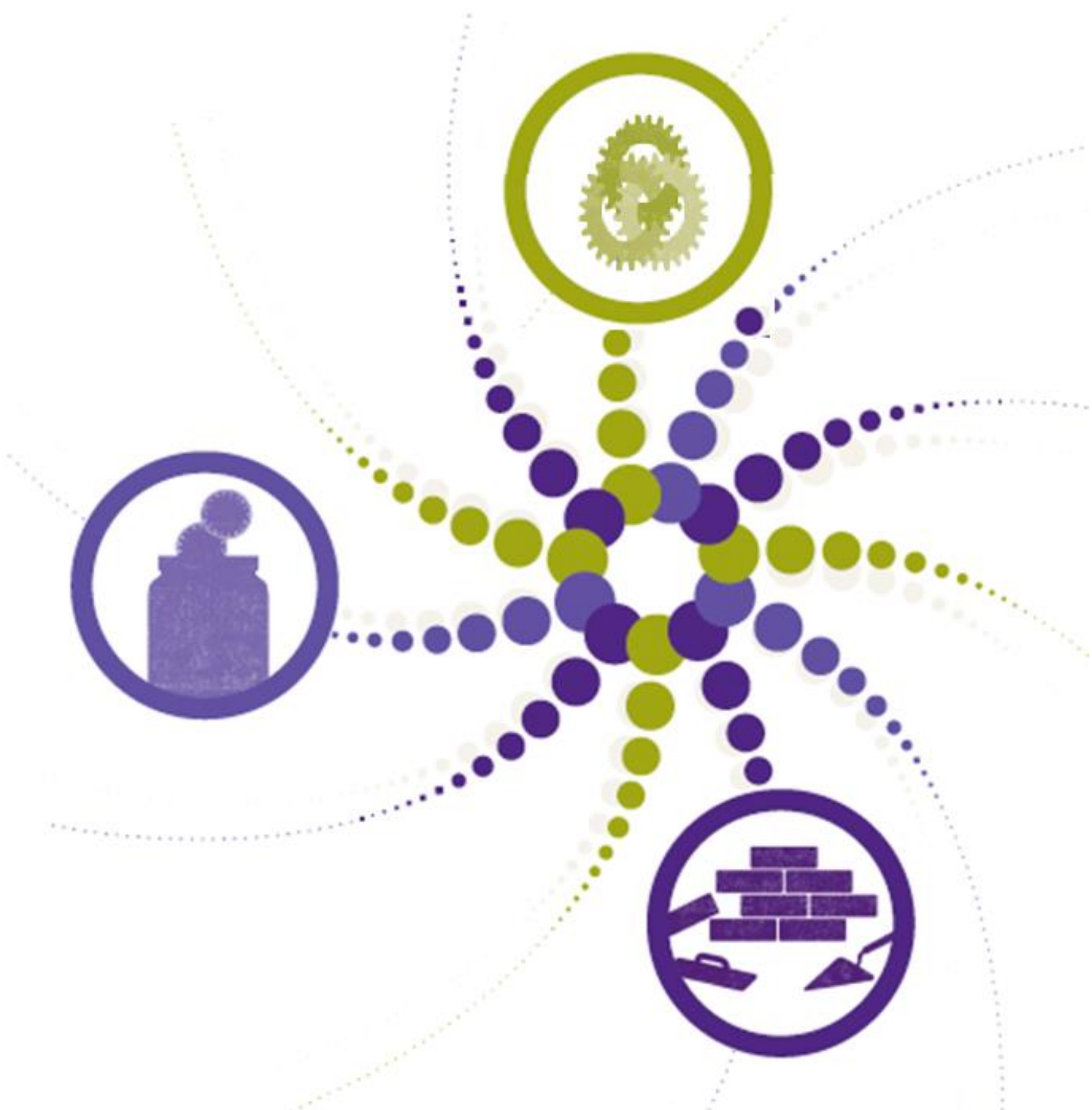


Доклад за прозрачност за 2016 г.

Грант Торнтон ООД

30 април 2017 г.



Съдържание

| Раздел | Страница |
|--|----------|
| Обръщение от управляващия съдружник | 1 |
| Обща информация, правен статут и собственост | 3 |
| Нашата международна организация | 4 |
| Организационна структура | 6 |
| Контрол на качеството | 8 |
| Външни проверки за контрол на качеството | 13 |
| Етика и независимост | 14 |
| Обучения на персонала | 17 |
| Предоставяни услуги | 19 |
| Финансова информация | 24 |
| Списък на предприятията от обществен интерес, за които е изпълнен ангажимент за задължителен финансов одит | 25 |
| Контакти | 27 |



Обръщение от управляващия съдружник



Уважаеми дами и господа,

С настоящия доклад за прозрачност ние представяме основните акценти от дейността на Грант Торнтон ООД за 2016 г. Докладът съдържа детайли относно процесите и практиките за осигуряване на контрол на качеството, независимост и обективност, за възнаграждението на съдружниците и управлението на компанията, правилата за членство в глобалната мрежа от фирми и нашите ценности и принципи.

