

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2012 Г. НА ГРАНТ ТОРНТОН ООД

31 МАРТ 2013 Г.



СЪДЪРЖАНИЕ

ОБРЪЩЕНИЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ СЪДРУЖНИК	1
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, ПРАВЕН СТАТУТ И СОБСТВЕНОСТ	2
НАШАТА МЕЖДУНАРОДНА ОРГАНИЗАЦИЯ	3
ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА	5
КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО	8
ПРОВЕРКИ ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО	12
ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ	14
ОБУЧЕНИЯ НА ПЕРСОНАЛА	17
ПРЕДЛАГАНИ УСЛУГИ	20
ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ	22
СПИСЪК НА КЛИЕНТИТЕ ЗА ОДИТ, КОИТО СА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС	23
КОНТАКТИ	25

ОБРЪЩЕНИЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ СЪДРУЖНИК



Уважаеми дами и господа,

С настоящия доклад за прозрачност ние прилагаме изискванията на Директива № 8 на Европейския съюз и чл. 40м от Закона за независимия финансов одит и следвайки принципите си за обществена ангажираност и доверие към всички страни, заинтересовани от упражняването на одиторската професия, представяме основните акценти от дейността на Грант Торнтон ООД за 2012 г.

Този доклад отразява политиките и процедурите, актуални към март 2013 г. и предприетите действия, цели и инициативи за поддържане на екип от професионалисти, които непрекъснато развиват техническите си умения и лични способности и работят за утвърждаване на одиторската професия с цел осигуряване на оиторски услуги за бизнеса и инвеститорите с най-високо качество.

Марий Апостолов
Управляващ съдружник

Грант Торнтон ООД
31 март 2013 г.



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, ПРАВЕН СТАТУТ И СОБСТВЕНОСТ

Правен статут

Грант Торнтон ООД е дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон. Предметът на дейност на дружеството е проверка и заверка на годишни счетоводни отчети на предприятия и други дейности, свързани с осъществяване на счетоводството на предприятия, извършване на счетоводни услуги и експертни оценки, счетоводен контрол, данъчни консултации и всяка друга дейност, за която няма законова забрана.

Грант Торнтон ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е регистрирано под номер 032 в регистъра на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт - счетоводители в България.

Грант Торнтон ООД извършва дейността си в два офиса в град София и един в град Варна. Към 31 декември 2012 г. в дружеството работят 64 служители, включително съдружниците.



Собственост

Грант Торнтон ООД е притежавано от следните съдружници:

Марий Апостолов – регистриран одитор в България
д-р Мариана Михайлова - регистриран одитор в България
Михаел Вилхелм – регистриран одитор в Германия
Щефан Прехтл - регистриран одитор в Германия

Дружеството се представлява и управлява от Марий Апостолов – управляващ съдружник и Стефан Даскалов – прокурист.

НАШАТА МЕЖДУНАРОДНА ОРГАНИЗАЦИЯ

Грант Торнтон ООД е член на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд (Grant Thornton International).

Грант Торнтон Интернешънъл е организация, състояща се от самостоятелни и независими компании, които предоставят одиторски и консултантски услуги. Тези дружества предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги на дружества от частния и публичния сектор. Всички услуги се извършват независимо от съответните фирми – членове на мрежата на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд., което е самостоятелно дружество с ограничена отговорност без регистриран капитал и без търговска дейност, учредено в Англия и Уелс.

Грант Торнтон Интернешънъл не предоставя услуги от свое име, нито извършва дейност. Фирмите – членове не притежават дялове в Грант Торнтон Интернешънъл. Всяка фирма от мрежата на Грант Торнтон Интернешънъл оперира самостоятелно на територията на определена държава. Фирмите – членове не притежават дялове в Грант Торнтон Интернешънъл и нямат участия в други фирми – членове на Грант Торнтон Интернешънъл, поради което никоя от фирмите, членуващи в Грант Торнтон Интернешънъл не може да бъде държана отговорна за дейността на друга фирма от мрежата. Всяка отделна компания се управлява самостоятелно и съгласно изискванията на законодателството на страната, в която е регистрирана.



Грант Торнтон Интернешънъл е обявила общи приходи на всичките фирми-членове за годината завършваща на 30 септември 2012 г. в размер на 4.2 млрд. щатски долара. Повече от 35 000 служители предоставят отличаващи се с високото си качество и индивидуален подход услуги в 124 държави към 30 септември 2012 г.

Допълнителни подробности за Грант Торнтон Интернешънъл или за фирмите – членове може да бъде получена на www.gti.org.

Критерии за членство

Фирмите - членове следва да отговарят на изискванията на Борда на управителите на Грант Торнтон Интернешънъл, които включват:

- спазване на професионалните стандарти и поддържане на най-високо качество
- приемане и спазване на политиките, процедурите и методологиите на Грант Торнтон Интернешънъл, включително методологиите за отделните видове услуги и политиките за етика, контрол на качеството и независимостта
- ангажимент за поддържане на система за контрол на качеството в съответствие с Международен стандарт за контрол на качеството 1 (МСКК 1) и съгласие за извършването на периодичен преглед на системите на дружеството от сформирани международни екипи.
- съгласие да бъде извършвана периодично проверка на системата за контрол на качеството от международен екип за мониторинг.

