюксел, Хайдерабад, Мексико Сити, Париж, Сингапур и Торонто. Да бъдем заедно за „моменти, които имат значение“ е от решаващо значение, докато развиваме следващото поколение лидери, както и създаваме — и укрепваме — връзките, които са толкова важни за успеха в глобална организация, обслужваща мултинационални клиенти.

Назначения на ръководството, предоставящо одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност

Ръководните роли са ясно дефинирани. Профилът на ролята и рамката на ключовите показатели за изпълнението осигуряват база за последователност при назначаването на ръководни позиции и оценка в рамките на мрежата на Делойт за предоставяне на одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност и осигуряват съответствие на дружествата – членове с глобалните стратегически цели. Делойт поддържа на глобално ниво последователни стандарти за ръководителите на дружествата – членове, предоставящи одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност, включително бизнес лидерите, лидерите по качеството, риск лидерите чрез ясно дефинирани роли, отговорности и очаквани успешни резултати. Тези процеси на определяне на целите и оценка подчертават културата на Делойт за качество и съвършенство. Стабилен мониторинг на планирането на приемствеността осигурява на Делойт развитието и назначаването на подходящи професионалисти със способности, за да се постигне последователност на стандартите.

Възнаграждения

Изпълнението на одит с високо качество е основополагащо в мрежата на Делойт и се очаква от всички професионалисти. Това се признава чрез програми за възнаграждение и е включено в стандартите за изпълнение на всички нива, на база на които се извършва и общата оценка на професионалистите.

В съответствие с политиките на Делойт, 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, доказано чрез положителни резултати от преглед на практиката или външни резултати, експертиза, почтеност, професионализъм, управленски умения, съответствие с изискванията за независимост и с други определени изисквания.

⁴ За повече информация относно Делойт Университети, моля разгледайте [Deloitte.com Deloitte Universities](https://www.deloitte.com/DeloitteUniversities)

Привличане и задържане на таланти

Настоящата среда за намиране на таланти е изключително конкурентна и привличането и задържането на нашите служители е стратегически приоритет за Делойт. Ние се фокусираме върху трансформирането на талантите, включително преосмисляне на начина на работа, за да се подобри тяхното задържане и по-нататъшно развитие на културата на приобщаване и благополучието на служителите на Делойт. Ние търсим възможности за увеличаване на опита на талантите. Този фокус върху нашите хора и задържането на най-добрите таланти повишава способността на Делойт да предоставя висококачествени одити.

Делойт продължава да получава признание и награди по целия свят за своя ангажимент да предоставя ненадминато изживяване на талантите за своите служители - [Награди и признание | Deloitte Global](#).

Фокусът на Делойт върху качеството

Ангажиментът на Делойт България за качеството е в основата на всичко, което правим. Последователно изпълняваме този ангажимент чрез изграждане на култура на качество, почтеност и високи постижения в мрежата, определяйки бизнес и финансови приоритети, развитие на ефективни процеси, инструменти и технологии, прилагани при извършването на ангажиментите. Брандът на Делойт се отличава с високото качество на предоставяните одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност и с постоянния стремеж за усъвършенстване на нашите системи за управление на качеството. 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 повишаването на ролята на Делойт България в защитата на обществения интерес и подкрепата за ефективното функциониране на екосистемата за корпоративно отчитане. Да бъдем в крак с възникващите икономически, бизнес и регулаторни условия, както и с технологичния напредък, е от решаващо значение за повишаването на ролята на Делойт България в защитата на обществения интерес и подкрепата за ефективното функциониране на екосистемата за корпоративно отчитане.



Лидерска ангажираност и тонът на върха

Тонът за културата на Делойт България за качество, почтеност и високи постижения се задава от висшето ръководство и лидерите в нашия офис, както и от ръководството на одитните ангажименти. Този ангажимент се демонстрира чрез прякото участие на лидерите в инициативи, подчертаващи, че качеството и професионалното поведение са най-високият приоритет за одиторите на всички нива и чрез последователни послания, които засилват значението, което се отдава на изпълнението на висококачествени ангажименти. Делойт определя високи етични стандарти за поведението на всички свои професионалисти и вгражда очакванията за почтеност в Глобалните принципи на бизнес поведение на Делойт.

