



Grant Thornton

Доклад за прозрачност 2008

Грант Торнтон ООД

Март 2009 г.
София, България

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
1	Въведение 3
2	Правен статут и собственост 4
3	Взаимоотношения с Грант Торнтон Интернешънъл..... 6
4	Независимост, почтеност и обективност..... 8
5	Контрол на качеството19
6	Човешки ресурси21
7	Услуги 24
8	Финансово представяне 29
9	Контакти 30
10	Приложение 1: Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес31

1 Въведение



Съгласно изискванията на Осма директива на Европейския съюз (ЕС) от 2008 г. одиторските фирми в ЕС следва да публикуват доклади, в които да оповестяват ключови данни за тяхното управление, дейност, професионални и етични стандарти, въз основа на които те могат да бъдат оценени.

В съответствие с чл. 40м от Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори в България следва да представят доклад за прозрачност, в случай че извършват одиторски ангажименти за дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Грант Торнтон ООД България има удоволствието да представи доклада си за прозрачност за 2008 г., който ни предоставя възможността да запознаем подробно нашите клиенти, персонал и други заинтересовани лица с:

- широкия обхват от одиторски и консултантски услуги, които предлагаме;
- начина, по който сме изградили структурата на нашата организация;
- ценностите, които са водещи в нашата дейност.

Докладът за прозрачност представя информация, както за нашето финансово състояние, така и за вътрешните системи за управление на риска и контрол на качеството, които сме разработили. В доклада са описани организационната структура, професионалните обучения и стимулите, които предлагаме на служителите.

Когато предоставяме нашите услуги, ние прилагаме индивидуален подход, с който целим да увеличим полезността на услугите, които предлагаме на нашите клиенти, като отчитаме важноста на запазване на независимостта на нашето мнение.

Нашата фирма отделя голямо значение на прозрачността. Този доклад показва готовността ни да предоставим информация по въпроси, които са важни както за нашите клиенти, така и за обществеността.

Ние вярваме, че нашата отговорност към прозрачността ни помага да покажем на клиентите, регулаторните органи и широката общественост, че ние сме организация, на която те могат да продължават да имат доверие и която дава гаранция за качеството на предлаганите услуги.

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управляващ съдружник
гр. София, 31 март 2009 г.

2 Правен статут и собственост

История

Компанията е основана на 1 юни 1995 г. в София, България, като дружество с ограничена отговорност от двама съдружници: Роберт Краузе и немска одиторска фирма. Основната дейност в този период е свързана с предоставяне на одиторски и данъчни услуги. През 1997 г. към одиторската фирма се присъединяват трима нови съдружници: Михаел Вилхелм, Шефан Прехтл и Марий Апостолов. През 1998 г. като съдружник към фирмата се присъединява и д-р Мариана Михайлова. През 1999 г. името на дружеството се променя на Грант Торнтон ООД и се регистрира в Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) като специализирано одиторско предприятие. През 2002 г. Марий Апостолов става управляващ съдружник на фирмата.

Грант Торнтон ООД е специализирано одиторско предприятие съгласно Закона за независимия финансов одит и е регистрирано под номер 032 в специалния регистър на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Грант Торнтон ООД е член на Грант Торнтон Интернешънъл.

Към настоящия момент дружеството е сред най-големите одиторски компании в България.

Дружеството извършва дейността си в два офиса в София и един офис във Варна. Персоналът ни се състои от 65 професионалисти, които непрекъснато повишават квалификацията си, както чрез вътрешни и външни обучения, така и чрез участието си в широкообхватни ангажименти с различни нива на сложност.

Нашите съдружници имат повече от 10 години професионален опит като регистрирани одитори.

Структура на собствеността

Компанията е дружество с ограничена отговорност. Тя се представлява от управляващ съдружник и прокурист.

Акционерите на Дружеството са както следва:

1. Марий Апостолов – регистриран одитор в България;
2. д-р Мариана Михайлова – регистриран одитор в България;
3. Михаел Вилхелм – регистриран одитор в Германия;
4. Шефан Прехтл – регистриран одитор в Германия.

Организационна структура

Организационната структура на компанията представя основните принципи на управление и организация на дружеството.



3 Взаимоотношения с Грант Торнтон Интернешънъл

Грант Торнтон Интернешънъл ЛТД («Grant Thornton International Ltd») е дружество с нестопанска цел, непрактикуващо дружество, което изпълнява функциите на международна шапка, организирано като частна компания, ограничена с гаранции. Грант Торнтон Интернешънъл е една от водещите в световен мащаб организации на независими одиторски и консултантски фирми. Услуги се извършават самостоятелно от фирмите-членки и от фирмите-кореспонденти на Грант Торнтон Интернешънъл. Тези фирми предоставят одиторски, данъчни и специализирани консултантски услуги на частни компании, публични дружества и за публичния сектор.

Целта на Грант Торнтон Интернешънъл е да подпомага осигуряването на възможност за дейност с международен обхват от фирмите-членки, така че те да могат да отговорят на нуждите на настоящи и потенциални клиенти. Контролът на Грант Торнтон Интернешънъл осигурява обща идентичност и високо качество на услугите, предоставяни от международната мрежа от компании. Фирмите-членки поддържат постоянни контакти помежду си и обменят мнения и професионален опит във връзка с глобалното пазарно развитие чрез специализирани публикации, конгреси, семинари, обща корпоративна интранет страница, както и чрез запитвания по електронната поща. Използвайки най-модерни комуникации, фирмите-членки са в състояние да осигуряват висококачествени услуги за клиентите си без никакви ограничения.

Грант Торнтон Интернешънъл няма съдружници или служители. Всички служители са избрани от фирмите-членки. Разходите, свързани с осигуряването на служители, се префактурират от Грант Торнтон Интернешънъл на фирмите-членки.

Грант Торнтон България

Грант Торнтон България е член на Грант Торнтон Интернешънъл (GTI) от 1999 г. и има всички права и задължения, произтичащи от това членство.

Фирми-членки

Фирмите-членки на Грант Торнтон Интернешънъл са правно, финансово и административно независими дружества. Всяка фирма-членка има свои собствени активи и е организирана според законодателството на страната, в която извършва своята дейност. Всяка фирма-членка е индивидуално отговорна за своите задължения и за всички наказателни мерки, предприети срещу съдружниците и служителите. В допълнение към това, всяка фирма-членка отговаря за номинирането, приемането, възнаграждението, повишенията на своите съдружници и контрола върху тях.

Фирмите-членки на Грант Торнтон Интернешънъл извършват своята дейност в 521 офиса, в 113 страни. Те споделят ангажираността си да предоставят услуги с гарантирано високо качество на своите клиенти без значение от мястото, от което те извършват дейността си. Високо квалифицирани професионалисти съчетават задълбочено познаване на местния пазар със системи, базирани на модерни информационни технологии, за да подпомагат развитието на бизнеса в днешните условия на висококонкурентни международни пазари. Информация за подробния списък на фирмите-членки на Грант Торнтон Интернешънъл може да се получи на www.gti.org.

Отговорности на фирмите-членки

Фирмите-членки подлежат на периодични проверки от Грант Торнтон Интернешънъл относно качеството на одиторските и другите предлагани услуги. На служителите на фирмите-членки е забранено да имат преки или съществени непреки участия и интереси, които са в нарушение на политиката за независимост на професията и на Грант Торнтон Интернешънъл.

Фирмите-членки са длъжни да се придържат и да се отнасят с отговорно отношение към политиките, процедурите и методологиите на Грант Торнтон Интернешънъл. Това включва:

- приемане на методологиите на Грант Торнтон Интернешънъл, на информационните технологии и изискванията за управление на риска за всеки отделен ангажимент;
- приемане на политиките за контрол на качеството и етика, включително тези, свързани с независимостта,
- приемане на името Грант Торнтон, в съответствие с процедурите, посочени в споразумението за използване на името;
- прилагане на маркетинговата политика, разработена от Грант Торнтон Интернешънъл.