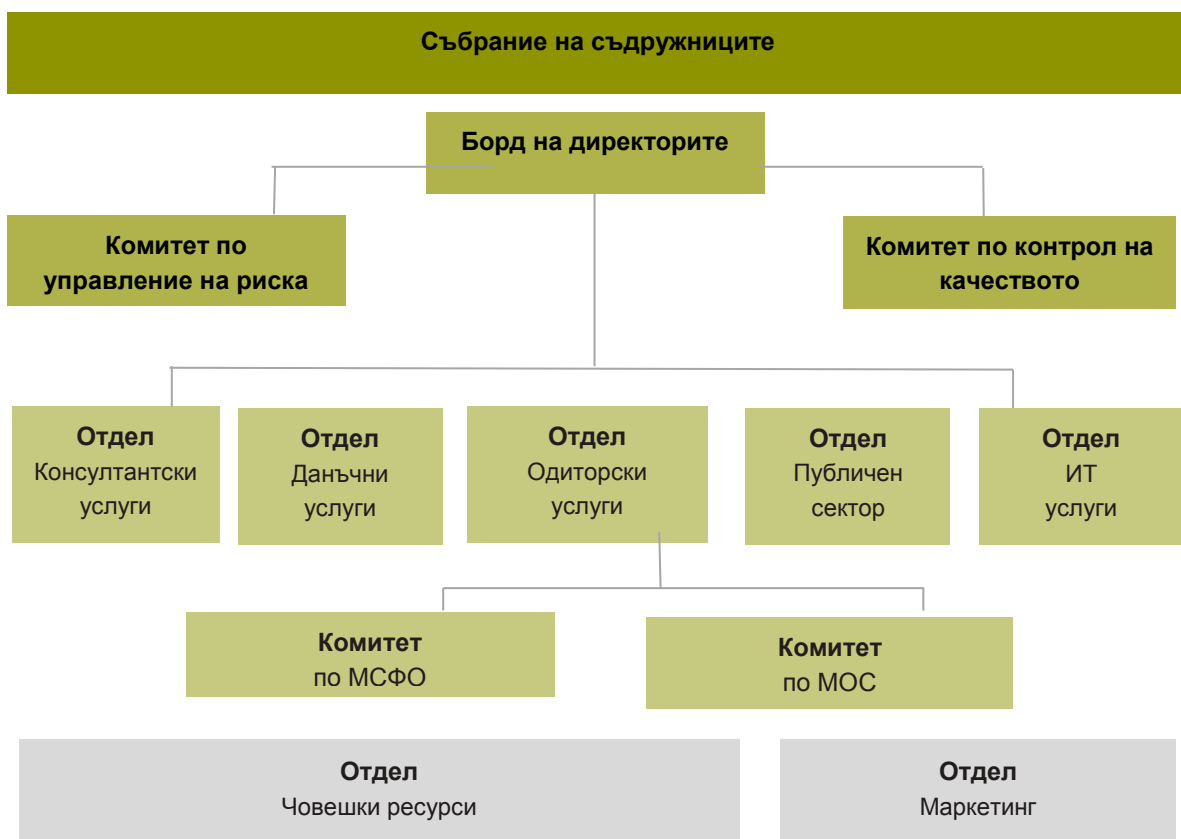
Ресурси на Грант Торнтон Интернешънъл, предоставяни на фирмите –членове

В Грант Торнтон качеството на одиторските услуги стои в основата на дейността. Грант Торнтон Интернешънъл предоставя следните ресурси, които подпомагат качественото изпълнение на одиторските услуги:

- ✦ глобална одиторска методология и базираните на нея съвременни софтуерните продукти
- ✦ политики и процедури в разработените одиторски програми и наръчници, съобразени с изискванията на Международните одиторски стандарти, международните стандарти за контрол на качеството и Етичния кодекс на Съвета на МФС и изискванията за независимост;
- ✦ процедури за консултиране с международния екип на Грант Торнтон Интернешънъл по одиторски стандарти и ако е необходимо с експерти от други фирми-членове на глобалната мрежа;
- ✦ процедури за консултиране с хелпдеска на Грант Торнтон Интернешънъл по въпроси, свързани с прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане;
- ✦ поддържане на вътрешен сайт за обмен на информация и следене на новостите и промените в областта на одита, финансовото отчитане, етиката, независимостта, както и насоки за ефективното им прилагане.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

В следната диаграма е представена организационната структура на Грант Торнтон ООД:



Събрание на съдружниците

Основните отговорности на Събранието на съдружниците са създаването на корпоративната стратегия и мисия, поддържането на взаимоотношенията с клиентите и привличане на нови клиенти, вземането на управленски решения по отношение на глобалните за фирмата въпроси и др.

Борд на директорите

Отговорностите на Борда на директорите са свързани с контрола на изпълнението на решенията на Събранието на съдружниците, одобряване на политиките и процедурите на фирмата, одобряване на годишните планове на обучения, планиране, мониторинг и координация на дейностите на отделите в рамките на фирмата.

Комитет по управление на риска

Комитетът по управление на риска изпълнява дейности, свързани с оценка на риска от приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и за спазване на политиките и процедурите, описани в Наръчника за етика и контрол на качеството (НЕКК).

Комитет по контрол на качеството

Комитетът по контрол на качеството отговаря за разработване на ефективна система за мониторинг на изпълнението на ангажиментите и постоянна оценка на системите за контрол на качеството в компанията, както и периодичен преглед на качеството на извършените одити.

Отдел данъчни услуги

Отдел Данъчни услуги предоставя консултации, свързани с корпоративното подоходно облагане, облагане на доходите на физическите лица, трансферно ценообразуване, индиректни данъци и други. Дейността на отдела е насочена към осигуряването на решения, свързани с прилагането на международното данъчно облагане и поддържането на адекватна данъчна политика.

