

Доклад за прозрачност за 2019 г.

на Грант Торнтон ООД

15 април 2020 г.



Съдържание

Раздел	Страница
Обръщение от управляващия съдружник	1
Обща информация, правен статут и собственост	2
Нашата международна организация	3
Организационна структура	5
Контрол на качеството	7
Външни проверки за контрол на качеството	11
Етика и независимост	12
Обучения на персонала	15
Предоставяни услуги	17
Финансова информация	21
Списък на предприятията от обществен интерес, за които е изпълнен ангажимент за задължителен финансов одит	22
Контакти	23



Обръщение от управляващия съдружник



Уважаеми дами и господа,

С настоящия доклад за прозрачност ние представяме основните акценти от дейността на Грант Торнтон ООД за 2019 г. Докладът съдържа подробна информация относно процесите и практиките за осигуряване на контрол на качеството, независимост и обективност и управлението на компанията, правилата за членство в глобалната мрежа от фирми на Грант Торнтон и нашите ценности и принципи.

Основният акцент в дейността ни е поддържане на качеството във всички извършвани ангажименти и предоставяни услуги. Настоящият доклад дава информация как постигаме това, как функционира Грант Торнтон, как постигаме единност в глобалния подход и използването на одиторски софтуер и какви процедури за контрол на качеството спазваме.

Ние инвестираме и в разработването на програми за обучение на нашите служители и повишаването на квалификацията им, защото това води до подобряване на качеството на нашата работа и е от полза както за нашите клиенти, така и за професия като цяло.

Поддържаме непрестанен диалог с надзорните и регулаторни органи, инвеститорите, бизнес средите, членовете на одитните комитети и други заинтересовани лица. Ако желаете да получите повече информация по темите, включени в доклада за прозрачност, моля, свържете се с нас.

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 2019 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

15 април 2020 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 80 служители.



Собственост

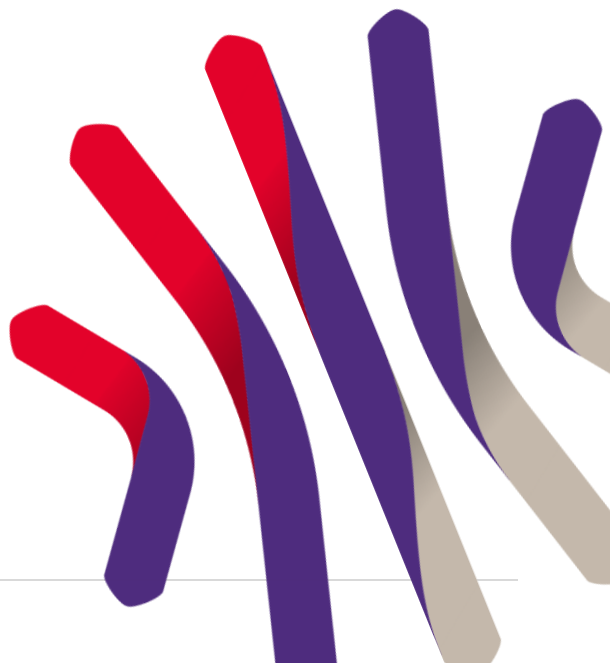
Грант Торнтон ООД е притежавано от следните съдружници:

- Марий Апостолов – регистриран одитор в България; 96% 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 заедно и поотделно от Марий Апостолов, управляващ съдружник и Стефан Даскалов, прокурист.

Грант Торнтон ООД

- ✓ Българска фирма член на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд.
- ✓ Оборот 7.1 млн. лв.
- ✓ 80 експерта
- ✓ 3 офиса



Нашата международна организация

Грант Торнтон ООД в България е член на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд.

Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. е една от водещите организации, състояща се от независими компании, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги и помагат на динамичните организации да разширят потенциала си за растеж с ценни и важни съвети за бъдещото им 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 проицателност, опит и развита бизнес интуиция.

Повече от 56 000 служители на Грант Торнтон в над 140 държави и 700 офиса по целия свят към 30 септември 2019 г. постигнаха значителни резултати за своите клиенти, колеги и общността, в която живеят и работят. Приходите на глобалната мрежа от фирми-членове на Грант Торнтон за годината, приключваща на 30 септември 2019 г., са 5.72 милиарда щатски долари.