Грант Торнтон ООД е компания, извършваща специализирани професионални услуги в областта на независимия финансов одит, данъците и корпоративните финанси, които са предназначени да отговорят на динамиката и предизвикателствата, пред които се изправят институциите и бизнесът. Ние вярваме, че промените са възможности, а не заплахи. Чрез добавянето на стойност и изграждането на доверие ние подпомагаме клиентите си да балансират краткосрочните си нужди и дългосрочните си цели. Ние следваме стратегията си да отключим потенциала им за растеж, като разчитаме на висококвалифициран и мотивиран екип от експерти, които споделят

визията ни за етика, обективност и професионализъм.

В раздел „Контрол на качеството“ от доклада сме направили преглед на одиторската практика, лидерските отговорности, солидната ни одиторска методология, екипите и комитетите, които осъществяват наблюдение за качеството на нашата работа и ценностите, които целенасочено развиваме: откритост и сътрудничество.

В раздел „Етика и независимост“ сме описали политиките и процедурите, действията и процедурите, които следваме, за да осигурим независимост и обективност при извършването на одиторската дейност.

Нашите ръководители и служители допринасят за осигуряването на работна среда, в която поддържането на качеството се очаква във всяка наша дейност и услуга.



Декларация на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие

От името на съдружниците на Грант Торнтон ООД аз изразявам удовлетворение от системата за вътрешен контрол, описана в настоящия доклад за прозрачност и считам, че тя действа ефективно през годината, приключила на 31 декември 2016 г. и осигурява разумна увереност, че Грант Торнтон ООД и неговите служители спазват приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са правилни при дадените обстоятелства.

Марий Апостолов,
Управляващ съдружник

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

30 април 2017 г.



Обща информация, правен статут и собственост

Правен статут

Грант Торнтон ООД е дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон, създадено през 1995 г. Предметът на дейност на дружеството е извършването на финансов одит на финансови отчети на предприятия, счетоводни услуги и експертни оценки счетоводен контрол, данъчни консултации, общоикономически консултации и др.

Грант Торнтон ООД е одиторско дружество по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е регистрирано под номер 032 в регистъра на одиторските дружества в Института на дипломираните експерт - счетоводители в България.

Грант Торнтон ООД извършва дейността си в два офиса в град София и един в град Варна. В дружеството работят 70 служители.

Собственост

Грант Торнтон ООД е притежавано от следните съдружници:

- Марий Апостолов – регистриран одитор в България; 92% от дяловете
- доц. д-р Мариана Михайлова - регистриран одитор в България; 4% от дяловете
- Михаел Вилхелм – регистриран одитор в Германия; 2% от дяловете
- Щефан Прехтл - регистриран одитор в Германия; 2% от дяловете

Дружеството се представлява и управлява поотделно от Марий Апостолов, управляващ съдружник и Стефан Даскалов, прокуриснт.



Грант Торнтон България

- ✓ Българска фирма-член на Грант Торнтон Интернешънъл
- ✓ Оборот 6.7 млн. лв.
- ✓ 70 експерта
- ✓ 3 офиса

Нашата международна организация

Грант Торнтон Интернешънъл е една от водещите организации, състояща се от независими компании, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги. Тези дружества помагат на динамични организации да разгърнат своя потенциал за растеж с помощта на ценни и значими съвети за бъдещо развитие. Проактивните екипи, ръководени от съдружници, които посвещават времето си на клиентите от частния сектор, предприятия от обществен интерес и държавни организации от публичния сектор помагат с решения за бизнеса, впрягайки своята проницателност, опит и развита бизнес интуиция. Повече от 47,000 служители на Грант Торнтон в над 140 държави и 730 офиса по света към 30 септември 2016 г. постигат значими резултати за своите клиенти, колегите си и обществото, в което живеят и работят. Приходите на глобалната мрежа от одиторски фирми на Грант Торнтон за годината, приключила на 30 септември 2016 г. са в размер на 4.8 млрд. щатски долара.

„Грант Торнтон“ е името, с което фирмите-членове са известни при извършването на услугите за одит, данъчни консултации и консултантски услуги в сферата на корпоративните финанси. Това име означава една или повече фирми-членове в зависимост от конкретния контекст.