Отдел консултантски услуги

Членовете на отдела предоставят услуги в сферата на бизнес риска (вътрешен одит, проверки на вътрешния контрол, стратегическо планиране и бюджетиране и др.), сделки с дружества (финансов, търговски и управленски дю дилидънс) и бизнес оценки съгласно законови изисквания, счетоводни стандарти и договорни споразумения.

Отдел одиторски услуги

Отдел Одиторски услуги е отговорен за изпълнение на всички ангажименти за изразяване на сигурност. Към отдела функционират два комитета:

Комитет по Международните стандарти за финансово отчитане, ангажиран с провеждането на обученията по МСФО, изготвяне на образци на отчети и предоставяне на консултации; и

Комитет по Международните одиторски стандарти, отговорен за интеграцията на одитните софтуерни продукти, използвани от фирмата, спазване на изискванията за пълнота и качество на работните документи, както и провеждането на обученията.

Отдел публичен сектор

Отдел Публичен сектор отговаря за изпълнението на всички ангажименти, свързани с държавната и общинска администрация. Предвид разнообразния характер и високата сложност на услугите в публичния сектор отделът работи в тясна връзка с останалите отдели в Грант Торнтон ООД.

Отдел Информационни Технологии

Този отдел е ангажиран както с поддържането на информационната и комуникационна среда на Грант Торнтон ООД, така и с изпълнението на задачи, свързани с одиторски и консултантски услуги в сферата на информационните технологии като част от по – мащабни ангажименти или като отделни независими дейности.

Отдел Човешки ресурси

Отдел Човешки ресурси е отговорен за внедряване и прилагане политиките по управление и развитие на човешките ресурси, етичния кодекс на компанията и стратегия за управление на човешкия капитал на дружеството. Процесите обхващат набиране на кандидати и избор на служители, администриране на персонала, въвеждане и обучение на служители, политики по развитие на кариерата, системи за мотивация и възнаграждение на персонала, вътрешни комуникации, изграждането на адекватна структура, екипи и корпоративен дух.

Отдел Маркетинг

Основните дейности на отдела са свързани с изграждането и представянето на корпоративната визия на Грант Торнтон ООД - поддържане на отношенията с партньорите на фирмата, организиране на обучения, семинари и събития за компанията, изготвяне на пазарни анализи и проучвания, изграждане на една различна визия на Грант Торнтон сред останалите организации на пазара.

КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Предлагането на висококачествени услуги е основен приоритет за Грант Торнтон ООД. Следвайки този приоритет компанията изпълнява непрекъснатата програма за контрол на качеството, съобразена с изискванията и политиките на Грант Торнтон Интернешънъл и професионалните стандарти на Съвета на МФС:

- ✓ Международен стандарт за контрол на качеството 1: Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги;
- ✓ Международен одиторски стандарт 220: Контрол върху качеството на одита на финансови отчети;
- ✓ Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

ЛИДЕРСКИ ОТГОВОРНОСТИ ЗА КАЧЕСТВО В РАМКИТЕ НА ФИРМАТА

В съответствие с изискванията на МСКК 1 и както е разписано в Наръчника за етика и контрол върху качеството на Грант Торнтон ООД Събранието на съдружниците носи крайната отговорност за системата за контрол на качеството във фирмата.

Събранието на съдружниците е определило Марий Апостолов да изпълнява функцията на управляващ съдружник, а оперативните и ежедневните дейности да се извършват от отдели и комитети.

Отдел Одиторски услуги изпълнява функции, свързани с осигуряването на качеството на одитите и определянето на одиторската стратегия. Комитетът по контрол на качеството е отговорен за организацията, изпълнението и мониторинга на програмата за контрол на качеството.



ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ

Всички служители на Грант Торнтон ООД осъзнават, че тяхното поведение е основната движеща сила за поддържане на етична среда и корпоративна култура. Политиките и процедурите, разписани в Етичния кодекс за поведение, Наръчника за етика и контрол на качеството, Наръчника за одит, Политиката за човешки ресурси и правилата за вътрешна организация на отделите и комитетите, както и създадената система за вътрешен контрол подпомагат прилагането на контролните механизми за поддържане на професионална и етична среда, която подлежи на постоянно наблюдение и актуализиране.

Въведените процедури и контроли включват, но не се изчерпват със следните механизми:

- ✦ годишно потвърждаване на независимостта от всички служители на фирмата
- ✦ поддържане на международната система за потвърждаване на независимостта (Глобална система за независимост) за личните финансови участия на съдружниците, ръководителите и мениджърите
- ✦ поддържане на международен списък с клиенти, на които не трябва да се предоставят други услуги освен одит (Глобален списък с клиенти за одит)
- ✦ политика за ротация на регистрираните одитори
- ✦ процедурата за докладване и документирание на съмнения или случаи на неетично поведение и консултации по етични въпроси
- ✦ процедура за налагане на дисциплинарни мерки при неспазване на етично поведение
- ✦ процедура за идентифициране на конфликт на интереси и заплахи за независимостта

ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВРЪЗКИТЕ С КЛИЕНТИ И СПЕЦИФИЧНИ АНГАЖИМЕНТИ

Като част от програмата за контрол на качеството, Грант Торнтон ООД е възприел стриктна политика по отношение на приемането на нови клиенти. По този начин се гарантира предоставянето на професионални услуги с най – високо качество и в съответствие с всички стандарти в областта.