4 Независимост, почтеност и обективност

Политиките и процедурите на дружеството са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на дружеството и неговите служители.

Всички служители на дружеството имат задължението всеки път, когато поемат одиторски ангажимент, да проверят дали тяхната независимост не е застрашена по някакъв начин. Членовете на персонала са длъжни да проверяват дали техните отношения (финансови, професионални и лични) с клиента или с дружества, свързани с клиента, могат да доведат до това информирано, обективно и предпазливо трето лице да заключи, че независимостта и обективността на компанията или на някоя от фирмите-членки е застрашена. В такъв случай те са задължени да се оттеглят от поемане на този одиторски ангажимент.

Регистриран одитор от нашата компания може да предоставя услуги на определен клиент за период не по-дълъг от пет години за дружества, които извършват дейност от обществен интерес, и десет години за всички останали компании. След изтичането на този период регистрираният одитор трябва да се въздържа и от предоставяне на каквито и да било услуги за тези клиенти в рамките на две години.

Регистрираният одитор може да приема одиторски ангажимент за дружество, в което е заемал управленска позиция, не по-рано от две години след като е престанал на изпънява тази длъжност.

Политиките на дружеството, разработени, за да осигурят независимост, почтеност и обективност са следните:

Управление на риска

Цел

Целта на управлението на риска в нашата компания е да минимизира професионалния и бизнес риск, възникващи от услугите, които предлагаме на клиентите.

Основни принципи и органи, осъществяващи управлението на риска

В съответствие с изискванията на Грант Торнтон Интернешънъл и на политиките за контрол на качеството и етика, е създаден Комитет по управление на риска със следните отговорности:

- а) да изготви и редовно да актуализира Наръчник за контрол на качеството и етика (НККЕ) и да го разпространи сред служителите на дружеството. НККЕ е наръчник, съдържащ основните политики и процедури, в съответствие с които се управлява дейността на дружеството;
- б) да състави политиката за приемане или отхвърляне на клиенти;
- в) да оценява риска от приемане и задържане на клиенти;
- г) да обменя информация с Грант Торнтон Интернешънъл по въпроси, засягащи управлението на риска;
- д) да контролира и прилага принципите, правилата и процедурите, установени от Грант Торнтон Интернешънъл за КОА (Ключови одиторски ангажименти). КОА включват значителни ангажименти на компанията, които трябва да отговарят на специфични критерии;
- е) да одобри Наръчник за специализирани консултантски услуги в съответствие със стандартите, приети от Грант Торнтон Интернешънъл, в който да бъдат изложени принципите, правилата и процедурите, засягащи специализираните консултантски услуги.

Членовете на Комитета по управление на риска се избират от Събранието на съдружниците. За членове задължително се избират съдружници, старши мениджъри или мениджъри.

При упражняване на задълженията си, Комитетът по управление на риска е независим орган и не е йерархично подчинен на друг отдел в дружеството. Той е под надзора на Комитета по контрол на качеството.

В случай че при определен ангажимент, Комитетът сметне, че политиките за управление на риска не са приложени както е посочено в НККЕ, той предлага на Събранието на съдружниците ангажиментът да бъде отхвърлен и препоръчва мерки за избягване на подобни случаи.

Решението за прилагане на изискваните мерки се взема от Събранието на съдружниците с квалифицирано мнозинство. Ако Събранието на съдружниците счете за необходимо, то може на своя отговорност да предприеме необходимите действия (при решение, взето с квалифицирано мнозинство).

Глобална система за независимост (ГСН)

Глобалната система за независимост (ГСН) е автоматизирано решение (защитена интернет страница) на Грант Торнтон Интернешънъл за подпомагане на фирмите-членки и техните професионалисти при установяване и управление на потенциална заплахата за независимостта, породена от финансови интереси. Финансовите интереси се дефинират като доход или плащане, възникващо от акции, опции за акции, варианти, заеми и други инвестиции или дялове в компания, включително права и задължения, произтичащи от притежаването на ценни книги и деривативи, пряко свързани с тази компания. Всички служители на изпълнителски позиции във фирмите-членки на Грант Торнтон Интернешънъл са задължени да оповестяват портфейла с финансовите си интереси и да го актуализират всеки месец.

Мениджърът на ГСН, назначен от Комитета за управление на риска, актуализира (всеки месец) Глобалния списък с ограничения. Този списък е в основата на ГСН. В него се вписват борсовите дружества и техните дъщерни предприятия, които са „одитни клиенти“ на компанията. По този начин включените в списъка клиенти са определени като „ограничени“ за цялата мрежа от фирми Грант Торнтон.

Целта на тази процедура е да се гарантира, че никоя от фирмите Грант Торнтон не притежава акции или дялове на някоя от компаниите, определени като ограничени.

Гореспоменатите системи и процедури са създадени в съответствие с основния план за Глобална независимост и управление на риска на Грант Торнтон Интернешънъл и имат за цел да предоставят допълнителна сигурност, че фирмите-членки се придържат към приложимите изисквания за независимост.

Услуги, различни от одиторски ангажименти, предоставяни от фирмите-членки на Грант Торнтон Интернешънъл

Всяка от фирмите в Грант Торнтон Интернешънъл, преди да предостави някаква услуга, различна от одит, е задължена да установи дали някоя друга фирма от Грант Торнтон Интернешънъл не извършва одит за този клиент или някое друго дружество, свързано с този клиент (предприятие-майка или дъщерно предприятие). В такъв случай, компанията се свързва с фирмата от Грант Торнтон Интернешънъл, която извършва одита, за да се увери, че изискванията за независимост са спазени и че извършването на специфичните услуги не

застрашава независимостта на фирмата, извършваща одита. Ако се счете за необходимо, международен съдружник на Грант Торнтон Интернешънъл, отговорен за спазването на Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс, участва в процедурата по оценяване.

Назначаване на работа при клиенти

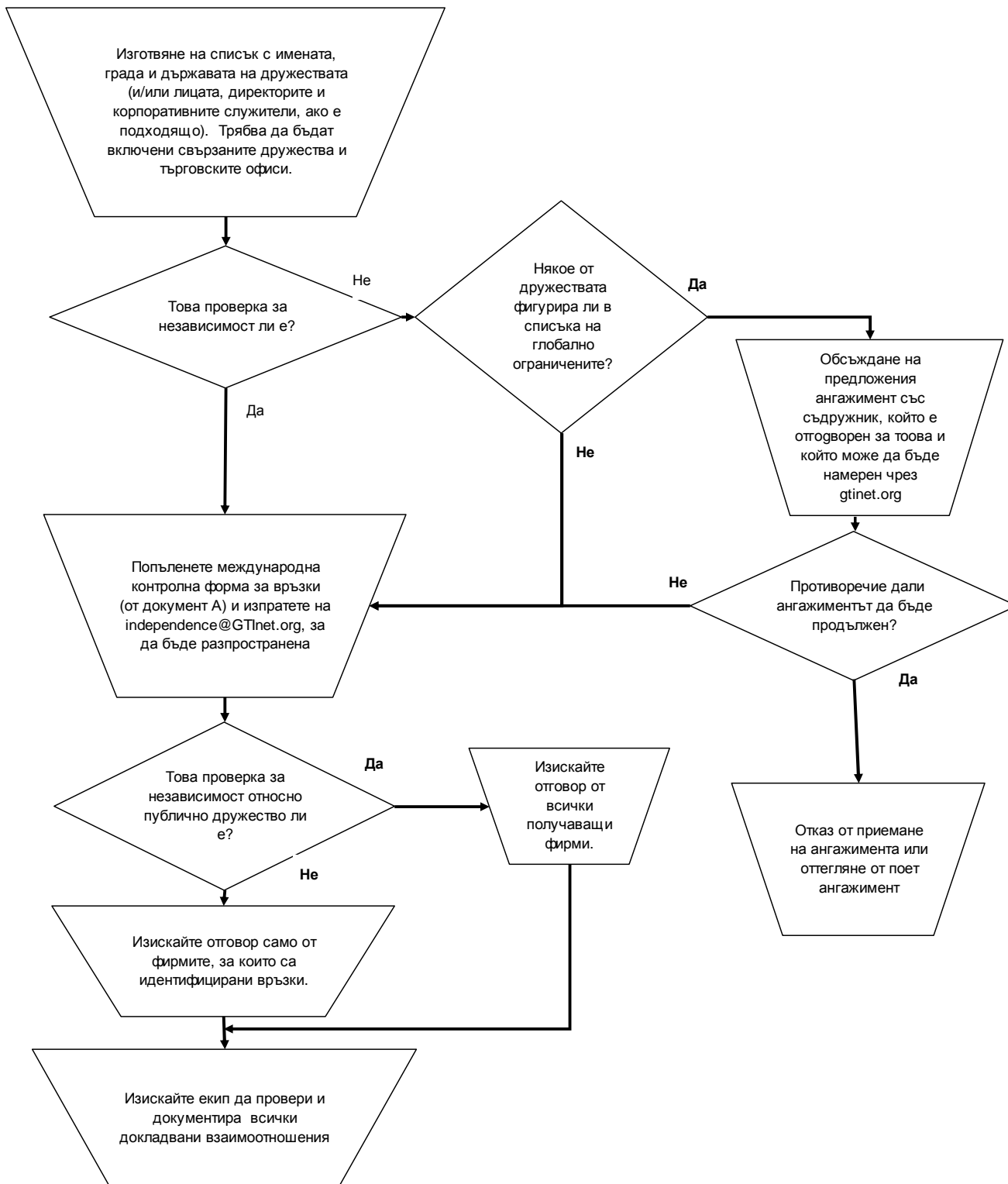
Всички членове на персонала са задължени да информират директно Отдела по човешки ресурси за предложения за работа, отправени им от клиентите. В случай, че това противоречи на правилата за независимост, служителят бива изключен от ангажиментите към този клиент, докато предложението за работа не бъде отхвърлено или оттеглено.