Грант Торнтон ООД в България е член на Грант Торнтон Интернешънъл ЛТД (Grant Thornton International).

Грант Торнтон Интернешънъл не е самостоятелно дружество, което извършва дейност от свое име в различни държави. Грант Торнтон Интернешънъл и всяка от фирмите-членове са самостоятелни правни субекти. Всяка фирма от мрежата на Грант Торнтон Интернешънъл предоставя услуги самостоятелно на територията на определена държава. Грант Торнтон Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти и не извършва дейност. Грант Торнтон Интернешънъл и нейните фирми-членове не действат на принципа на представителството и не могат да бъде държани отговорни за конкретни действия или бездействия на друга фирма от мрежата.

Критерии за членство

Фирмите - членове следва да отговарят на следните критерии:

- поддържане на безупречна репутация за предоставяне на услуги с най-високо качество и спазване на професионалните стандарти
- приемане и спазване на глобалните политики, процедури и методологии на Грант Торнтон Интернешънъл, включително методологиите и системите за контрол на качеството за отделните видове услуги, както и правилата за приемане и изпълнение на ангажиментите и спазване и за етика и независимост
- поддържане на система за контрол на качеството в съответствие с Международен стандарт за контрол на качеството 1 (МСКК 1)
- съгласие да бъде извършвана периодично проверка и оценка на системата за контрол на качеството от международен екип за мониторинг.

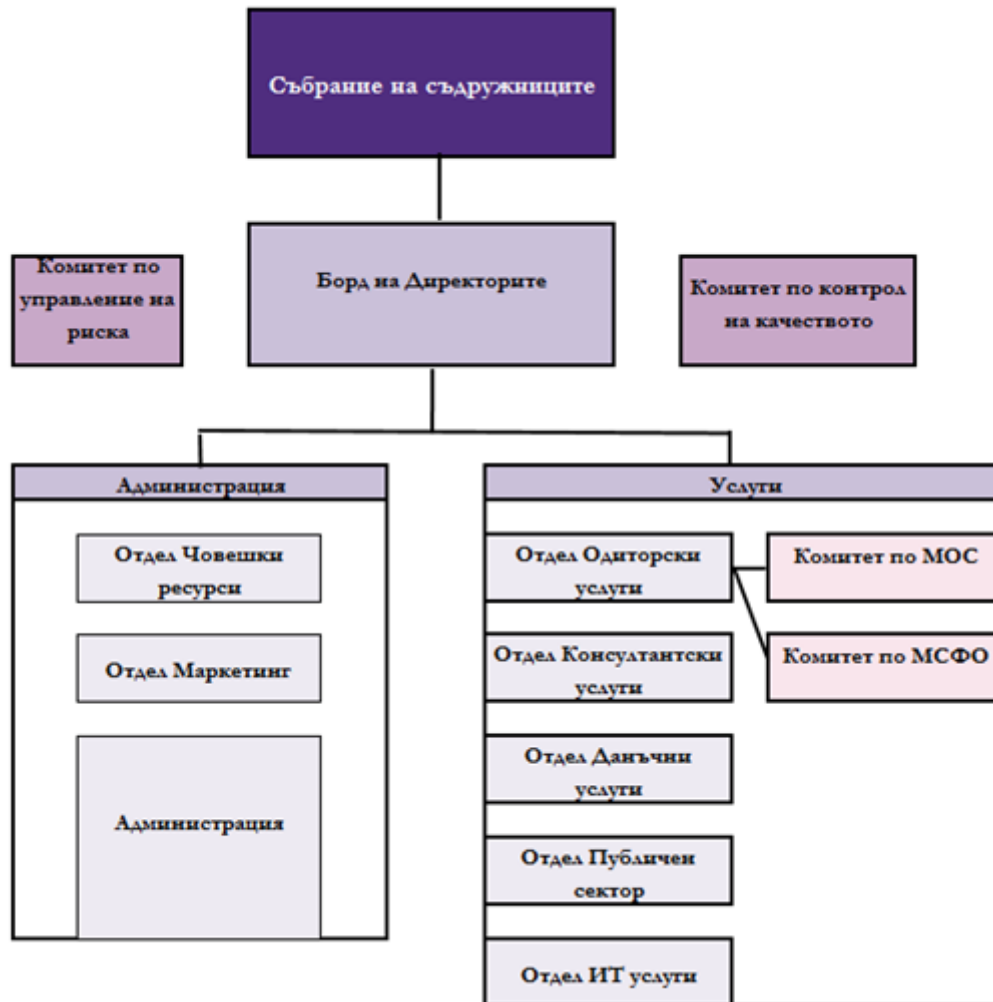


Качество на одиторските услуги

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, разработени и прилагани глобално
- политики и процедури в разработените одиторски наръчници, съобразени с изискванията на Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за контрол на качеството, Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 Комитета по МСФО 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



Събрание на съдружниците — отговаря за създаването на корпоративната стратегия и мисия, поддържането на взаимоотношенията с клиентите и привличане на нови клиенти и вземането на управленски решения по отношение на глобалните за фирмата въпроси.