Преди решението за приемане на нов клиент ние извършваме подробен анализ по отношение на наличието на евентуални конфликти на интереси или други фактори, застрашаващи независимостта, обективността или почтеността както на Грант Торнтон ООД и нашите служители, така и на останалите компании от мрежата на Грант Торнтон Интернешънъл.

Ние приемаме само клиенти, на които можем да предоставим услуги, за които притежаваме нужните познания и капацитет, гарантиращи най – високо качество на изпълнението им.

След приключване на всеки ангажимент ние извършваме подробен анализ, на база на който вземаме решение дали можем да продължим да предоставяме услуги на същия клиент в бъдещи периоди.

Приемането и продължаването на връзките с клиенти се одобрява от Комитета за управление на риска за всички видове предоставяни услуги след внимателен преглед на обстоятелствата, свързани с потенциалните или сегашните клиенти и надлежното документирание на процедурата по приемане. В определени случаи е необходимо да се

извърши консултиране и с представители на Грант Торнтон Интернешънъл съгласно политиката и процедурите в Наръчника за етика и контрол на качеството.

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Грант Торнтон ООД спазва политика и процедури, разработени с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че дружеството разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти и с регулаторните и правни изисквания и който да позволи на фирмата или на съдружниците, отговорни за ангажимента, да издават доклади, които съответстват на обстоятелствата.

Всеки новопостъпил служител преминава *обучения при назначаване*, които имат за цел да го запознаят с дружеството и неговата стратегическа рамка и да обяснят практиките и процедурите на фирмата, включително етичните изисквания. Обученията представят и преглед на структурата и организацията на фирмата и запознават служителите с техните специфични задължения и отговорности. Изготвя се и индивидуален план на обучение.

На всички служители, включително съдружниците, се извършва редовно *оценка на работата*. Преглеждат се тяхната работа, силните им страни, слабостите им, нуждите им от обучение и интересите им, за да се изготви план за професионалното им развитие. Управляващите съдружници извършват годишни оценки / атестации, за да са сигурни, че професионалното развитие на персонала съвпада с основната цел на дружеството за поддържане на най-високо качество на работата. В допълнение, след всеки отделен ангажимент се извършва оценка на работата на отделните участници в одиторския екип.

Техническите умения и опит на нашия персонал са основното предимство, което предлагаме на нашите клиенти. За да осигури цялостното развитие на тези качества, дружеството изисква служителите да достигнат определено ниво на професионална квалификация съществуваща в тяхната сфера. За всички служители, участващи в одит ангажименти се изисква да имат *ежегодни обучения* в областта на счетоводните стандарти, данъчното законодателство и одиторската методология и практика и поддържането на лични програми за *продължаващо професионално образование*.

ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ

Ние се отнасяме с особено внимание към *формирането на екипите*, които ще участват при изпълнението на конкретните ангажименти. За всеки отделен ангажимент отговорният съдружник внимателно анализира необходимите знания и опит, които трябва да притежават участниците в екипа с оглед предоставяне на услуги с най – високо качество, отговарящи на индивидуалните изискванията на клиента и на тази база подбира най – подходящия екип за изпълнение на поставената задача.

Текущият контрол на изпълнението е от особена важност за всеки ангажимент. Текущият контрол включва организиране и преглед на работата на членовете от екипа от отговорния за това служител. Служителите, изпълняващи контролни функции, проверяват работата на членовете на екипа и дават указания, когато е необходимо. За всеки

ангажимент правилното прилагане на професионалните стандарти, нормативните изисквания, политиките и процедурите на компанията е обект на стриктен контрол.



За да предлагаме одиторски услуги на световно ниво, неразделна част от одитния процес в Грант Торнтон ООД са *информационните технологии*. Във всеки етап от ангажимента ние работим, вървейки в крак с най – високите съвременни изисквания – целият одитен процес (от планирането до окончателното докладване) се извършва с помощта на специално разработения за нуждите на Грант Торнтон софтуерен пакет наречен Voyager. Допълнително по отношение на специфичните нужди и задачи на одитния процес ние използваме доказани продукти от световни производители (като Pentana Checker, CaseWare IDEA и пр.), гарантирайки най – високото възможно качество на одиторските услуги.

За определени дружества, в това число предприятия, които осъществяват дейност от обществен интерес, се извършва *преглед за контрол на качеството* на ангажимента от втори одитор. Той обхваща финансовия отчет преди издаването му и съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал при формулирането на доклада.

ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ

Комитетът по контрол на качеството е отговорен за организацията, изпълнението и мониторинга на програмата за контрол на качеството.

Комитетът по контрол на качеството всяка година изготвя и предоставя на управляващия съдружник на дружеството, директора на отдел Одиторски услуги и упълномощения комитет на Грант Торнтон Интернешънъл доклад отчитащ изпълнението на програмата за контрол на качеството.

Целта на *ежегодната вътрешна проверка за контрол на качеството* е осигуряване на съответствие с политиките и процедурите за качество. Затова се извършва оценка на:

- нашето спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания
- дали системата на дружеството за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно
- дали политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклади, издадени от фирмата или съдружници по одиторски ангажименти, са подходящи според обстоятелствата.

Системите за управление на качеството, изградени в Грант Торнтон ООД, са сертифицирани съгласно изискванията на стандарта ISO 9001:2008 (номер на сертификата HU09/4043 с обхват на дейностите „Одитни, финансови, счетоводни и консултантски услуги“).

ПРОВЕРКИ ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Вътрешна проверка на контрола на качеството

През ноември 2012 г. Комитетът по контрол на качеството извърши проверка на качеството за отчетния период 1 януари - 31 декември 2011 г.