В допълнение Грант Торнтон подписва писмо за поемане на ангажимент с клиентите си, в което всяка от страните се съгласява, че без писмено съгласие на другата страна, няма да наема служители на другата фирма, които участват в съответния ангажимент, за период от една година след приключване на съответния ангажимент.

Конфликт на интереси

Конфликтът на интереси представлява ситуация, в която обективността на компанията може да бъде застрашена. По-конкретно, конфликт на интереси може да възникне, когато при предоставянето на услуги на клиентите, компанията има финансови, професионални или други връзки с лице, дружество, продукт или услуга, от които клиент или друго лице може да заключи, че нашата обективност е застрашена. Потенциалният конфликт на интереси, породен от ангажимент, поет в България, както и на глобално ниво, се разрешава от Комитета по управление на риска. Гореспоменатата процедура е стандартизирана и прилагана от всички фирми-членки на Грант Торнтон Интернешънъл.

Процедурата е представена на следната диаграма:



Конфиденциалност

Взаимоотношенията ни с клиентите са поверителни. Вземат се всички необходими мерки за избягване на нарушения на конфиденциалността. Тъй като при изпълнение на ангажимента, одиторският екип може да получи поверителна информация за клиента, като например бъдещи бизнес планове, настоящи резултати от дейността, процедури относно заплащане на персонала и други, компанията обръща особено внимание на спазването на изискванията за конфиденциалност.

Приемане и запазване на клиенти и ангажименти

Приемане на клиенти

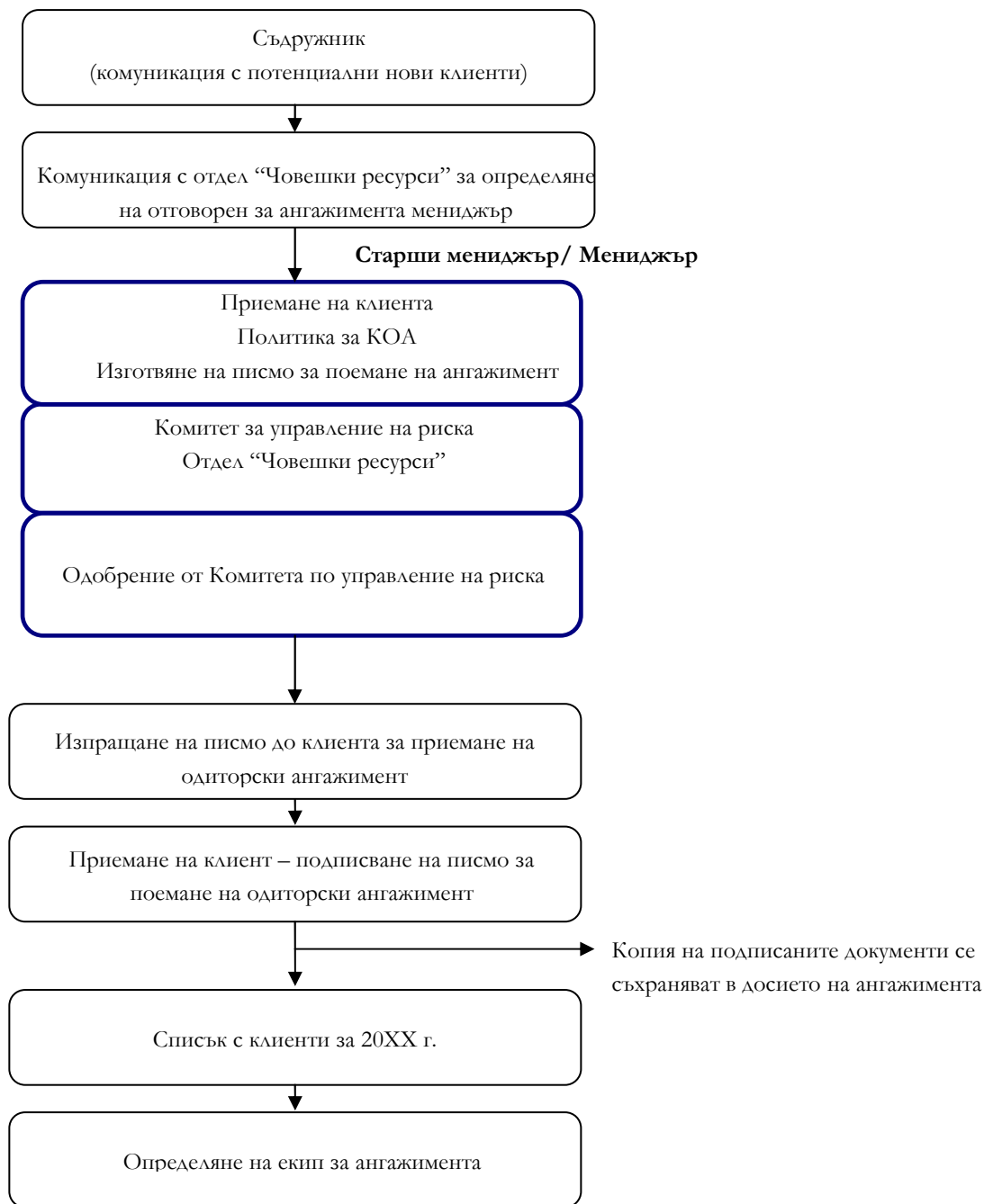
Политиката по приемане на клиенти има за цел да осигури не само независимостта на компанията, но и високото качество на предоставяните одиторски услуги. По тази причина политиката по приемане на клиенти е основен индикатор за системата за контрол на качеството в компанията.

Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специфична оценка, както на управленската почтеност на този клиент, така и на независимостта на компанията ни и на способността ни да осигурим подходящи и висококвалифицирани услуги, отчитайки опита ни в тази сфера, характера на ангажимента и наличните ресурси от персонал.

Комитетът за управление на риска е отговорен за приемането на клиентите. Отговорният за ангажимента съдружник също участва в този процес.