Борд на директорите — отговаря за контрола на изпълнението на решенията на Събранието на съдружниците, одобряване на политиките и процедурите на фирмата, одобряване на годишните планове на обучения, мониторинг и координация на дейностите на отделите в рамките на фирмата.

Комитет 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 одит и контрол на качеството.

Комитет 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 одиторски услуги — отговаря 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 и спазване на изискванията на професионалните стандарти и добри практики в областта, както и провеждането на специализирани обучения.

Отдел консултантски услуги – предоставя 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 дъо дилдънс) и бизнес оценки съгласно законови изисквания, счетоводни стандарти и договорни споразумения.

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 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 ИТ услуги – ангажиран е 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 – отговорен е 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 служители, администриране на персонала, въвеждане и обучение на служители, политики по развитие на кариерата, системи за мотивация и възнаграждение на персонала.

Отдел Маркетинг — отговаря за 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 и изготвяне на пазарни анализи и проучвания.

Контрол на качеството

Предлагането на висококачествени услуги е основен приоритет за Грант Торнтон ООД. Следвайки този приоритет компанията изпълнява непрекъсната 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 одит и контрол на 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 на одиторското дружество, 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 с:

- ✓ годишно потвърждаване на независимостта от всички служители на фирмата
- ✓ поддържане на международната система за потвърждаване на независимостта 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 отговорните одитори и ключовите членове на екипите по ангажименти, която предвижда ротация след 4 години с 3 години срок на изчакване за предприятието от обществен интерес и ротация след 7 години с 2 години срок на изчакване за всички останали предприятия.
- ✓ процедурата за докладване и документиране 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 взаимоотношенията 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 ангажименти 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 документиране на процедурата по приемане. В определени случаи е необходимо да се извърши консултиране с Грант Торнтон Интернешънъл.

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. Управляващият съдружник извършва годишни оценки / атестации, за да може професионалното развитие на персонала да 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 внимателно се анализират необходимите знания и опит, които трябва да притежават участниците в екипа с оглед предоставяне на услуги с най – високо качество 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 на 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 одиторското дружество е обект на стриктен контрол. За определени компании, в това число предприятия от обществен интерес, се извършва *преглед за контрол на качеството* на ангажимента от втори одитор, който обхваща финансовия отчет преди издаването му и значителните преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал, за да бъде издаден докладът.

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 софтуер наречен Вояджър (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.

Вояджър (Voyager)

Приложение за планиране, провеждане и документиране на одиторски ангажименти, включително оценка на изградената система за вътрешен контрол, нейната оперативна ефективност и анализ на адекватност на прилагането на модела COSO

ИДЕЯ (IDEA)

Приложение за автоматична обработка на данни, прилагане на статистически извадки, тестове на счетоводните записи и извършване на финансово-счетоводни анализи

Пентана Чекър (Pentana Checker)

Приложение за оценка на съответствието между оповестената информация във финансовите отчети и изискванията на Международните стандарти за финансово отчетяване

Тибийм (TIBIEM)

Приложение за автоматично съставяне, актуализиране на финансови отчети от оборотни ведомости, извършване на аналитични процедури, оценка на несъответствия и създаване на стандартни работни документи

Вътрешна проверка на контрола на качеството

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:

- 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 ангажменти, са подходящи според обстоятелствата.

Системите за управление на качеството, изградени в Грант Торнтон ООД, са сертифицирани съгласно изискванията на стандарта ISO 9001:2015, номер на сертификата HU09/4043, с обхват на дейностите „Одит (включително одит на проекти, финансирани от ЕС и други източници на финансиране), финансови, счетоводни и консултантски услуги (включително обучения на служители, извършване на оценки и анализи)“.

На 18 ноември 2016 г. завърши проверката на Комитетът по контрол на качеството в Грант Торнтон ООД за отчетния период 1 януари - 31 декември 2015 г.

Основното заключение на Комитета по контрол на качеството от тази проверка е, че „политиките и процедурите на фирмата за провеждане на одиторски ангажменти са достатъчни за предоставяне на разумна степен сигурност, че са спазени професионалните стандарти и изискванията 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.