Основното заключение на Комитета по контрол на качеството от тази проверка е, че „фирмата е приела политики и процедури за провеждане на одиторски ангажименти, които са достатъчни за предоставяне на разумна сигурност за спазването на професионалните стандарти, политики и процедури на Грант Торнтон Интернешънъл.“

Управляващият съдружник е получил този доклад и са извършени необходимите действия във връзка с направените изводи и коментари за подобряване на политиките и процедурите и следването на най-добрите практики в областта.

Проверка на одиторските услуги от Грант Торнтон Интернешънъл

Всяка фирма – член на Грант Торнтон Интернешънъл подлежи на цялостна проверка на своята одиторска практика на определени интервали от време (т.нар. „GTAR“, проверка на одиторските услуги от Грант Торнтон Интернешънъл).

Проверките на одиторските услуги от Грант Торнтон Интернешънъл включват преглед на начина, по който се извършват одитите и по-специално оценка на политиките и процедурите на фирмата-член по отношение на ангажиментите за изразяване на сигурност и съответствието им с изискванията на Грант Торнтон Интернешънъл, проверка на отделни финансови отчети, одиторски доклади и одиторската документация по конкретни ангажименти, интервю със съдружниците и персонала на фирмата на теми, обхващащи най-различни аспекти от дейността им.

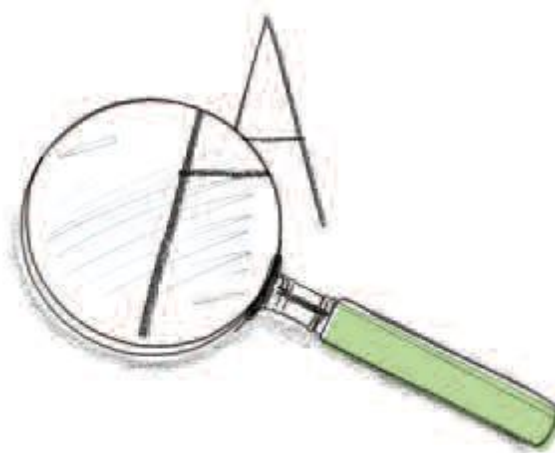
Последната проверка на одиторските услуги на Грант Торнтон ООД, извършена от Грант Торнтон Интернешънъл беше проведена в периода от 24 до 27 септември 2012 г. и контролният екип докладва мнението си за цялостното представяне за компанията ни, а именно: „По наше мнение системата за контрол на качеството на одиторските услуги на Грант Торнтон ООД, България към 27 септември 2012 г. е подходящо организирана и функционираща, така че да осигури разумна степен на сигурност, че услугите се извършват и докладването се осъществява в съответствие с приложимите професионални стандарти и с политиките и



процедурите на Грант Торнтон Интернешънъл във всички съществени аспекти.”

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Института на дипломираните експерт – счетоводители в България

Грант Торнтон ООД е обект на външни проверки, извършвани от членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, както и на членове на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България, в случаите, когато проверката се отнася за качеството на ангажименти, свързани с публични дружества и предприятия от обществен интерес. Тези проверки са с регулярност от поне веднъж на всеки три години. Последната проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България и ИДЕС беше извършена през ноември 2010 г. и приключи на 10.12.2010 г. с издаването на доклад, според който „специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон ” ООД е било в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“.



ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Ние твърдо вярваме, че добрата репутация стъпва върху основите на независимостта, почтеността и обективността. Ето защо тези принципи са основополагащи за философията на всяка фирма – член на Грант Торнтон Интернешънъл. Спазвайки ги Грант Торнтон ООД е изградила надеждна система, гарантираща запазването на независимостта, почтеността и обективността на всеки член на компанията във всяка ситуация в хода на работния процес.

Всеки служител на компанията е задължен винаги щом поема определен ангажимент да даде необходимото уверение, че неговата независимост не е нарушена по какъвто и да е начин - финансов, личен или друг.

Регистрираните одитори от нашата компания могат да предоставят услуги на определен клиент за период не по - дълъг от пет години за дружества, които извършват дейност от обществен интерес, и седем години за всички останали компании. След изтичането на този период регистрираният одитор не предоставя каквито и да било услуги за тези клиенти в рамките на следващите две години.

Регистрираните одитори не приемат одиторски ангажимент за дружества, в които са заемали управленска позиции, по - рано от две години след като са престанали на изпълняват тези длъжности.

Управление на риска

В съответствие с изискванията на Грант Торнтон Интернешънъл и на политиките за контрол на качеството и етика в Грант Торнтон ООД функционира Комитет по управление на риска със следните отговорности:

- ✓ изготвяне и актуализация на Наръчника за етика и контрол на качеството (НЕКК) и прилагането му от служителите на дружеството;
- ✓ съставяне и анализиране на политиката за приемане или отхвърляне на клиенти;
- ✓ оценка на риска от приемане и задържане на клиенти;
- ✓ обмен на информация с Грант Торнтон Интернешънъл по въпроси, засягащи управлението на риска;
- ✓ контрол и прилагане на принципите, правилата и процедурите, установени от Грант Торнтон Интернешънъл за КОА (Ключови одиторски ангажименти). КОА

включват значими ангажименти на компанията, които трябва да отговарят на специфични критерии.

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

Комитетът по управление на риска е независим орган и не е йерархично подчинен на друг отдел в дружеството.