Непрекъснатият стремеж на Делойт България към качество определя не само какво правим, но и кои сме.

Система за управление на качеството (SQM)

В Делойт България вярваме, че ефективната система за управление на качеството е от решаващо значение за последователното изпълнение на висококачествени одитни ангажименти. Ние продължаваме да правим значителни инвестиции в нашите хора, дейностите и технологиите, които са в основата на процесите за управление 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 управление на качеството на компаниите. Делойт България отговаря на ISQM 1, който изисква годишна оценка на SQM.

ISQM 1 въведе базиран на риска подход към SQM, който изисква от компаниите да отговарят на целите за качество и рисковете за нашата способност да извършваме висококачествени одити в следните области:

- Процеса на оценка на риска на компанията;
- Управление и лидерство;
- Съответстващи етични изисквания;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти;
- Изпълнение на ангажимент;
- Ресурси;
- Информация и комуникация; и
- Процеса на мониторинг и коригиране.

Ефективното прилагане на ISQM 1 е било и остава ключов елемент от глобалната стратегия за качество на одита на Делойт.

Като част от прилагането на ISQM 1, целите за качество, рисковете за качеството и отговорите бяха

формализирани и събрани в глобално последователна технологична платформа, за да се улесни дизайна и поддръжката на системата, както и работата чрез тригодишни самооценки от собственици на бизнес процеси и възможности за отчитане в подкрепа на необходимата годишна оценка.

В Делойт България продължаваме да работим с лидери от компанията, както и с по-широката мрежа от професионалисти, за да подобрим допълнително нашия проактивен подход за управление на качеството на извършените ангажименти – идентифицирането и адресирането на рисковете за качеството на одита и продължаващото насърчаване на напредъка в процесите за управление на качеството ни служат добре в бъдещето, тъй като средата, в която работим, продължава да се развива и да става все по-сложна.

В съответствие с културата на Делойт България за непрекъснато усъвършенстване и иновации, усилията на Делойт България, свързани с ISQM 1 и нашата SQM ни дават възможност да предизвикаме себе си – да изследваме онези области, в които можем допълнително да разширим и трансформираме нашата SQM. Качеството винаги е на първо и централно място, а стабилните процеси за наблюдение на качеството на одита играят неразделна роля в способността ни да го подобряваме непрекъснато.

ISQM 1 изисква поне една годишна оценка на SQM. През 2025 г. Делойт България направи две оценки на своята система за управление на качеството – първоначална оценка към 31 май 2025 г. и последваща оценка към 30 септември 2025 г.

Делойт България се подготвя за предстоящия стандарт на Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества относно системата за контрол на качеството на дружествата (QC 1000) и вярва, че това продължава да укрепва системата за управление на качеството на фирмата.

Заключение относно ефективността на SQM - Декларация относно функционалната ефективност на системата

Делойт България отговаря за проектирането, внедряването и експлоатацията на система за управление на качеството (SQM) за одити или прегледи на финансови отчети, или други ангажименти за предоставяне на увереност или свързани услуги, изпълнявани от фирмата, която предоставя на фирмата разумна увереност, че целите на SQM се постигат. Тези SQM цели са:

- Фирмата и нейният персонал изпълняват своите отговорности в съответствие с професионалните

стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и изпълняват ангажименти в съответствие с тези стандарти и изисквания; и

- Докладите за ангажимента, издадени от фирмата или партньорите по ангажимента, са уместни според обстоятелствата
- Делойт България извърши оценката си в съответствие с ISQM 1.

Делойт България заключи, че SQM предоставя на фирмата разумна увереност, че целите на SQM са постигнати към края на май 2025 г. и края на септември 2025 г.

Разумна увереност се получава, когато SQM намали до приемливо ниско ниво риска целите на SQM да не бъдат постигнати. Разумната увереност не е абсолютно ниво на сигурност, тъй като има присъщи ограничения на системата за управление на качеството.

Независимост, обективност и професионален скептицизъм

Извършването на висококачествени ангажименти за предоставяне на одиторски услуги и услуги за изразяване на сигурност изисква независимост, обективност и професионален скептицизъм. Това означава непрекъснат и осезаем фокус върху важната роля на Делойт България в защитата на обществен интерес, включително създаване на култура на качество, където 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 управление на качеството и отчетност.