Външни проверки за контрол на качеството

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

Грант Торнтон ООД е обект на външни проверки, извършвани от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България и членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България в случаите, когато проверката се отнася за качеството на ангажименти, свързани с 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 за контрол на качеството беше извършена за периода от 01.07.2013 г. до 30.06.2014 г. и приключи на 19.01.2015 г. с издаването на доклад, според който „за проверявания период специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. Докладът за резултатите от проверката е приет от КПНРО с Решение 19/03.02.2015 г.

- През 2015 г. беше извършена и тематична проверка относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване. Заключение в доклада от тематичната проверка е, че „специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, законови и други регулаторни нормативни разпоредби.“ Докладът е приет от КПНРО с Решение 106 /09.06.2015 г.

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 одит и контрол на качеството 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 ключови одиторски ангажименти, които представляват значими ангажименти на фирмата, 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, варианти, 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 за тях периодично.

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, както и със стриктните правила и процедури на Грант Торнтон Интернешънъл по отношение на сигурността на информацията. 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 2016 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, включваща:

- ✓ 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, АССА, СІА, СІSА 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.

Одиторското дружество 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;
- извършва се ежегодна проверка на дейностите, свързани с обучението и оценка дали те отговарят на описаните по-горе изисквания.

Регистрирани одитори

Регистрираните одитори работещи през 2016 г. в Грант Торнтон и упражняващи дейността си в България са: Марий Апостолов, д-р Мариана Михайлова, Милена Младенова - Николова, Емилия Маринова - Лалева, Иво Чехларов, Гертана Михайлова, Зорница Джамбазка, Силвия Динова, Таня Коточева и Владислав Михайлов.

Всеки от регистрираните одитори е присъствал на обучения, които отговарят на нормативните изисквания минимум 40 часа. През 2016 г. средният брой часове за обучение на един регистриран одитор е над 100 часа.

База за определяне на възнагражденията на съдружниците

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

Сертифициране на служителите в Грант Торнтон

Грант Торнтон България поддържа екип от експерти, които притежават сертификати в различни области, свързани с одита и спецификата на предлаганите услуги:

- ✓ 10 специалиста със сертификат Дипломиран експерт- счетоводител (CPA).
- ✓ 5 специалиста със сертификат Вътрешен одитор в публичния сектор.
- ✓ 3 специалиста със сертификат Сертифициран вътрешен одитор (CIA).
- ✓ 4 специалиста със сертификат за дипломиран експерт – счетоводител към Асоциация на дипломираните експерт-счетоводители (ACCA)
- ✓ 2 специалиста със сертификат Сертифициран одитор на информационни системи (CISA)
- ✓ 3 специалиста със сертификат Сертифициран одитор в публичния сектор (CGAP)
- ✓ 3 специалиста със сертификат по предоставяне на увереност за управлението на риска (CRISC)
- ✓ 2 специалиста със сертификат Одит на качеството на системи за одит (ISO 9001:2015)
- ✓ 1 специалист със сертификат Сертифициран мениджър на информационна безопасност (CISM)
- ✓ 2 специалиста със сертификат Сертифициран инспектор по измамите (CFE)
- ✓ 1 специалист със Сертификат за самооценка на контрола (CCSA)
- ✓ 1 специалист със сертификат Сертифициран специалист по безопасност на информационни системи (CISSP)
- ✓ 1 специалист със Сертификат по управление на проекти (PMP)
- ✓ 1 специалист със сертификат Сертифициран одитор за управление на риска (CRMA)
- ✓ 1 специалист със сертификат Сертифициран одитор на финансови услуги (CFSA)

- ✓ 1 специалист със сертификат за вътрешен одитор по DIM EN ISO 9001:2000/DIM EN 19011:2002
- ✓ 3 специалиста със сертификат за оценка на вземания и цели предприятия
- ✓ 2 специалиста със сертификат за оценка на недвижими имоти и земи
- ✓ 1 специалист със сертификат за оценка на финансови институции
- ✓ 1 специалист със сертификат за призната правоспособност на отговорен актюер в областта на: общо застраховане, животозастраховане, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване



Грант Торнтон България поддържа и следните експерти, които са в процес на сертифициране в различни области, свързани с одита и спецификата на предлаганите услуги:

- ✓ 7 специалиста за сертификат Дипломиран експерт- счетоводител (CPA).
- ✓ 3 специалиста за сертификат за дипломиран експерт – счетоводител към Асоциация на дипломираните експерт-счетоводители (ACCA)
- ✓ 4 специалиста за сертификат за Сертифициран вътрешен одитор (CIA)
- ✓ 2 специалиста за сертификат Сертифициран финансов анализатор (CFA)
- ✓ 1 специалист към Асоциация на дипломираните експерт-счетоводители (ACA)
- ✓ 1 специалист за сертификат към Институт за сертифицирани управленски счетоводители (CIMA)

Предоставяни услуги

Грант Торнтон предоставя една динамична алтернатива. В тази непрекъснато променяща се бизнес среда, установяването на нови взаимоотношения и търсенето на алтернативни доставчици на услуги, Грант Торнтон може да помогне за разгръщането на потенциала на развиващите се компании и да им осигури алтернативи и съвременни решения за техния бизнес.