Глобална система за независимост

Глобалната система за независимост (ГСН) е автоматизирано решение на Грант Торнтон Интернешънъл за подпомагане на фирмите - членове и техните служители при установяване и управление на потенциалните заплахи за независимостта, породена от финансови интереси. Финансовите интереси в контекста на независимостта се дефинират като доход или плащане, възникващо от акции, опции за акции, варанти, заеми и други инвестиции или дялове в компании, включително права и задължения, произтичащи от притежаването на ценни книги и деривативи, пряко свързани с тези компании.



Всички служители на ръководни позиции във фирмите - членове на Грант Торнтон Интернешънъл са задължени да оповестяват финансовите си интереси и да актуализират информацията ежемесечно.

В основата на ГСН стои списък с борсови дружества и техни дъщерни предприятия, по отношение на които има определени „ограничения“ поради факта, че конкретни фирми от мрежата на Грант Торнтон извършват услуги за тези компании, като по този начин се гарантира, че никоя от фирмите в мрежата на Грант Торнтон или техни служители нямат финансови или други интереси към фирмите от този списък. Всяка фирма – член има своето задължение за непрекъснатата актуализацията на въпросния списък.

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

Всяка от фирмите в Грант Торнтон, преди да предостави услуга, различна от одит, има задължението да провери дали друга фирма от мрежата не извършва одитни услуги за същия клиент или някое друго дружество, свързано с клиента (предприятие – майка, дъщерно предприятие и пр.). В такъв случай компанията следва да установи контакт с фирмата от Грант Торнтон, 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.

Конфиденциалност и защита на данните

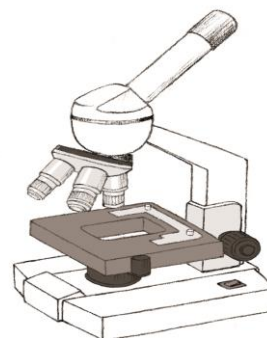
Информацията и документите, до които служителите на Грант Торнтон ООД имат достъп, докато изпълняват своите служебни задължения, са защитени в съответствие с изискванията на приложимото законодателство, свързано със защитата на информацията и в съответствие с изискванията на одиторските стандарти. Част от правилата, които Грант Торнтон ООД прилага, почиват на принципа, че информация се събира само 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.

Ежегодна вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта

Като част от ежегодната вътрешна проверка за контрол на качеството се извършва проверка и на процедурите, касаещи независимостта на фирмата и нейните служители. Последната вътрешна проверка е извършена през ноември 2012 г. и в доклада от нея няма констатации и препоръки, свързани с независимостта.

Обект на проверката са били следните процедури и контроли, свързани със спазване на изискванията за независимост:

- ✓ попълване на годишна декларация за независимостта от всеки служител
- ✓ попълване на декларация за независимост преди започването на работа по клиента за всеки член от екипа по ангажмента
- ✓ ежегоден преглед на независимостта от управляващия съдружник и подписване на декларация, че всички служители са спазили принципа за независимост
- ✓ ежегодно документиране на спазването на независимостта във формите за приемане на нови клиенти и продължаване на взаимоотношенията със съществуващи клиенти
- ✓ ежегодна проверка на извадков принцип на съдружниците и мениджърите за притежавани от тях акции в борсови дружества чрез използването на външни източници на информация.



ОБУЧЕНИЯ НА ПЕРСОНАЛА

Фирмена политика

Обучението на персонала е от първостепенно значение за Грант Торнтон ООД. Стремещт на ръководството на дружеството е обучението да бъде съобразено с *индивидуалните нужди* на всеки служител.

След внимателен анализ на нуждите от обучения се изготвя *ежегодна програма от семинари и образователни събития*, която служителите трябва да следват. Сред основните групи обучения са:

- ✦ вътрешнофирмени обучения, проведени от квалифицирани професионалисти от Грант Торнтон ООД и Грант Торнтон Интернешънъл или от външни експерти;
- ✦ семинари, провеждани от Грант Торнтон Интернешънъл за всеки вид предлагана услуга;
- ✦ професионални курсове за придобиване на квалификации на регистриран одитор, ACCA, CIA, CISA и редица други.

Продължаващо професионално образование

За всеки служител има индивидуална програма за *продължаващо професионално образование*, за да може да запази и усъвършенства техническите си и професионални умения, да прилага нови техники, да следи икономическото развитие и да отговаря на променящите се отговорности и очаквания.

Дружеството спазва следните изисквания към обучение на персонала:

- ✦ всеки служител преминава обучение с продължителност 120 часа, което е свързано с професионалното му развитие за минимум три години, 60 часа от които трябва да могат да бъдат потвърдени;
- ✦ всеки има поне 20 часа обучение всяка година;
- ✦ регистрираните одитори спазват изискванията на ИДЕС за минимум 40 часа обучения годишно;
- ✦ има ежегодна проверка на дейностите, свързани с обучението и оценка дали те отговарят на описаните по-горе изисквания.



База за определяне на възнагражденията на съдружниците

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

Обучения на регистрираните одитори

Регистрираните одитори работещи през 2012 г. в Грант Торнтон България са: Марий Апостолов, д-р Мариана Михайлова, Милена Младенова - Николова, Емилия Маринова - Лалева, Иво Чехларов, Гергана Михайлова, Зорница Джамбазка, Силвия Динова и Тания Коточева. Всеки от регистрираните одитори е присъствал на обучения, които отговарят на нормативните изисквания минимум 40 часа. През 2012 г. средният брой часове за обучение на един регистриран одитор е над 120 часа.

Регистрираните одитори са участвали през 2012 г. като лектори и участници във всички обучения на Грант Торнтон България, както и в редица обучения и конференции, проведени от Грант Торнтон Интернешънъл, Института на дипломираните експерт счетоводители и други международни и български организации.