Повече информация за глобалната мрежа може да прочетете на този уебсайт: grantthornton.global

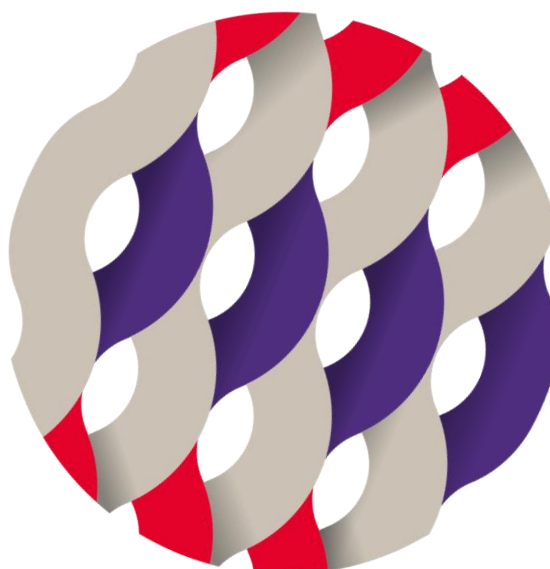
“Грант Торнтон“ е търговско наименование, под което дружествата членове на мрежата Грант Торнтон извършват одиторски услуги, данъчни консултации и консултантски услуги за своите клиенти и/или се отнася за едно или повече дружества членове в зависимост от контекста. Грант Торнтон ООД (България) е дружество член на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд и дружествата членове не са дъщерни дружества с международно участие. Всяко дружество член е отделно юридическо лице. Отделните дружества членове предоставят съответните услуги. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд не предоставя услуги на клиенти. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд и дружествата членове не са агенти на останалите дружества и не се задължават взаимно, и не са отговорни за действията или бездействията на друго дружество член.



Критерии за качество

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 Лтд, включително методологиите и системите за контрол на качеството за отделните видове услуги, както и правилата за приемане и изпълнение на ангажиментите и спазване на политиките 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.





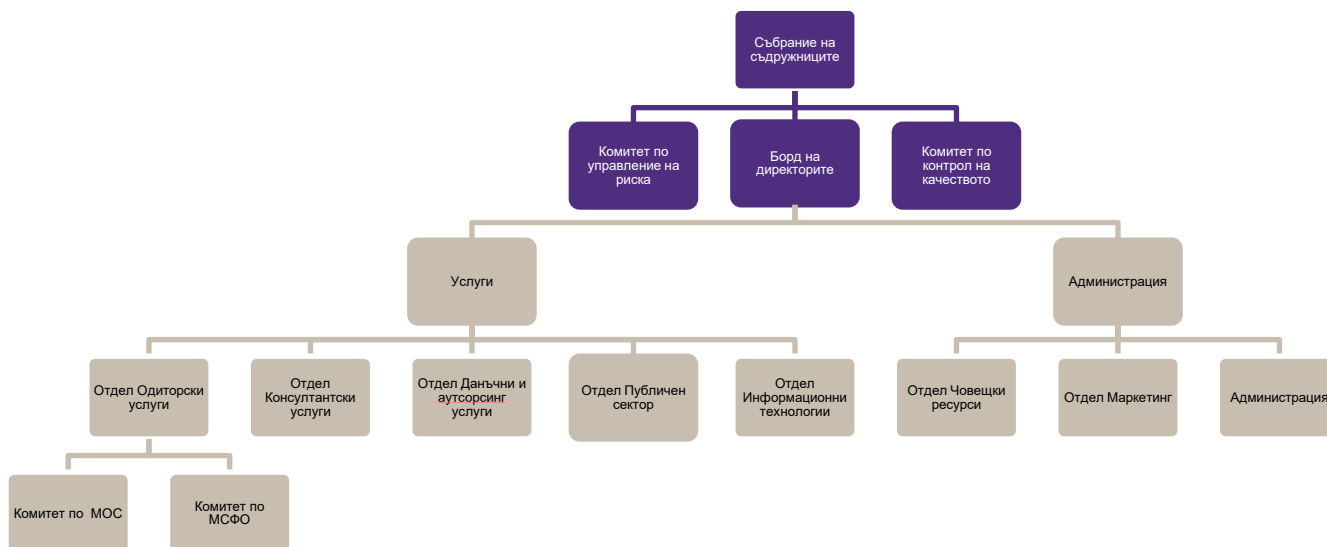
Качество на одиторските услуги

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

- глобална одиторска методология и базираните на нея съвременни софтуерни продукти, разработени и прилагани в световен мащаб
- политики и процедури в разработените одиторски наръчници, съобразени с изискванията на Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за контрол на качеството, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители;
- процедури за консултиране с международния екип на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. 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 Лтд. 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