Одиторски подход и подход за изразяване на сигурност

Подходът на Делойт България към извършването на висококачествени ангажименти за одит и изразяването на сигурност включва прилагането на одиторска методология, основана на стандарти, която е общоприета в мрежата на Делойт, допълнена от инструменти за одит, които нашите професионалисти използват за планиране, изпълнение, надзор, преглед, документиране, заключение и докладване на резултатите от всеки ангажимент. Подходът на Делойт България е изграден на основата на професионални стандарти, както и изискванията на приложимите закони и разпоредби.

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. Нашата методология също 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 в статистическата наука, както и в генеративния изкуствен интелект, са от значение за продължаването на подобряването на качеството на ангажиментите на Делойт.

Ресурси в подкрепа на професионалистите на Делойт при извършването на висококачествени ангажименти

Ресурсите, използвани от професионалистите на Делойт България при извършването на тяхната работа, включват собствените инструменти, насоки, материали и практически средства, използвани при провеждането на ангажименти, които са достъпни за всички наши професионалисти в Изследователския портал на Делойт, представляващи обширна онлайн библиотека и платформа за изпълнение на одит (Deloitte Omnia и Deloitte Levvia). Тези ресурси водят до по-голяма стандартизация и последователност във фирмите на Делойт. Делойт България редовно издава насоки за своите професионалисти и съобщава за новости, които да бъдат взети предвид при оценката на риска и може да повлияят на качеството на изпълнението на ангажиментите.

Консултации

Качеството и управление на риска са неразделна част от одиторския бизнес на Делойт България и изпълнението на ангажименти. Ето защо Делойт България разглежда консултацията като основен процес на сътрудничество – такъв, който включва силно предизвикателство и помага да се определят най-подходящите отговори на сложни казуси. Делойт България идентифицира обстоятелства, при които е необходима консултация извън екипа по ангажимента, за да се демонстрира подходящо ниво на професионална преценка и упражняване на професионален скептицизъм. Политиките за консултации на Делойт България изискват заключенията да бъдат документираны, разбрани и приложени. В основата на ефективността на процеса е инвестирането на Делойт в ресурси за консултации, включващи подходящи умения и експертиза.

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 екипите на Делойт за качество и управление на риска или други професионалисти в организацията със специализирани познания.



Външен и вътрешен мониторинг на качеството

Мониторинг на качеството

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

Целта на процесите на мониторинг и коригиране е да се предостави подходяща, надеждна и навременна информация за дизайна, внедряването и функционирането на SQM на ръководството, за да се даде възможност да се предприемат подходящи и навременни действия за реагиране на идентифицираните недостатъци. Това включва идентифициране на недостатъци и добри практики в SQM и оценка на ефективността на коригиращите действия за стимулиране на подобрения в качеството на одита.

Мониторинг на SQM

Мониторингът на SQM е неразделна част от мониторинговите дейности на Делойт България и взема предвид съответните изисквания в ISQM 1, както и оценка на дизайна, внедряването и оперативната ефективност на отговорите, които адресират рисковете за качеството, които са идентифицирани за компанията.

Ключовите компоненти на мониторинга на SQM включват:

- Подход, базиран на риска при избор на бизнес процеси, рискове за качеството и отговори за наблюдение.
- Задължителен панел за модерирание за стимулиране на последователност при оценката на констатациите и недостатъците.
- Идентифициране на подходящи ресурси (от Делойт България, както и от други географски райони, в които функционира Делойт) с подходящия опит.

Мониторинг на ангажименти в процес

Непрекъснатият мониторинг на качеството от страна на Делойт България води до по-бърз отговор на идентифицирани слабости и проблеми по ангажименти

в процес, идентифициране, своевременни решения и корективни действия в реално време, постигнати чрез:

- Внедряване и наблюдение на поредица от основни диагностики, които дават възможност на съдружниците и екипите по ангажимента, както и на лидерите на Делойт 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 Делойт България при оценката на напредъка и идентифицирането на потенциални проблеми при текущо изпълняваните ангажименти.
- Резултатите от наблюдението текущо изпълнявани ангажименти се оценяват като цяло, за да се определи дали е необходима допълнителна комуникация и подкрепа за екипите по ангажимента по отношение на спазването на методологията или нейните актуализации.