Сред външно организирани обучения и конференции, в които са взели участие регистрираните одитори през 2012 г. са:

Дата	Тема на обучението	Лектор
12 януари 2012 г.	Промени в ЗДАС 2012 г.	Калина Златанова
8 май 2012 г.	МОС 315 и МОС 330	Валдемар Майек, БПП
9 май 2012 г.	Одит на консолидирани финансови отчети	Валдемар Майек, БПП
4 септември 2012 г.	Прилагане на закон за мерките срещу изпирането на пари, ДАНС	Анета Кръстева
1-5 октомври 2012 г.	Данъчно и осигурително право (ЗКПО, КСО, ЗАМС, ЗДФЛ, ЗДАС, ЗМДТ, ДОПК)	Димитър Войнов, Вержиния Заркова, Наташа Петрова, Лорета Цветкова, Калина Златанова, Красимира Узунова, Росен Иванов
4 октомври 2012 г.	Актуални промени в МСФО	Линкълн Майлс
19 ноември 2012 г.	Бизнескомбинации	Представители на Прайсуотърхаус Купърс
4 декември 2012 г.	Анализ на оценителски доклади за целите на финансовата отчетност по МСФО	Бойка Бончева
6-7 декември 2012 г.	Основни фази на одит методологията по при проверки на отчети по проекти, финансирани от международни институции - 2012 г.	Валя Йорданова, Валя Бранкова
10 декември 2012 г.	Изменени и нови МСС и МСФО, в сила от 2013. Годишно приключване	Представители на Прайсуотърхаус Купърс



Дата	Тема на обучението	Лектор
17 декември 2012 г.	Преглед на МСС и МСФО. Годишно приключване	Представители на Прайсуотърхаус Купърс
11 януари 2013 г.	Практико-приложни аспекти на корпоративното данъчно облагане	Велин Филипов
24-25 януари 2013 г.	Актуални въпроси при прилагането на ЗДДС и промените в Закона за 2013 г. Подготовка за годишно данъчно приключване на 2012 г. и въпроси, касаещи практическото прилагане на ЗКПО, както и Промени в ЗКПО за 2013 г.	Калина Златанова, Димитър Войнов
8 февруари 2013 г.	Промени в ЗДДС и ЗКПО за 2013 г.	Калина Златанова, Велин Филипов
6 март 2013 г.	Промени в осигурителното законодателство, в сила от 01.01.2013 г.	Аспасия Петкова



ПРЕДЛАГАНИ УСЛУГИ

Портфолиото от услуги, предлагани от Грант Торнтон ООД, е съсредоточено в пет основни категории. Във всяка от тези категории Грант Торнтон ООД се стреми към непрекъснато развитие на видовете предлагани услуги, по този начин спазвайки правилото да оставаме верни на нуждите на нашите клиенти.

Одиторски услуги

Предлагайки одиторски услуги Грант Торнтон ООД ориентира своя подход изцяло към индивидуалните нужди на своите клиенти, базирайки се на принципите, че одиторът следва да:

- ✦ фокусира вниманието си не само върху финансовите отчети, но и върху компанията като цяло;
- ✦ използва познанията си относно бизнеса и услугите, които предлага, определяйки подходящите одиторски процедури и източници на одиторски доказателства; и
- ✦ използва информацията, която е получил в предишни периоди, при предоставяне на услуги за клиента, за да даде ценни съвети на управленския екип на клиента.

Сред най – популярните ангажименти за изразяване на сигурност и други услуги в тази сфера, предлагани от Грант Торнтон ООД, са:

ОДИТОРСКИ УСЛУГИ	Одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвени съгласно НСФОМСП, МСФО или друга общоприета рамка
	Одит на консолидационни пакети, изготвени в съответствие със счетоводната политика на съответната група
	Одит или преглед на междинни финансови отчети
	Одит на проекти, финансирани от Европейския съюз, Световната банка или други международни финансови институции или правителствени и неправителствени организации
	Одит на финансови отчети, изготвени в съответствие с отчетна рамка със специално предназначение
	Договорени процедури за издаване на доклади за фактически констатации



КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ

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 ООД, включват:

- ✦ Услуги в сферата на бизнес риска (като вътрешен одит, проверки на вътрешния контрол, годишно приключване и консолидация, стратегическо планиране и бюджетиране и др.);
- ✦ Консултантски услуги, свързани със сделки с дружества (финансов, търговски и управленски дюдилижанс, финансови отчети на публични компании и пр.);
- ✦ Бизнес оценки съгласно законови изисквания, счетоводни стандарти и договорни споразумения.

УСЛУГИ В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР

Грант Торнтон ООД предлага разнообразни услуги за по – голяма част от структурите (министерства, агенции, държавни предприятия и пр.) в публичния сектор в България. Грант Торнтон ООД е предпочитан партньор в проекти, свързани с финансиране от Европейския съюз, Световна банка, Европейска банка и редица други международни източници на финансиране. Сред широкото портфолио от услуги, предлагани от Грант Торнтон ООД, са:

- ✦ оценки на системите за управление и контрол и консултации за тяхното адекватно проектиране, изграждане и функциониране;
- ✦ оценка на функцията по вътрешен одит и вътрешен контрол и консултации за ефективното и ефикасно изграждане на функциите по вътрешен одит и вътрешен контрол;
- ✦ оценка и анализ на риска, консултантски услуги в областта на управлението на риска;
- ✦ одити на проекти, финансирани с европейски средства;
- ✦ консултантски услуги в областта на оценката и изграждането на административен капацитет;
- ✦ обучения и други.