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

Единен глобален одиторски подход

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 бизнеса 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:

- Одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвени съгласно МСФО, НСС или друга общоприета рамка
- Одит на консолидационни пакети, изготвени в съответствие със счетоводната политика на съответната група
- Одит или преглед на междинни финансови отчети
- Договорени процедури за издаване на доклади за фактически констатации
- 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

Качество на световно ниво

Най-добрите одиторски услуги от световна класа имат за цел да добавят стойност за бизнеса и да удовлетворят изискванията за надеждност на инвеститорите. Грант Торнтон използва същия софтуер, методологии, обучения и стандарти по целия свят, за да осигури последователност и унифициран подход. А нашият мащаб и задълбоченост са резултат от одиторски екипи с висока репутация на всяко място по света.

Глобална одиторска методология

Ние използваме една одиторска методология по целия свят. Това означава, че над 18,000 одитори използват единен одиторски подход, който осигурява на одиторските екипи ясна и директна връзка между идентифицираните рискове свързани с финансово отчитане, вътрешни контроли на предприятието адресиращи тези рискове и одиторските процедури. Ние прилагаме тази глобална одиторска методология чрез набор от интегрирани софтуерни приложения, обединени под името Вояджър.

Глобални ресурси за МСФО

Експертни познания по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) са основно умение. Международен екип от експерти по МСФО отговаря за прилагането на МСФО последователно и на високо професионално ниво в цялата организация.

Проверка на одиторските услуги от Грант Торнтон Интернешънъл

Основен компонент на нашата глобална одиторска стратегия е предоставянето на висококачествени одиторски услуги навсякъде по света. С нашата специално разработена програма за мониторинг, всяка фирма член на Грант Торнтон осигурява достъп до своята система за контрол на качеството за цялостна проверка на всеки три години.

Глобална система за независимост

Елиминирането на заплахата от финансов интерес, свързана с одитираните клиенти, е важна цел за поддържане на изискването за независимост на фирмите членове на Грант Торнтон и на техните одиторски и консултантски екипи.



Задълбочен експертен подход и в услугите, различни от одит



Консултантски услуги

Нашите контакти излизат извън границите на отделните държави на всяка от фирмите членове на Грант Торнтон са причината за увеличения интерес към глобалните ни ресурси от страна на динамични клиенти. Тези бързо развиващи се бизнеси или действат в международен мащаб, или планират разрастване зад граница. Те имат нужда да се адаптират към пазарните условия, да преодолеят трудни събития или да предприемат сложни трансакции и реструктуриране на бизнеса.

Грант Торнтон предлага глобална платформа, която отговаря на всички съвременни условия и предизвикателства, способна да предостави услуги на клиенти и с най-сложните и мащабни корпоративни структури. Ние осигуряваме на клиентите ни:

- стандартни глобални решения и методологии
- интегриран подход предлагащ експертно решение съобразено с различните области на консултиране (данъчни, правни, счетоводни и други аспекти)
- последователно прилагано международно ценообразуване
- обединен подход, вземащ предвид както глобалните, така и локалните особености
- задълбочени познания за съответната индустрия
- оценки и преглед на активи/баланси на финансови и кредитни институции

| Видове консултантски услуги | | Как можем да помогнем |
|-----------------------------|--|---|
| Бизнес риск услуги | вътрешен одит проверки на вътрешния контрол стратегическо планиране и бюджетиране | Помагаме на клиентите да се адаптират към регулаторните изисквания в своята оперативна дейност |
| Транзакционни услуги | финансов, търговски и управленски дъ дилиджънс бизнес оценки | Осигуряваме съвет и съдействие за всички аспекти на трансакцията, независимо дали е продажба, придобиване, бизнес оценка, привличане на външно финансиране, увеличаване на капитала или достигане до международни капиталови пазари |

Данъчни услуги

Данъчните режими и регулаторните изисквания се променят много бързо и корпоративните дейности в една юрисдикция може да имат съществено влияние върху данъчните задължения в други юрисдикции. Грант Торнтон има данъчни специалисти в отделните държави, чиято експертна помощ постига мащаб и дълбочина във всяка сфера на данъчните услуги.