Процедурата, която се прилага, е свързана с правилната преценка на ключовите фактори за всеки отделен случай, за да се избегне поемане на ангажименти с висок риск. В хода на процедурата се изследват и въпроси относно конфликт на интереси (които могат да възникнат, в резултат на възможно сътрудничество на клиента или на дружества, свързани с клиента, с друга фирма-членка на Грант Торнтон Интернешънъл).

Следната диаграма изобразява процедурата по приемане на клиента:



Писма за поемане на ангажименти

Приемането на ангажименти изисква предварително писмено съгласие от клиента.

Грант Торнтон използва „писма за поемане на ангажимент“, за да получи съгласието на клиента. Писмата за поемане на ангажимент описват обхвата на ангажимента, който компанията ще поеме, и съдържат писмено изявление от лицата, представляващи клиента, с което те потвърждават, че приемат всички посочени срокове и условия.

Годишно запазване на взаимоотношенията с клиента

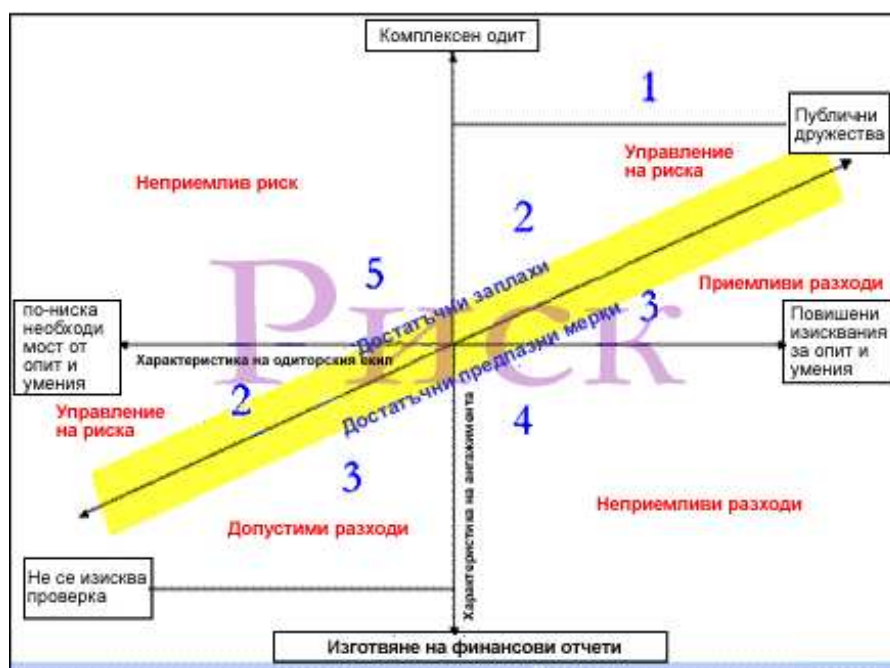
В края на всеки ангажимент, отговорният за ангажимента съдружник следва да прецени, дали дружеството може да продължи да предоставя услуги на този клиент. Тази преценка включва оценка на рисковете, свързани с отделния ангажимент преди да се пристъпи към неговото запазване и промени по време на ангажимента, ако настъпят условия, индикиращи възникването на рискове за ангажимента.

Тази преценка се взема предвид при процедурата за запазване на клиента за следваща година. Резултатите се документират във формата за запазване на ангажименти и са допълнително оценявани чрез компютризираната оценка за Профилен фактор на ангажимента (ПФА), в която рисковете са подредени според степента на риск. Тъй като клиентът и рисковият профил на ангажимента се променят във времето, ПФА се оценява поне веднъж годишно за всеки извършен ангажимент.

При преценката, отговорният за ангажимента съдружник изследва фактори като:

- Потенциални действия за увеличаване на собствения или привлечения капитал, извършени за период от 18 месеца, като вземане на заем на голяма сума парични средства или рефинансиране от нов кредитор, публично търгуване или непублично предлагане на акции или дялове;
- Значителни местни бизнес сектори, които не се проверяват от нашата компания;
- Значителни чуждестранни операции, които не се проверяват от фирма-членка на Грант Торнтон Интернешънъл или фирма-кореспондент;
- Правен надзор от един или няколко държавни органа и обхвата на подобен надзор;
- Предишни икономически проблеми или случаи на влошаване на финансовото състояние на клиента или на сектора.

Следната диаграма изобразява действието на ПФА:



Изпълнение на ангажимента

Разпределяне на служителите в екипи за ангажиментите

Назначаването на членовете на всеки екип изисква предварителна оценка и преценка на професионалните умения и опит, както на екипа като цяло, така и на всеки от членовете по отделно. Оценката се извършва от отговорния за ангажимента съдружник, съвместно с отдела, отговорен за наемането на служителите. Оценката се прави въз основа на фактори като обхват и сложност на конкретния одиторски ангажимент, изискваните професионални умения, квалификацията на членовете и на отговорния съдружник, крайните срокове на ангажимента и други.

Контрол

Контролът е от основна важност за планирането на ангажимента и е съществен за задоволителното изпълнение на всички ангажименти. Контролът включва организиране и преглеждане на работата на членовете от екипа от отговорния за това служител. Служителите, които изпълняват контролна функция, проверяват работата на членовете на екипа и дават указания, когато е необходимо. За всеки ангажимент правилното прилагане на професионалните стандарти, правните изисквания, политиките и процедурите на компанията се проверява, за да се осигури пълно съгласуване с тях. Прегледът на всеки одитен ангажимент се извършва възможно най-скоро след приключването му, за да се повиши ефективността и ефикасността на процеса по контрол на качеството. Необходимите корекции в процедурите могат да бъдат оценени своевременно, така че да бъдат направени подходящи промени в одитната програма.

Мониторинг на процедурите

Проверка от втори регистриран одитор

Проверката от втори регистриран одитор представлява едновременен преглед на одит процедурите от втори съдружник. Тя се изисква при одит на публични дружества и в случай че е преценено за необходимо от резултата на оценката чрез ПФА.

Има два етапа на извършване на проверки от втори одитор: на етап планиране на ангажимента и на етапа на неговото завършване. Ако се прецени за необходимо, тези проверки могат да се извършат и по време на проверката на място при клиента.

Проверката от втори регистриран одитор може да включва следните дейности:

- Дискусия с отговарящия за ангажимента одитор;
- Преглед на финансовите отчети или друга финансова информация, както и на одиторските доклади;
- Преглед на работните документи, свързани с направените одиторски преценки и заключения.

Обхватът на проверката от втори регистриран одитор зависи от сложността на ангажимента, рисковете, свързани с изготвянето на доклада и от условията, при които се извършва одита.

Проверките от втори регистриран одитор при одита на публични компании включват и преглед:

- на оценката на одиторския екип с оглед на неговата независимост за конкретния ангажимент;
- на оценката на съществените рискове, възникващи от специфичния ангажимент и начина, по който те са управлявани;
- на преценката на членовете на одиторския екип относно нивото на същественост и риск;
- на необходимите консултации (получаване на указания от първия одитор по специфични въпроси) и процедурите, отнасящи се за изясняване на различията в мненията;
- на методите, при които грешките, възникнали по време на одита, са били идентифицирани и коригирани, както и реакцията на клиента;
- на комуникацията с ръководството или одитния комитет относно въпроси, свързани с одита;
- достоверно и достатъчно документиране на работните документи, свързани с финалния одиторски доклад.

Проверката от втори регистриран одитор е писмено документирана и приложена към съответното одитно досие. Писмената документация се състои от следното:

- процедурите, приложени при проверката от втория регистриран одитор
- потвърждение, че проверката е извършена преди публикуването на одиторския доклад
- потвърждение, че нищо от това, което е станало известно на втория регистриран одитор и което би могло да породи съмнения относно заключенията, достигнати от одитния екип, не е останало неизяснено преди публикуването на одиторския доклад.