Преглед на завършени ангажиментите

Прегледът на приключените ангажиментите включва следните ключови елементи:

- Избор на ангажименти, основан на оценка на риска и отчитане на всички основни индустрии, обслужвани от Делойт България, като същевременно се обмислят всички подписващи съдружници или еквиваленти на съдружници на цикличен принцип.
- Задължителен панел за модерирание, с оглед постигане на съгласуваност в констатациите и оценките на ангажимента.
- Идентифициране на подходящи ресурси (от Делойт България и други географски райони, в които функционира Делойт) със съответния опит и експертиза в отраслите.

Външни проверки

В допълнение към вътрешния мониторинг на Делойт България на качеството, дружеството е обект и на външен мониторинг 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 през декември 2025 и се отнасяше за периода 01 януари – 31 декември 2024. Резултатите от последната проверка, гарантираща качеството на професионалните услуги, извършвани от одиторското дружество Делойт Одит ООД, са приети от КПНРО с Решение №37/01.04.2026, 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.

Причинно-следствен анализ и отстраняване на идентифицираните слабости

Непрекъснатото усъвършенстване е от изключително значение за културата на постигане на качество на Делойт. Разбирането на констатациите на ниво ангажимент и SQM за възникнали слабости е решаващо за разработването на ефективни действия за отстраняване им. Когато се установят недостатъци на ниво ангажимент и SQM, независимо дали чрез вътрешен или външен мониторинг, се предприемат съответните действия за тяхното идентифициране и отстраняване. Отстраняването на слабостите е първостепенно за подобряване на качеството и предотвратяването на бъдещи подобни констатации.

Система за анонимно докладване на оплаквания

В допълнение към ключовите аспекти на мониторинга на качеството и управлението на качеството, описани по-горе, Делойт България предоставя анонимна платформа [Speak Up](#) за докладване на оплаквания или етични проблеми, свързани с предоставяните услуги. Тази платформа е достъпна както за служители на Делойт, така и извън Делойт.

Разпределяне на времето

През последния отчетен период, Делойт Централна Европа, включително Делойт България, инвестира общо 11 634 часа в дейности, свързани с мониторинг и отстраняване на проблеми, подчертавайки своята отдаденост и стратегически фокус върху качеството.

Независимост, етика и други оповестявания

Изисквания за независимост на Делойт Глобъл



Определя политики и процедури за независимост, основани на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и, където е приложимо, стандартите за независимост на Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ и Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества.

Поддържа мрежови услуги, които компанията използва при проектирането, внедряването и работата на системата за управление на качеството, включително



Технологични ресурси: глобални системи и база данни, за да предостави информация на своите служители относно спазването на изискванията за лична и професионална независимост, включително финансовите интереси и обхвата на одобрението на обхвата на услугите и одобрения.

Интелектуални ресурси: Политика за независимост, електронно обучение, инструкции за наблюдение и други инструменти, образци и насоки.

Човешки ресурси: Техническа експертиза за независимост, както се изисква, което също така информира за потенциални подобрения на интелектуалните ресурси.



Поддържа различни елементи на процеса по наблюдение и възстановяване на системата за управление на качеството на компанията, както бъде определено за подходящо.



Насърчава **информираността относно съответствието с изискванията за независимост** в цялата мрежа на Делойт чрез активно участие в групи на бизнес лидери, периодични комуникации, напомняния, технически обучения и уебкастове.

Политика за независимост на Делойт България

Делойт България има качествени отговори, които са насочени към качеството и рисковете за качеството, тъй като те са свързани със съответните етични изисквания за независимост. Тези отговори включват политики и процедури, които се основават на очакванията, изложени в глобалните политиките на Делойт за независимост, и които се допълват, ако е подходящо, за да отразят допълнителни национални или регионални изисквания, които може да са по-рестриктивни от глобалните политики на Делойт. Ръководството на Делойт България затвърждава важността на спазването на изискванията за независимост и свързаните с това стандарти за управление 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 управление на качеството, свързана с независимостта.