Над 500 съдружника заедно с 4,500 данъчни специалисти в страните-членове на Грант Торнтон по цял свят работят заедно, за да предоставят задълбочени решения, надхвърлящи границите на отделната държава. Ние имаме знанията и способностите, за да предоставяме съвети и съдействие на големи международни компании, частни бизнеси, предприятия от обществен интерес и физически лица за най-различни видове данъци.

| Видове данъчни услуги | Как можем да помогнем |
|---------------------------|--|
| Трансферно ценообразуване | Помагаме на клиентите да спазват регулаторните изисквания за трансферно ценообразуване по ефективен и ефикасен за тях начин, докато нормативната база продължава динамично да се променя |
| Корпоративни данъци | Даваме съвети за ясни и практически решения свързани с данъчното планиране и управление на данъчните рискове |
| Глобална мобилност | Подпомагаме клиентите да действат проактивно спрямо предизвикателствата на различните регулаторни бази, така че отделните регионални офиси да отговарят на специфичните за тях и понякога сложни данъчни правила |
| Косвени данъци | Предоставяме услуги на всеки етап от бизнес цикъла на клиенти, които управляват бизнеса си, както в страната, така и в чужбина или имат желанието да разработят нови пазари |

ИТ услуги

Грант Торнтон ООД предлага широка гама от услуги в сферата на информационните технологии. Освен одит 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.

Услуги в публичния сектор

Грант Торнтон ООД предлага разнообразни услуги за министерства, общини, агенции, държавни предприятия и др. в публичния сектор в България. Грант Торнтон ООД е предпочитан партньор в проекти, свързани с финансиране от Европейския съюз, Световната банка, Европейската банка и редица други международни институции.

Портфолиото от услуги в публичния сектор включва:

- ✓ 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
- ✓ консултантски услуги в областта на оценката и изграждането на административен капацитет



Финансова информация

Представените данни се отнасят за финансовата 2016 г. По дейности приходите са представени в следващата таблица:

| Вид дейност | Сума в хил. лв. |
|---|-----------------|
| Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес | 1,150 |
| Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия | 2,387 |
| Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на одитираните предприятия | 58 |
| Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на други клиенти | 3,113 |
| Общо приходи | 6,708 |



Списък на предприятията от обществен интерес, за които е изпълнен ангажимент за задължителен финансов одит

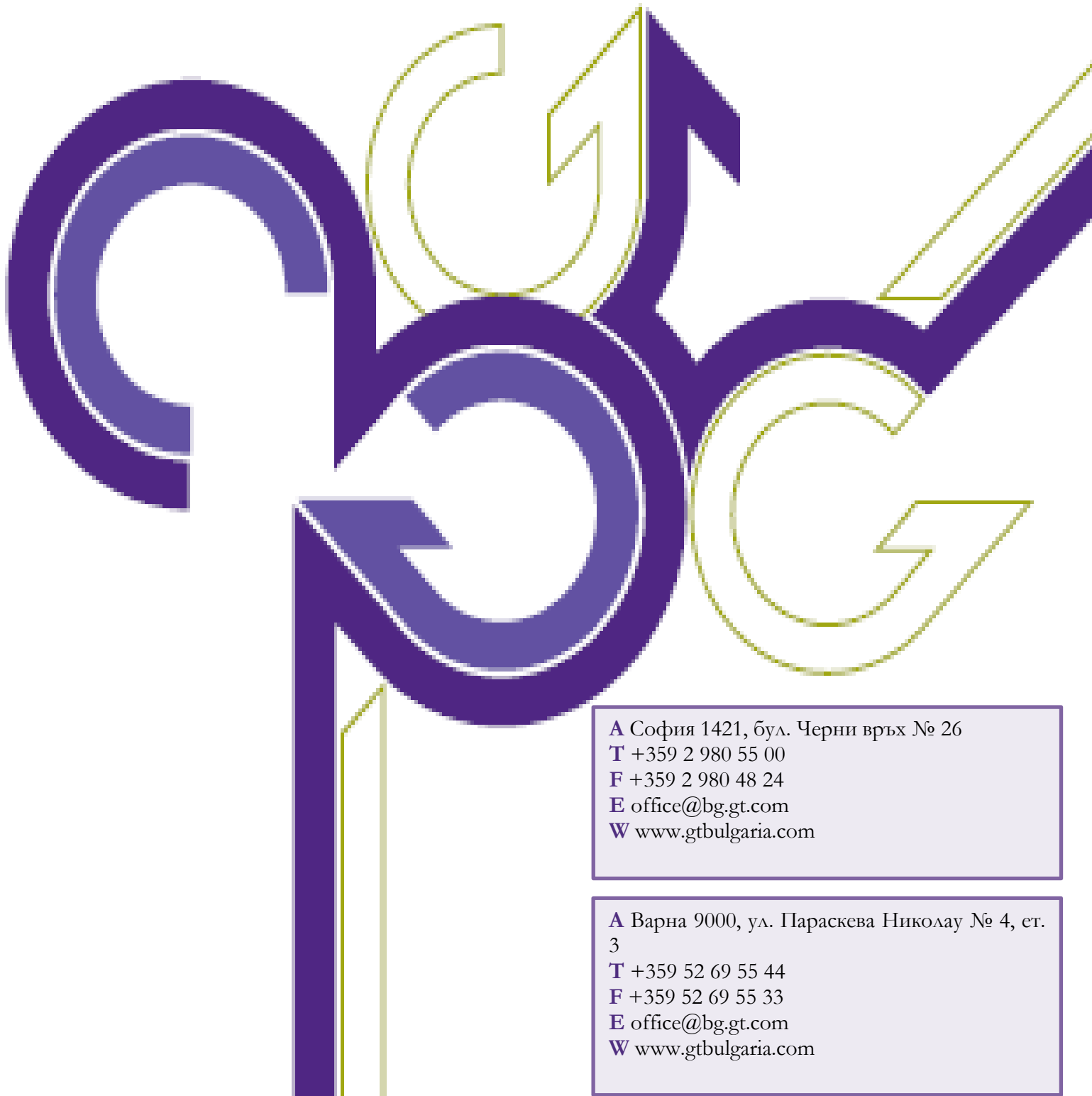
Списъкът с клиентите за одит за 2016 г., които съгласно ЗНФО са предприятия от обществен интерес, е представен по-долу. Предоставените услуги включват одит на годишните и / или междинните финансови отчети и преглед на междинните финансови отчети, когато това се изисква.