Ротация на съдружниците, отговарящи за екипа

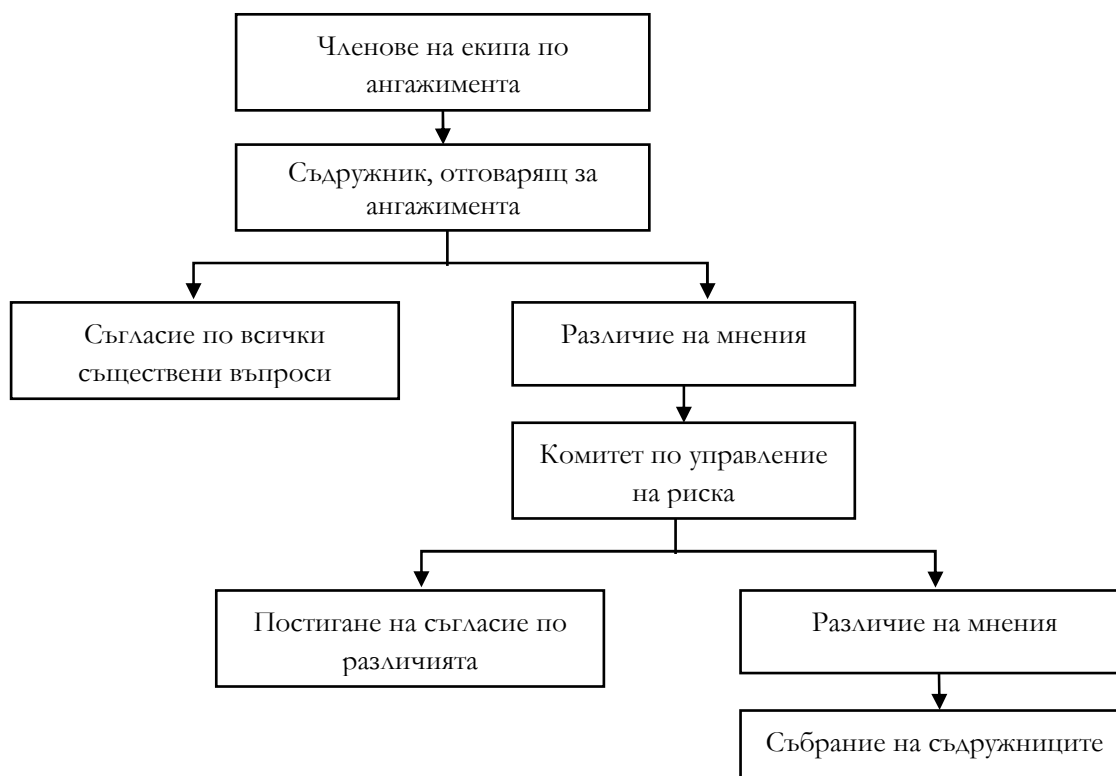
Правилата за независимост предвиждат смяна на ротационен принцип на първия и втория регистриран одитор след изтичане на период от пет години за дружества, извършващи дейност от обществен интерес и десет години за всички останали компании, в зависимост от услугите, предлагани на съответния клиент. Нашата компания следва политика за ротация на първия и втория одитор, за която отговаря Комитетът за контрол на качеството. Одиторът, отговорен за даден ангажимент, има задължението да информира Комитета за контрол на качеството за продължителността на периода, в който той/тя и вторият регистриран одитор са работили за даден клиент.

Изясняване на различията в мненията

Различия в мненията на членовете на одиторския екип за счетоводните принципи, одит, докладване и независимост се изясняват помежду им и решенията им се документират.

В редки случаи, в които подобни въпроси не са изяснени между членовете на одиторския екип, Комитетът по управление на риска изяснява тези различия. Ако след намесата на този комитет, различията останат неизяснени, то въпросът се решава от Събранието на съдружниците.

Процедурата по изясняване на различията в мненията, както между членовете на одиторския екип, така и между първия и втория регистриран одитор, е изобразена на следната диаграма:



Конфиденциалност и защита на данните

Информацията и документите, до които служителите на нашата компания имат достъп, докато извършват одита, са защитени в съответствие със законодателството, свързано със защита на професионална информация и с изискванията на одиторските стандарти.

Във вътрешната регулация на дружеството е заложено, че:

- информацията следва да се събира със знанието на субектите, за които се отнася, в съответствие със Закона за защита на личните данни и изискванията на контролните органи за защита на данните. Досиетата се съхраняват отделно.

Проверка на вътрешния контрол

Като част от годишната проверка на контрола по качеството, дружеството е разработило политики и процедури, свързани с преглед на независимостта, за да се гарантира, че изискванията за независимост са спазени.

5 Контрол на качеството

Политики за контрол на качеството на Грант Торнтон България

Главната цел на Грант Торнтон България е постоянно да предоставя висококачествени услуги. С оглед на това нашата компания провежда програма за контрол на качеството, основана на стандартите и изискванията на „Вътрешна програма за проверка на контрола на качеството“ (МППКК), която всички фирми от Грант Торнтон Интернешънъл са задължени да следват.

Комитет за контрол на качеството

Комитетът за контрол на качеството отговаря за организирането и мониторинга на изпълнението на програмата за контрол на качеството в нашата компания. Комитетът за контрол на качеството се състои от висшите ръководни кадри на компанията, които притежават професионални познания в провеждането на контрол на качеството, придобити при участия в семинари и в работни групи на Грант Торнтон Интернешънъл, които провеждат контрол на качеството в други фирми-членки.

Комитетът по контрол на качеството е отговорен за осигуряването на степен на съответствие на проведените одити с изискванията на Международен стандарт за контрол на качеството 1 (МСКК 1) и цялостно прилагане на МППКК.

При съгласуване с МСКК, нашата компания, както и всяка фирма-членка на Грант Торнтон Интернешънъл, има задължението да приеме политики и процедури, с които да се гарантира умерена степен на сигурност относно следното:

- изготвянето на вътрешна система за управленска отговорност за качеството в рамките на фирмата;
- спазване от страната на фирмата и на служителите на етичните изисквания на Международна федерация на счетоводителите;
- приемане и запазване на връзките с клиентите и специфичните одиторски политики и процедури по ангажиментите;
- разработване на ефективна система за мониторинг на изпълнението на ангажиментите;
- постоянно наблюдение и предоставяне на сигурност, че политиките и процедурите по контрол на качеството са винаги уместни, актуални, достатъчни, ефективни и в съответствие с текущата практика. Процедурите следва да включват постоянна оценка на системите за контрол на качеството в компанията, както и периодичен преглед на извършените одити, на база изготвена извадка;
- документиране, осигуряващо достатъчна увереност относно системата за контрол на качеството на компанията.

Комитетът по контрол на качеството предава на годишна база доклад до управляващия съдружник на дружеството, до директора на отдел Одиторски услуги и до упълномощения комитет на Грант Торнтон Интернешънъл. Основните заключения от този доклад се представят пред всички членове на персонала на компанията. Освен това съвместно с отдел Човешки ресурси Комитетът за контрол на качеството одобрява специална програма за обучения, чиято цел е да се подобрят методите за решаване на всякакви установени проблеми.

Проверка на контрола на качеството

През периода юли-септември 2008 г. Комитетът за контрол на качеството извърши проверка на контрола на качеството за отчетния период 1 януари - 31 декември 2007 г.

Основното заключение на Комитета за контрол на качеството от тази проверка е, че **„фирмата е приела политики и процедури за провеждане на одиторски ангажменти, които са достатъчни за предоставяне на разумна сигурност за спазването на професионалните стандарти, политики и процедури на Грант Торнтон Интернешънъл. Изводите и коментарите, изложени по-долу, не влошават нашето мнение**”. Управляващият съдружник е получил този доклад и необходимите допълнителни подобрения са въведени.