Събранието на съдружниците

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

Бордът 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.

Комитетът по управление на риска

изпълнява дейности, свързани с оценка на риска от приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, спазване на изисквания на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), включително и спазване на политиките и процедурите, описани в Наръчника за управление 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.

Отделът за 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.

Отделът за 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 дъ дилидънс) и бизнес оценки съгласно законови изисквания, счетоводни стандарти и договорни споразумения.

Отделът за данъчни и аутсорсинг услуги

предоставя консултации, свързани с корпоративното подоходно облагане, облагане на доходите на физическите лица, трансферно ценообразуване, косвени данъци и други свързани с осигуряване на съответствие с данъчното законодателство. Дейността на отдела е насочена към осигуряването на решения, свързани с прилагането на международното данъчно облагане и поддържането на адекватна данъчна политика. Отделът предоставя услуги за счетоводно обслужване, възнаграждения на персонала и други подобни, свързани с обслужването на бизнес процесите на своите клиенти.

Отделът за услуги в публичния 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.

Отделът за ИТ услуги

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.

Отделът за 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 служители, администриране на персонала, въвеждане и обучение на служители, политики по развитие на кариерата, системи за мотивация и възнаграждение на персонала.

Отделът за 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 непрекъснатата програма за контрол на качеството, съобразена с изискванията и политиките на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд 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 ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги;
- **Международен одиторски стандарт 220:** Контрол върху качеството на одита на финансови отчети;
- **Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.**



Лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата

В съответствие с изискванията на МСКК 1 и както е разписано в Наръчника управление 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.

Отделът за 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 ангажменти, която предвижда ротация след 4 години с 3 години срок на изчакване за предприятие 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 Лтд.

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 Лтд.



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)

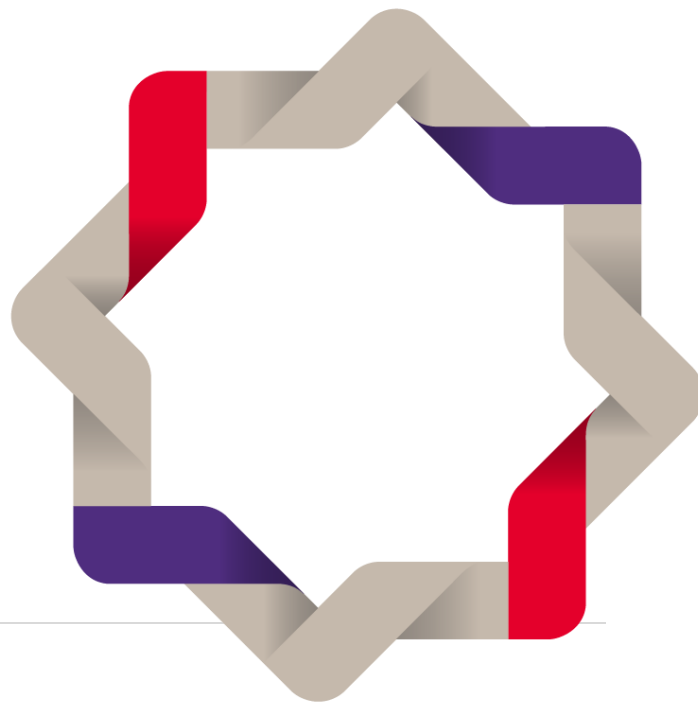
Приложение за автоматична обработка на данни, прилагане на статистически извадки, тестове на счетоводните записи и извършване на финансово-счетоводни анализи

Пентана Чекър (Pentana Checker)

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

Тибийм (TBEAM)

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 Лтд 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)“.