Като част от системата за управление на качеството на компанията, Делойт България:

- Въвежда качествени отговори, които са насочени към качеството и рисковете за качеството, които са идентифицирани като ключови области, свързани с независимостта;
- Извършва подходящи дейности по мониторинг на ключовите области, свързани с независимостта;
- Въвежда необходимото управление на независимостта.

Основните области, свързани с независимостта на компанията са следните:

- Взаимоотношения с клиенти, поемане на ангажименти и бизнес отношения, включително използване на инструментите за бизнес процеси за осигуряване на независимост като системата на Делойт за търсене и съответствие (DESC), приложението за наблюдение на заявки за услуги (SRM)
- Системата за наблюдение на изискванията за независимост относно лични и корпоративни финансови отношения (Global Independence Monitoring System),
- Трудови и други взаимоотношения
- Потвърждения за независимост
- Консултации за независимост
- Политики, комуникации и обучения, свързани с независимостта
- Нарушения на изискванията за независимост
- Дисциплинарни мерки при неспазване на приложимите изисквания за независимост.



DESC

Системата на Делойт за търсене и съответствие

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

Приложението за наблюдение на заявки за услуги

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

Системата за наблюдение на изискванията за независимост

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 Закона за счетоводството (наричани по-нататък „ЕС ПОИ“) и за други предприятия, които са определени като такива от обществен интерес от Делойт България (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 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 най-малко пет 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 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 пет, три или две години от датата на оттеглянето им от съответния ангажимент, в зависимост ролята на отговорен одитор в такъв одит ангажимент. По време на периода на изчакване, отговорните одитори не могат да участват в изпълнението на задължителен одит на одитираните дружества, да извършват преглед на контрола 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 наред с други анализи, 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.

Етични принципи

От всички професионалисти в Делойт се очаква да действат почтено в съответствие с най-високи етични стандарти, описани в [Кодекса за поведение на Делойт Централна Европа](#) (Кодекс за поведение). 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 Глобалния кодекс за поведение, други основни елементи на етичната програма на Делойт включват глобалните политики, 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.

Спазването на етичните стандарти в Делойт се ръководи Главния отговорник по етика на Делойт на глобално ниво и от отговорниците по етика на фирмите-членки на местно ниво, които са опитни ръководители с пряк достъп до главния изпълнителен директор и управителния орган на фирмата-членка. Главният отговорник по етика на Делойт и отговорниците на фирмите-членки работят заедно и следят непрекъснато за риска и спазването на Глобалния кодекс.

Делойт България поддържа политики и процедури, които се основават на глобалните политики и 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 политиките и процедурите на Делойт Глобъл, които отговарят на изискванията и насоките, установени в Международния етичен кодекс за професионалните счетоводители, издаден от Международния съвет за стандартизация на етиката за счетоводители, орган за определяне на стандарти на Международната федерация на счетоводителите (IFAC). Когато разпоредбите на ЗНФОИСУ са по-ограничителни от политиките и процедурите на Делойт Глобъл, Делойт България следва приложимите национални изисквания.

Делойт България утвърждава своя ангажимент към спазване на етичните принципи и почтеността чрез инструменти за комуникация, програми за

обучение, процеси за спазване на правилата и системи за измерване спазването на принципите от всички служители. Обучението включва целенасочено съдържание за процесите по въстъпване в длъжност, повишаване на мениджъри и старши мениджъри, приемане на нови съдружници, независими изпълнители и опреснителни обучителни програми, които се провеждат поне на всеки две години. Актуалните теми на обучение на глобално ниво включват фокус върху важността на признаването на собствените грешки, да бъдеш активен страничен наблюдател, на личните взаимоотношения на работното място и демонстрирането на уважение, почтеност, професионализъм в социалните медии, адекватно използване на генеративен изкуствен интелект и обучение по етично поведение. Провежданите курсове изискват потвърждение, че професионалистите са наясно, че отговорите не трябва да се споделят с други лица, като това е нарушение на Глобалния кодекс. Освен това, Делойт България провежда етични проучвания на висшето ръководство и изисква от всички съдружници, други експерти и от помощния персонал ежегодно да потвърждават, че са прочели и разбрали Кодекса за поведение на фирмата-членка и знаят, че е тяхна отговорност да го спазват.