Одиторска проверка от Грант Торнтон Интернешънъл

Всяка фирма-членка подлежи на Одиторска проверка на определени интервали от време (след като попадне в селекцията от фирми за проверка), извършвана от специализирани ръководни кадри на Грант Торнтон Интернешънъл. В нашата компания Одиторската проверка на Грант Торнтон беше проведена от 30 юли до 3 август 2007 г. и контролният екип докладва мнението си за цялостното представяне за компанията ни. **«По наше мнение, Грант Торнтон България предлага политики и процедури при провеждане на одиторски ангажменти, които са достатъчни за предоставяне на разумна сигурност за спазването на професионалните стандарти, политики и процедури на Грант Торнтон Интернешънъл към 3 август 2007 г.»**

Одиторска проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

През септември 2007 г. беше извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и Съветът за контрол на качеството на одиторските услуги докладва своето мнение: **«Съветът реши да приеме доклада на контролния екип и потвърждава, че качеството на предоставяните одиторски услуги е на задоволително ниво и не са налице значителни пропуски ».**

През февруари 2009 г. е извършена проверка на компанията от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и като резултат е получен доклад за констатации на 27 февруари 2009 г. Съветът по контрол на качеството на одиторските услуги все още не е издал окончателен доклад.

6 Човешки ресурси

Отдел „Човешки ресурси“

Отделът по човешки ресурси е отговорен за решаване на въпроси, свързани със служителите на компанията като:

- въпроси, засягащи служителите във връзка с политиката, методологията и процедурите, следвани от компанията, както и съгласуване със съответните наредби в българското трудово законодателство;
- одобрение и мониторинг на годишните отпуски на служителите;
- прилагане на установените процедури при наемане и освобождаване на персонал;
- комуникация със служителите и решаване на възникнали проблеми;
- оценяване на персонала чрез атестации след всеки приключил ангажимент, както и чрез годишна атестация;
- поддържане на досие с актуална информация за всеки отделен служител;
- разпращане, събиране и съхраняване на всички документи, свързани с атестацията на персонала;
- поддържане на архив с данни за непрекъснатото професионално развитие на персонала.

Повишаване в длъжност - движение на кадрите в организацията

Структура на длъжностите

Структура на длъжностите в Грант Торнтон е както следва:

- Съдружник
- Старши мениджър
- Мениджър
- Старши асистент
- Асистент

Оценяване на персонала

Процедурата по оценяване на персонала съставлява важен елемент за ефикасността на управлението на компанията. Тя представлява платформа, чрез която всеки съдружник и служител може да се информира за своето представяне по следните показатели:

- Основни качества (лични, професионални или способности за комуникация с клиентите), които са оценени в съответствие с тяхната роля и длъжност в компанията;
- Професионални цели, определени от отговорния мениджър/старши мениджър в началото на отчетния период. Тези цели трябва да са пряко свързани с целите, дефинирани за отдел Одиторски услуги.

Тази процедура дава възможност, както на оценявания, така и на оценяващия да определят най-подходящите цели за предстоящия период, с което се подпомага отговорния служител или съдружника при формиране на оценка за различните лични умения на служителите.

Процедурата по оценяване представлява основа за професионално развитие и позволява на оценявания да изрази своето мнение, роля и стремежи за професионален растеж в дългосрочен план.

Всички съдружници и служители трябва да бъдат оценени поне веднъж годишно.

Процедурата по оценяване включва:

- Годишно оценяване на всеки служител
- Оценяване на членовете на работния екип при приключване на всеки ангажимент от преките им ръководители – мениджъри, старши мениджъри и съдружници.

Обучение на персонала

Политика на компанията

Обучението на персонала е от първостепенно значение за компанията. Стремешът е обучението да бъде навременно и ефективно. Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи. Компанията финансира напълно квалификационните програми, посещавани от служителите ѝ.

Подготовка и провеждане на обученията

Нуждата от обучение на всеки служител се определя според неговата годишна оценка и според общите нужди от обучение, определени от Отдел Човешки ресурси. Отделът изследва:

- нуждите, определени от пазара и възможностите за предлагане на нови услуги;
- резултатите от контрола на качеството от предишни години (Проверка на качеството), предоставени както от Комитета за контрол на качеството, така и от Грант Торнтон Интернешънъл и Института на дипломираните експерт-счетоводители в България;
- стандарти и семинари, определени от българските регулаторни органи.

Резултат от гореспоменатите дейности е разработената програма от семинари и обучения, които служителите трябва да посетят. Планирането на обученията се прави до 31 март всяка година и се отнася за следващите 12 месеца:

- Вътрешнофирмени обучения, проведени от добре подготвени професионалисти от Грант Торнтон България, Грант Торнтон Интернешънъл и служители на ръководни длъжности;
- Семинари, провеждани от Грант Торнтон Интернешънъл за всеки вид предлагана услуга – одиторски, специализирани консултантски, данъчни и ИТ услуги;
- Програма за дългосрочно посещаване на професионални курсове за придобиване на квалификации като обучения за регистриран одитор, ACCA, CIA, CISA, обучения за данъци.

Освен гореспоменатите редовни обучения се провеждат и специализирани семинари, както в България, така и в чужбина, които могат да не са включени в първоначалната годишна програма и се посещават от служителите на съответното йерархично ниво.

Нашите старши служители (съдружници, старши мениджъри и мениджъри) са участвали в срещите, организирани от регистрираните членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители и Европейския комитет за одит и счетоводство, от името на Грант Торнтон Интернешънъл.

Марий Апостолов е участвал през 2008 г. като лектор и участник във всички обучения на Грант Торнтон България, няколко обучения на Грант Торнтон Интернешънъл, обучения, организирани за служителите на НАП, и в следното обучение, организирано от ИДЕС: 17.11.2008-18.11.2008 г. – Конгрес „Публичен надзор и публичен интерес”

Д-р Мариана Михайлова, която е председател на Комисия по професионално обучение и сертифициране на кандидати за експерт-счетоводители, член на Учебно-методически съвет към ИДЕС и член на Дисциплинарен съвет към ИДЕС, е участвала в следните обучения през 2008 г.:

23.07.2008 г. – Семинар „Социално и здравно осигуряване 2008 г.“, организатор „Център за неформално обучение“
27.07.2008-28.07.2008 г. – Семинар „Планиране и бюджетиране“, организатор „Дитерамб Консулт“
03.09.2008-05.09.2008 г. – Конференция „Международни стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия“, Дания, организатор „Федерация на счетоводителите в Европа“
07.11.2008-08.11.2008 г. – „Ролята на вътрешния одит за корпоративното управление във финансовия сектор“, организатор „Институт на вътрешните одитори в България“
17.11.2008-18.11.2008 г. – Конгрес „Публичен надзор и публичен интерес“
декември 2008 г. – Семинар „Етичен кодекс на професионалните счетоводители“, организатор ИДЕС

Отдел Човешките ресурси е отговорен за успешната и ефективна организация на семинарите, за документиране на участието в обученията на служителите, за оценяване на програмите, както и за съхраняването на база от данни с информация за вида и продължителността на обученията, които служителите вече са посетили, както и напредъкът, който отбелязват при професионалните изпити.

Отдел Човешки ресурси съхранява досиета и предоставя на разположение (на хартиени копия или в електронен вариант) всички материали от обученията, които счита за необходими. Целта е материалите от обученията да бъдат на разположение на всички членове на персонала, включително и на тези, които не са участвали в програмите, тъй като те са изключително важни за консултиране и прилагане в работния процес.

Отдел Човешки ресурси си сътрудничи с Комитета за контрол на качеството и Комитета за управление на риска при определянето, провеждането и непрестанното подобряване на качеството на семинарите и обученията.

Продължаващо професионално развитие

Възможността на компанията да предоставя висококачествени услуги на клиентите зависи от способностите и професионалните умения на съдружниците и другите служители. Компанията очаква от служителите да поддържат задоволително професионално ниво, докато изпълняват ангажиментите си.

Общият брой на часовете за обучение през 2008 г. е по-висок не само от задължителния брой часове, изискван от Международния стандарт за обучения на експерт-счетоводители 7: Продължаващо професионално развитие: Програма за пожизнено обучение и продължаващо развитие на професионалните способности, но също така и от броя на часовете, изискван от Наръчника за контрол на качеството и етика на Грант Торнтон.