| Име на дружеството | Описание |
|---|---|
| Адванс Екуити Холдинг АД | Регистрирано на БФБ София |
| Асенова Крепост АД | Регистрирано на БФБ София |
| БАЕЗ ЕАД | Застрахователно предприятие |
| БДЖ-Пътнически превози ЕООД | Железопътен транспорт |
| Болкан Енд Сий Пропъртис АДСИЦ | Регистрирано на БФБ София |
| Булгартрансгаз ЕАД | Енергетика |
| Велграф Асет Мениджмънт АД | Регистрирано на БФБ София |
| Водоснабдяване и канализация ЕАД | Водоснабдителни и канализационни услуги |
| ДПФ Съгласие АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| ДПФ ЦКБ Сила АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| Елана Агрокредит АД | Регистрирано на БФБ София |
| ЕНЕКОД АД | Производство, пренос и продажба на електроенергия |
| Енергопроект Ютилитис ООД | Производство, пренос и продажба на електроенергия |
| ЕНЕРДЖИ - КЪРДЖАЛИ АД | Производство, пренос и продажба на електроенергия |
| ЖЗК Съгласие ЕАД | Застрахователно предприятие |
| ЗАД Асет Иншурънс | Застрахователно предприятие |
| ЗАД Европейска здравноосигурителна каса | Застрахователно предприятие |
| ЗАД Армеец | Застрахователно предприятие |
| ЗД Съгласие АД | Застрахователно предприятие |



| Име на дружеството | Описание |
|--|---|
| ЗД БУЛ ИНС АД | Застрахователно предприятие |
| ЗЕАД ЦКБ Живот | Застрахователно предприятие |
| Зърнени храни България АД | Регистрирано на БФБ София |
| Интеркарт Файнанс АД | Небанкова финансова институция |
| Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ | Регистрирано на БФБ София |
| Параходство българско речно плаване АД | Регистрирано на БФБ София |
| ПОАД ЦКБ Сила АД | Пенсионно осигурително дружество |
| ПОД Утре | Пенсионно осигурително дружество |
| ПОК Съгласие АД | Пенсионно осигурително дружество |
| ППФ Съгласие АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| ППФ ЦКБ Сила АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| Проучване и добив на нефт и газ АД | Регистрирано на БФБ София |
| Ризърв Кепитал АДСИЦ | Регистрирано на БФБ София |
| Родна земя Холдинг 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 |
| Уеб Финанс Холдинг АД | Регистрирано на БФБ София |
| УПФ Съгласие АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| УПФ ЦКБ Сила АД | Пенсионно-осигурителен фонд |
| ХАОС ИНВЕСТ ЕАД | Производство, пренос и продажба на електроенергия |
| Химимпорт АД | Регистрирано на БФБ София |
| Химснаб България АД | Регистрирано на БФБ София |
| Холдинг Варна АД | Регистрирано на БФБ София |
| Холдинг Нов век 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@bg.gt.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@bg.gt.com
W www.gtbulgaria.com