Последната проверка на Комитета по контрол на качеството в Грант Торнтон ООД завърши на 9 декември 2019 г. и се отнасяше за отчетния период 1 януари - 31 декември 2018 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 Лтд.“

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 Лтд

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

Проверките на одиторските услуги от Грант Торнтон Интернешънъл Лтд 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 Лтд, 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 Лтд беше проведена в периода от 23 до 27 октомври 2017 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 октомври 2017 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 Лтд 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 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. и приключи на 12.01.2018 г. с издаването на доклад, според който „за инспекционния период професионалната дейност на одиторското дружество е била 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 на 23.01.2018 г.

Последната извършена тематична проверка е относно качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети на конкретни публични дружества за 2018 г. Заключениеето в доклада от тематичната проверка е, че „с изключение на констатираните пропуски одиторско дружество като цяло е било в съответствие с изискванията на професионалните стандарти. Издадените одиторски доклади съответстват на разпоредбите на ЗНФО и Регламент (ЕС) №537/2014 г.“ Докладът е приет от КПНРО на 24.03.2020 г.



Етика и независимост

Управление на риска

В съответствие с изискванията на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд 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 управление 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 Лтд по въпроси, засягащи управлението на риска;
- контрол и прилагане на принципите, правилата и процедурите, установени от Грант Торнтон Интернешънъл Лтд 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.

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 Лтд. 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 позиция, по-рано от две години след като са престанали на изпълняват тези длъжности.





Глобална система за независимост

Глобалната система за независимост (ГСН) е автоматизирано решение на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. 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 Лтд. са задължени да оповестяват финансовите си интереси и да актуализират информацията за тях периодично.

В основата на ГСН стои списък с предприятия от обществен интерес 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 Лтд. 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 декември 2019 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 Лтд. или от външни експерти;
- семинари, провеждани от Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. за всеки вид предлагана услуга;
- професионални курсове за придобиване на квалификации на регистриран одитор, ACCA, CIA, CISA и редица други.

Регистрирани одитори

Регистрираните одитори работещи към 31 декември 2019 г. в Грант Торнтон и упражняващи дейността си в България са: Марий Апостолов, Емилия Маринова, Гертана Михайлова, Зорница Джамбазка, Силвия Динова и Веска Николова.

Всеки от регистрираните одитори е присъствал на обучения, които отговарят на нормативните изисквания минимум 40 часа. През 2019 г. средният брой часове за обучение на един регистриран одитор е над 90 часа.

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.



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

- 6 специалиста със сертификат Дипломиран експерт-счетоводител (CPA);
- 8 специалиста със сертификат Вътрешен одитор в публичния сектор;
- 6 специалиста със сертификат Сертифициран вътрешен одитор (CIA);
- 3 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);
- 1 специалист 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);
- 1 специалист 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);
- 2 специалиста със сертификат Сертифициран одитор за управление на риска (CRMA);
- 1 специалист със сертификат Вътрешен одитор по DIM EN ISO 9001:2000/DIM EN 19011:2002;
- 7 специалиста със сертификат за оценка на вземания и цели предприятия;
- 5 специалиста със сертификат за оценка на недвижими имоти и земи;
- 2 специалиста със сертификат за оценка на машини и съоръжения;
- 1 специалист със сертификат за оценка на права на интелектуалната и индустриалната собственост и други фактически отношения;
- 1 специалист със сертификат Сертифициран финансов анализатор (CFA);
- 2 специалиста със сертификат за Управление на проекти и договори, съгласно условията на FIDIC.
- 3 специалисти със сертификат за призната правоспособност на отговорен актюер в областта на общото застраховане, животозастраховането, здравното осигуряване и допълнителното пенсионно осигуряване

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

- 9 специалиста за сертификат Дипломиран експерт-счетоводител (CPA);
- 14 специалиста за сертификат за дипломиран експерт-счетоводител към Асоциация на дипломираните експертсчетоводители (ACCA);
- 1 специалист за сертификат за Сертифициран вътрешен одитор (CIA);
- 2 специалиста за сертификат Сертифициран финансов анализатор (CFA);
- 2 специалиста към Асоциация на дипломираните експерт-счетоводители (ACA);
- 1 специалист за сертификат към Институт за сертифицирани управленски счетоводители (CIMA).