Етика на Делойт Глобъл

Делойт се ангажира да извършва своята дейност честно, с отлично качество и високи стандарти на професионално поведение.

Кодексът за бизнес поведение на Делойт Глобъл (Глобалният кодекс) очертава етичните ангажименти на Делойт като мрежа и очакванията към неговите приблизително 470 000 служители, изграждайки силна етична основа.

Етичната програма на мрежата Делойт се състои от следните елементи:



Приложения

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

Оповестяване съгласно чл. 13.2, буква (b)(ii)-(iv) от Одит Регламент на ЕС

ЕС/ЕИП страна-членка (чл. 13.2, буква (b)(iii) от Одит Регламент на ЕС: 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. 13.2, буква (b)(ii) от Одит Регламент на ЕС: наименование на всяко одиторско 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 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	Deloitte Audit OOD
Хърватска	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кипър	Deloitte Limited
Чешка Република	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Дания	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естония	AS Deloitte Audit Eesti
Финландия	Deloitte Oy
Франция	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	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.

ЕС/ЕИП страна-членка	Име на одиторското дружество, извършващо задължителен одит във всяка страна-членка на ЕС
Исландия	Deloitte ehf.
Ирландия	Deloitte Ireland LLP
Италия	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвия	Deloitte Audits Latvia SIA
Лихтенщайн	Deloitte (Liechtenstein) AG
Литва	UAB Deloitte Lietuva
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
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska 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 Auditores, S.L.
Швеция	Deloitte AB

Оповестяване съгласно чл. 13.2, буква (b)(iv) на Одит Регламент на ЕС

Общият оборот на одиторските дружества от мрежата от услуги за задължителен финансов одит на индивидуални и консолидирани годишни финансови отчети е 2.2 милиарда евро⁵

⁵ 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 неодитни услуги. Делойт се постара 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 2025 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 усреден обменен курс, действащ за периода от 1 юни 2024 г. до 31 май 2025 г. ...

Приложение Б | Финансова информация

Оповестяване съгласно чл. 13.2, буква (к) (i)-(iv) на Одит Регламент на ЕС и чл.62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ)

Общ оборот на „Делойт Одит“ ООД за 2025 г. в хил. лева:

Приходи:	хил. лв.
Приходи от услуги за задължителен финансов одит, както и от задължителни ангажменти за сигурност по устойчивостта на годишни отчети за устойчивостта (предприятия от обществен интерес (ПОИ) или предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ)	1,368
Приходи от услуги за задължителен финансов одит, както и от задължителни ангажменти за сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта (предприятия, които не са ПОИ и не са предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ):	7,702
Приходи от разрешени услуги, различни от одита (одитирани ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ)	518
Приходи от разрешени услуги, различни от одита (одитирани предприятия, които не са ПОИ и не са предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ)	3,053
Приходи от разрешени услуги, различни от одита (други клиенти)	1,007
Общо	13,648
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	2
Приходи от услуги, предоставени от всички членове на мрежата Делойт, осъществявали дейност на територията на Република България, предоставени на други предприятия, одитирани от Делойт Одит.	712

Приложение В | Предприятия от обществен интерес

Оповестяване съгласно чл. 13, параграф 2, 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 2025 г.:

Име
Българска банка за развитие АД
Илевън Кепитъл АД
Групама Застраховане ЕАД [
Групама Животозастраховане ЕАД
КЕР ООД
КЕР Токи Пауър АД
Корадо България АД
Риал Стейтс ЕООД
Шелли Груп АД
Софийска вода АД
Телелинк Бизнес Сървисиз Груп 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 предоставя професионални услуги на почти 90% от Fortune Global 500® компаниите и хиляди частни компании. Нашите хора предоставят измерими и трайни резултати, които помагат за укрепване на общественото доверие в капиталовите пазари, позволяват на клиентите да се трансформират и процъфтяват. Надграждайки своята 180-годишна история, Делойт оперира в повече от 150 държави и територии. Научете как приблизително 470,000 служители на Делойт по света оставят значим отпечатък 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.