Отдел Човешки ресурси, чрез прилагането на тази политика, осигурява постигане на целите за ефективно и навременно обучение на персонала. Работата на отдела, както и гореспоменатите политики и процедури по обученията се оценяват и контролират чрез годишния план за контрол, който се изготвя в компанията от Комитета за контрол на качеството.

База за определяне на възнагражденията на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците се формират на база на работна заплата съгласно трудов договор и разпределяне на дивиденди.

7 Услуги

Въведение

Тази част предоставя обща информация за услугите, които предлага Грант Торнтон България. Услугите са насочени към всички дружества, независимо от техния размер или сфера на дейност и са адаптирани към техните конкретни нужди.

Всички отдели на Грант Торнтон (одиторски услуги, специализирани консултантски услуги, данъчни услуги, услуги в сферата на публичния сектор и ИТ-услуги) притежават техническата обезпеченост и познанията, необходими за изпълнението на всеки ангажимент по най-добрия възможен начин.

Одиторски услуги

Подходът на Грант Торнтон може да бъде характеризирани като подход на 360⁰, тъй като „петте важни характеристики“ си взаимодействат, за да осигурят високо качество на предлаганите услуги.

Подходът на Грант Торнтон е ориентиран към клиента:

- Одиторът фокусира вниманието си не само върху финансовите отчети, но и върху компанията като цяло.
- Като използваме познанията си относно бизнеса и услугите, които предлагаме, ние определяме подходящите одиторски процедури и източници на одиторски доказателства.
- Като използваме информацията, която сме получили в предишни периоди, при предоставяне на услуги за клиента, ние можем да предоставим ценни съвети на управленския екип на клиента.



Одит и сертифициране

Компанията предоставя следните одиторски услуги:

- Одит на годишните финансови отчети в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство
- Одит на консолидирани финансови отчети
- Одит на междинни финансови отчети
- Одит на финансови отчети, изготвени въз основа на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО)
- Преглед на финансови отчети
- Одит при предварително договорени процедури
- Специални одити
- Изразяване на експертно мнение
- Други одити и сертифициране

Методология и инструменти при извършване на одита

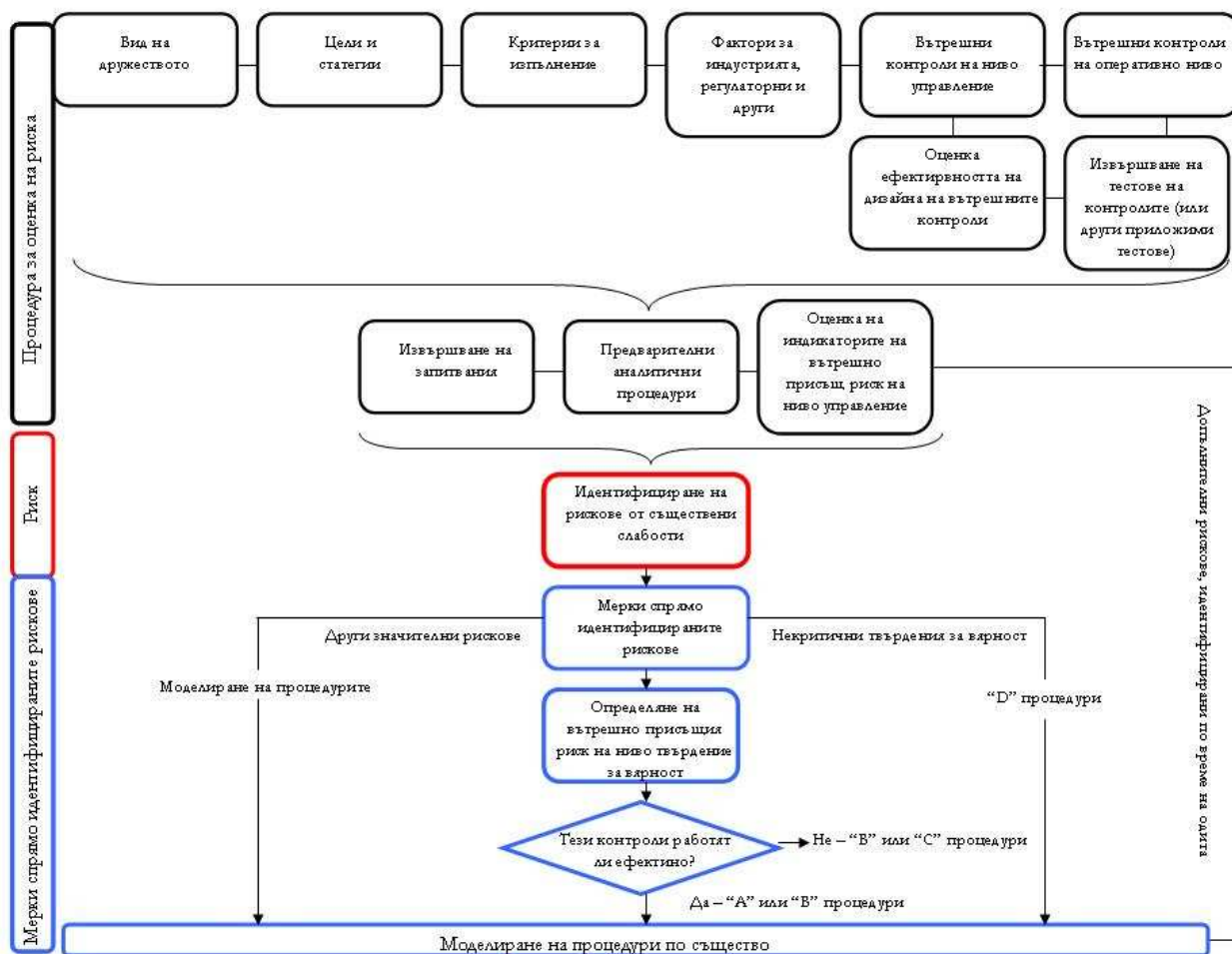
Методологията „Хоризонт”

Одиторската методология на Грант Торнтон се нарича „Хоризонт”. Въпреки че „Хоризонт” е стандартизирана методология, процедурите, които прилагаме и обхватът на ангажимента, който изпълняваме, варират за различните клиенти.

Методологията „Хоризонт” в действителност е инструмент, който позволява на Грант Торнтон да се придържа към професионалните стандарти.

Диаграмата по-долу изобразява основните „компоненти” на „Хоризонт”:

Разбиране за Дружеството и средата, в която то действа и за вътрешния контрол



Explorer

Explorer е софтуер, който работи под Windows. Той е разработен от Грант Торнтон Интернешънъл, който притежава интелектуалните права над него.

Explorer се използва при етапа на организация на одита. Той улеснява изготвянето на одитна програма, приспособена към конкретните нужди на всеки клиент. Съвместимостта му с други автоматизирани одит системи осигурява по най-икономичния начин ефикасност на одита и улеснява поддържането на всички прикачени одиторски файлове.

auditCARE

Това е софтуер, създаден от Грант Торнтон Интернешънъл, за да документира, оценява и контролира системите за вътрешен контрол.

AuditCARE е разработен, за да прилага методологията за вътрешен контрол в рамките на „Хоризонт” и да даде възможност на одиторския екип да направи една по-детайлна оценка на контролния риск за критичните твърдения. AuditCARE подпомага одиторския екип при получаването на разбиране за контролите на дружеството, относно надеждността на финансовите отчети. По-конкретно auditCARE подпомага одиторския екип, когато той:

- получава разбиране за процесите, които влияят на финансовите отчети;
- получава и документира информация за контролите при процеси, които предпазват или откриват грешки, включително измами;
- оценява ефективността на дизайна на контролите;
- изпълнява тестове на контролите, за да оцени тяхната оперативна ефективност;
- идентифицира потенциални „слабости” в контролите, операционни недостатъци и други пропуски или коментари.

Контролен софтуер Пентана

Това е софтуер, използван от членовете на одиторския екип при предоставяне на услуги на дружества, задължени да прилагат Международните стандарти за финансово отчетяване.