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 ООД 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 свързани с:

- ✦ корпоративно подоходно облагане;
- ✦ облагане на физическите лица;
- ✦ трансферно ценообразуване
- ✦ индиректни данъци и др.

ИТ УСЛУГИ

Грант Торнтон ООД предлага широка гама от услуги в сферата на информационните технологии. В допълнение към одита на информационните системи, 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 в тази област са управление на риска, свързан с информационните технологии, консултиране при интегриране на информационни системи за контрол, както и консултации относно мерките за защита на информацията и комуникациите.

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Представените данни се отнасят за финансовата 2012 г. Годишните приходи на Грант Торнтон ООД за 2012 г. са 4 376 хил. лева, сравнени с 3 669 хил. лева за 2011 г. По дейности приходите са представени в следващата таблица:

Приходи по видове дейности	2012 `000 ЛВ
Одиторски услуги	3 030
Други услуги, включително ангажименти за изразяване на сигурност	687
Специализирани консултантски услуги	338
Данъчни и правни услуги	321
Общо приходи	4 376



СПИСЪК НА КЛИЕНТИТЕ ЗА ОДИТ, КОИТО СА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС

Списъкът с клиентите ни за одит за 2012 г., които съгласно ЗНФО са предприятия от обществен интерес, е представен по-долу. Предоставените услуги включват одит на годишните и / или междинните финансови отчети и преглед на междинните финансови отчети, когато това се изисква.

Име на дружеството	Описание
АЕЦ Козлодуй ЕАД	Производство на електроенергия
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД	Производство на електроенергия
Алфа Финанс Холдинг АД	Регистрирано на БФБ София
Асенова Крепост АД	Регистрирано на БФБ София
БДЖ Пътнически превози ЕООД	Железопътен транспорт
БДЖ Товарни превози ЕООД	Железопътен транспорт
Болкан Енд Сий Профъртис АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
Булгаргаз ЕАД	Пренос на природен газ
Български Енергиен Холдинг ЕАД	Производство, пренос и продажба на електроенергия и внос, пренос и разпределение на природен газ
Български пощи ЕАД	Регистрирано на БФБ София
ВЕЦ Козлодуй ЕАД	Производство на електроенергия
Водоснабдяване и канализация ЕАД, Бургас	Водоснабдителни и канализационни услуги
Велграф Асет Мениджмънт АД	Регистрирано на БФБ София
Делта Кредит АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
Дир.БГ АД	Регистрирано на БФБ София
ДФ ЦКБ Актив	Регистрирано на БФБ София
ДФ ЦКБ Гарант	Регистрирано на БФБ София
ДФ ЦКБ Лидер	Регистрирано на БФБ София
Еларг Фонд за земеделска земя АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
Електроенергиен системен оператор ЕАД	Пренос на електроенергия
ЖЗК Съгласие ЕАД	Застрахователно предприятие



Име на дружеството	Описание
ЗАД Армеец	Застрахователно предприятие
ЗЕАД ЦКБ Живот	Застрахователно предприятие
ЗОК ЦКБ Здраве ЕАД	Здравно осигурително дружество
Зърнени храни България АД	Регистрирано на БФБ София
ИД Елана Високодоходен фонд	Регистрирано на БФБ София
ИД КД Пеликан АД	Регистрирано на БФБ София
Интеркарт Файнанс АД	Регистрирано на БФБ София
Интеркапитал Профърти Дивелопмънт АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
КД Акции България	Регистрирано на БФБ София
КД Облигации България	Регистрирано на БФБ София
Каолин АД	Регистрирано на БФБ София
Каучук АД	Регистрирано на БФБ София
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	Производство на електроенергия
Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
Мини Марица Изток ЕАД	Производство на въглища и търговия с електрическа енергия
Монбат АД	Регистрирано на БФБ София
НЕК ЕАД	Производство и търговия с електроенергия
Оркид Дивелъпмънтс Груп Лтд.	Регистрирано на Алтернативен инвестиционен пазар на Лондонската фондова борса
Параходство българско речно плаване АД	Регистрирано на БФБ София
ПОАД ЦКБ Сила АД	Пенсионно осигурително дружество
УПФ ЦКБ Сила АД	Пенсионно-осигурителен фонд
ППФ ЦКБ Сила АД	Пенсионно-осигурителен фонд
ДПФ ЦКБ Сила АД	Пенсионно-осигурителен фонд
ПОК Съгласие АД	Пенсионно осигурително дружество
УПФ Съгласие АД	Пенсионно-осигурителен фонд
ППФ Съгласие АД	Пенсионно-осигурителен фонд
ДПФ Съгласие АД	Пенсионно-осигурителен фонд
Проучване и добив на нефт и газ АД	Регистрирано на БФБ София
Сила Холдинг АД	Регистрирано на БФБ София
Спарки АД	Регистрирано на БФБ София
Спарки Елтос АД	Регистрирано на БФБ София
Суперборовец АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	Производство на електроенергия
ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10) ЕАД	Производство на електроенергия
ТЕЦ Хасково АД	Производство на електроенергия
Химимпорт АД	Регистрирано на БФБ София
Химснаб България АД	Регистрирано на БФБ София
Холдинг Асенова Крепост АД	Регистрирано на БФБ София
Холдинг Варна АД	Регистрирано на БФБ София
ЦКБ Риъл Истейт Фонд АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София



КОНТАКТИ

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

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