То включва пълен списък с изискванията за представяне и оповестяване на всички стандарти и се попълва от членовете на одиторския екип. Целта му е да гарантира, че финансовите отчети на клиента са били изготвени в съответствие с всички изисквания за представяне и оповестяване на Международните стандарти за финансово отчетяване.

Специализирани консултантски услуги

Чрез голямото разнообразие от интегрирани специализирани консултантски услуги, ние идентифицираме нуждите на клиента и предлагаме решения, които могат да бъдат приложени незабавно и ефективно. В съвременния бизнес свят, подложен на бързо развитие и динамични промени, все повече нараства значението на консултантските услуги за успешното изпълнение и ефективното прилагане на бизнес и корпоративните стратегии.

Специализираните консултантските услуги, предлагани от Грант Торнтон България включват:

- Услуги в сферата на бизнес риска;
- Консултантски услуги при транзакции;
- Бизнес оценки.

Услуги в сферата на бизнес риска

Когато компаниите определят своите стратегии, финансови и технологични предизвикателства и рискове, екипът за бизнес риск на Грант Торнтон България им предоставя интегрирани висококачествени услуги, които допринасят за подобрието на процедурите по вътрешен контрол и корпоративно управление, прилагането на подходяща стратегия и развитие на технологичните способности. Консултантските и одиторски услуги се разделят на следните основни категории:

- Вътрешен одит;
- Оценка на риска;
- Оперативни подобрения;
- Оптимизация на бизнес процесите;

- Управленски консултации;
- Технологичен риск [ИТ одит, анализ и прилагане чрез Business Technology Office];
- Потвърждаване на приходите и разходите.

Консултантски услуги при транзакции

В съвременната бизнес среда инвестиционните възможности за дружествата постоянно нарастват и се разширяват. Една успешна транзакция изисква извършване на цялостна оценка на инвестиционните възможности и риска, свързан с тях.

Отделът за специализирани консултантски услуги при транзакции на Грант Торнтон България притежава необходимия опит и познания, за да подпомага транзакциите и да определя в детайли условията, при които протичат. Предлаганите услуги включват:

- Финансов дю дилидженс;
- Услуги при предварително договаряне на процедурите;
- Преглед на отчети.

Бизнес оценки

Процесът на оценяване на едно дружество е доста сложен. Затова и изборът на специализиран финансов консултант, способен да предостави висококачествени оценителски услуги, е решаващ фактор за финализиране на транзакцията.

Екипът на Грант Торнтон България, занимаващ се с оценителски услуги, има натрупан богат опит в оценки на дружества, части от дружества, както и на материални и нематериални активи. Предлаганите услуги включват:

- Оценки за целите на МСФО;
- Определяне на покупна цена;
- Оценяване за целите на законовите и правни рамки;
- Оценяване за други цели на корпоративните финанси (придобивания, сливания, отделяне между собствениците).

Данъчни консултации

Данъчното облагане определено поражда големи проблеми на всеки бизнес субект, тъй като съдържа несигурност поради множеството закони и разпоредби, които непрестанно се променят. Грант Торнтон България предлага своите услуги, фокусирайки се върху нуждите на всеки отделен клиент.

Данъчният отдел е компетентен относно българското и чуждестранното данъчно законодателство, сливания и придобивания, инвестиции и данъчно планиране, както и предотвратяването на разлики в данъчното облагане. По-конкретно, услугите, които предлагаме са:

- Данъчни консултации;
- Данъчно планиране;
- Данъчен преглед;
- Данъчен одит;
- Индивидуално данъчно планиране;
- Използване на данъчни стимули, отпуснати от законите за развитие;
- Данъчно планиране при придобивания и сливания.

Услуги в публичния сектор

Грант Торнтон България предоставя услуги на голяма част от правителствените институции в България. Услугите главно се концентрират в следните области:

- оценка на административния капацитет, съгласно определените изисквания;
- процедури за оценяване и подбор на проекти, свързани с програмите на Европейската Комисия
- проверка по определен критерий на счетоводни процедури и политики, както и на счетоводни записвания
- одит на вътрешните контролни системи на публичния сектор, както и на организации.

Грант Торнтон България извършва одит и на програми, финансирани от фондове на ЕС и международни финансови институции (Международната банка за възстановяване и развитието, Европейската банка за възстановяване и развитие и др.) и обучения за вътрешни одитори на министерства.

Услуги в областта на информационните технологии

Грант Торнтон предлага широка гама от услуги в сферата на информационните технологии. В допълнение към одита на ИТ-системите, ние осигуряваме консултации при управлението на проекти, свързани с интегрирането и развитието на информационни и комуникационни решения, консултации при миграции на технологии, при разработване на планове и стратегии за приемственост на бизнеса. Други услуги, предлагани от този отдел са управление на риска, свързано с информационните технологии, консултиране при прилагане на ИТ-системи за контрол, както и консултации относно мерките за защита на информацията и комуникациите. Всички услуги в сферата на информационните технологии се предоставят от високо квалифицирани одитори, в съответствие с международните стандарти и закони.

8 Финансово представяне

Годишните приходи на Грант Торнтон България за 2008 г. възлизат на 6 024 хил. лв., сравнени с 3 103 хил. лв. за 2007 г.

Разбивката на годишния приход по видове услуги е както следва:

	31 декември 2008 г. '000 лв.	31 декември 2007 г. '000 лв.
Одиторски услуги	1 225	931
Други услуги, включително ангажименти по изразяване на сигурност	4 766	2 152
Данъчни услуги	33	20
ОБЩО	6 024	3 103

9 КОНТАКТИ

София 1421,
ул. Черни връх № 26
T +359 2 980 55 00
F +359 2 980 48 24
E office@gtbulgaria.com
www.gtbulgaria.com

Варна 9000,
ул. Параскева Николау № 4, ет. 3
T +359 52 69 55 44
F +359 52 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
www.gtbulgaria.com

10 Приложение 1: Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес

Съгласно параграф 11 от допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, дружества, извършващи дейност от обществен интерес са:

- а) публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;
- б) кредитни институции;
- в) застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионноосигурителни дружества;
- г) търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
- д) търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
- е) търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
- ж) "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;
- з) предприятията, които за текущата финансова година надвишават показателите на два от следните критерия::
 - балансова стойност на активите към 31 декември - 84 000 000 лв.;
 - нетни приходи от продажби за годината - 97 500 000 лв.;
 - средна численост на персонала за годината - 250 души.

Списъкът с клиентите ни за 2008 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу. Предоставените услуги включват одит на годишните финансови отчети и преглед на шестмесечните финансови отчети, когато това се изисква.

Име на дружеството	Описание
1. АДСИЦ Болкан Енд Сий Пропъртис	Регистрирано на БФБ София
2. Асенова Крепост АД	Регистрирано на БФБ София
3. България Ер АД	Надвишава критериите по пар. 11 от ЗНФО
4. ЗАД Армеец	Застраховател
5. ЗЕАД ЦКБ Живот	Застраховател
6. Зърнени храни България АД	Регистрирано на БФБ София
7. Кешпгъл Мениджмънт АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
8. Оркид Дивелъпмънт Груп ООД	Регистрирано на Алтернативен инвестиционен пазар на Лондонската фондова борса
9. Параходство българско речно плаване АД	Регистрирано на БФБ София
10. ПОАД ЦКБ Сила АД	Пенсионно осигурително
11. ПОД Лукойл Гарант България АД	Пенсионно осигурително
12. ПОК Съгласие АД	Пенсионно осигурително
13. Проучване и добив на нефт и газ АД	Регистрирано на БФБ София
14. Сила Холдинг ООД	Регистрирано на БФБ София
15. Спарки АД	Регистрирано на БФБ София
16. Спарки Елтос АД	Регистрирано на БФБ София
17. Химимпорт АД	Регистрирано на БФБ София
18. Холдинг Варна АД	Регистрирано на БФБ София
19. ЦКБ Риъл Истейт Фонд АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София