Предоставяни услуги



Грант Торнтон ООД предоставя една динамична алтернатива. В тази непрекъснато променяща се бизнес среда, установяването на нови взаимоотношения и търсенето на алтернативни доставчици на услуги, Грант Торнтон ООД 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.



Грант Торнтон предоставя услуги в съответствие с глобалните стандарти за качество и методологии



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 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.

Нашите услуги:

- 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 финансови институции или правителствени и неправителствени организации
- одит на финансови отчети, изготвени в съответствие с отчетна рамка със специално предназначение.



Консултантски услуги

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)
- обединен подход, вземащ предвид както глобалните, така и локалните особености
- задълбочени познания за съответната индустрия

Нашите услуги:

Бизнес риск услуги:

- вътрешен одит;
- проверки на вътрешния контрол;
- стратегическо планиране и бюджетиране;
- GDPR.

Транзакционни услуги:

- финансов, търговски и управленски дюдилдънс;
- бизнес оценки.



Данъчни услуги и аутсорсинг

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 разполага с данъчни специалисти в отделните държави, чиято експертна помощ постига мащаб и задълбоченост във всяка сфера на данъчните услуги.

- 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;
- предоставяме съвети за ясни и практически решения свързани с данъчното планиране и управление на данъчните рискове;
- 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;
- 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.

Нашите услуги:

- трансферно ценообразуване
- корпоративни данъци
- глобална мобилност
- косвени данъци

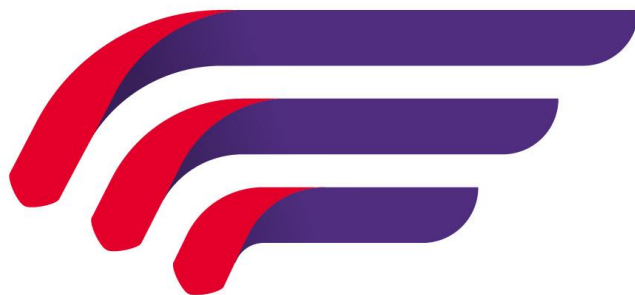


ИТ услуги

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

Нашите услуги:

- одит на информационните системи,
- 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
- управление на риска, свързан с информационните технологии,
- консултиране при интегриране на информационни системи за контрол,
- консултации относно мерките за защита на информацията и комуникациите



С нашите услуги се стремим да ви помогнем да постигнете целите на вашата организация



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 за възстановяване и развитие и редица други международни институции.

Нашите услуги:

- 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



Други бизнес консултации

Без значение какъв смисъл влага вашата компания в „бизнес консултациите“, ние от Грант Торнтон може да ви ги предложим точно, ефективно и последователно.

Нашите услуги:

Счетоводни услуги:

- проучване, организация и създаване на собствен счетоводен отдел;
- реорганизации (прилагане на съвременни методологии) базирани на информационни технологии за счетоводни системи;
- приспособления на счетоводната система от сметки към нуждите на всяка компания;
- методи за определяне на себестойност.

Въпроси свързани с трудовото възнаграждение:

- консултантски услуги свързани с трудовото законодателство;
- услуги по трудово възнаграждение.

Обучения:

- организация на обученията на счетоводния персонал свързани със счетоводство, данъци, трудови и ИТ въпроси.

Финансова информация

Представените данни се отнасят за финансовата 2019 г. По дейности приходите са представени в следващата таблица:

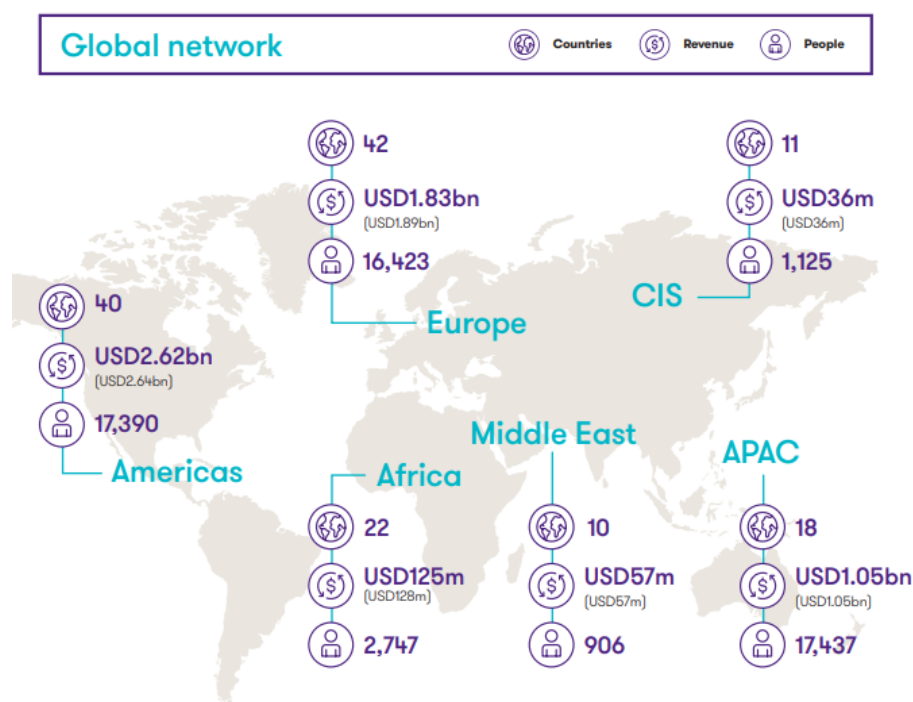
Вид дейност	2019	2018
	Сума в хил. лв.	Сума в хил. лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес	2,036	2,191
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	2,150	2,227
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на одитираните предприятия	201	220
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на други клиенти	2,683	2,011
Общо приходи	7,070	6,649

Нетните приходи от продажби за годината завършила на 30 септември 2019 г. на регистрираните одитори, членуващи в мрежата е 5.72 милиарда щатски долари, в това число от одиторски услуги са 2.28 милиарда щатски долари.

Освен Грант Торнтон ООД, България, през 2019 г. други членове на мрежата не са осъществявали дейност на територията на страната.

През годината други членове на мрежата не са реализирали:

- приходи от услуги, предоставени на одитирани от Грант Торнтон ООД, България предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;
- приходи от услуги, предоставени на други одитирани от Грант Торнтон ООД, България предприятия



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

Име на предприятието	Описание
Адванс Екуити Холдинг АД	Регистрирано на БФБ София
АйКарт АД	Финансова институция по ЗКИ и голямо предприятие по ЗС
Алтерон АДСИЦ	Регистрирано на БФБ София
Асенова Крепост АД	Регистрирано на БФБ София
Булгартрансгаз ЕАД	Пренос, транзит и съхранение на природен газ
Варна плод АД	Регистрирано на БФБ София
ДЗИ - Животозастраховане ЕАД	Застрахователно предприятие
ДЗИ - Общо Застраховане ЕАД	Застрахователно предприятие
Елана Агрокредит АД	Регистрирано на БФБ София
ЗАД Армеец АД	Застрахователно предприятие
ЗАД Асет Иншурънс	Застрахователно предприятие
ЗАД Европейска здравноосигурителна каса	Застрахователно предприятие
Застрахователна компания Юроамерикан АД	Застрахователно предприятие
Застрахователно дружество "Съгласие" АД	Застрахователно предприятие
Зърнени храни България АД	Регистрирано на БФБ София
Изипей АД	Финансова институция по ЗКИ и голямо предприятие по ЗС
Индъстри Дивелъпмънт Холдинг АД	Регистрирано на БФБ София
Интернешънъл Асет Банк АД	Кредитна институция
НДФ „Конкорд Фонд - 7 Саут-Ийст Юръп“	Регистрирано на БФБ София
Обединена българска банка АД	Кредитна институция
Общинска банка АД	Кредитна институция
Проучване и добив на нефт и газ АД	Регистрирано на БФБ София
Родна земя Холдинг АД	Регистрирано на БФБ София
София Хотел Балкан АД	Регистрирано на БФБ София
Тексим Банк АД	Кредитна институция, регистрирана на БФБ София
Химимпорт АД	Регистрирано на БФБ София
Холдинг Варна АД	Регистрирано на БФБ София
Централна кооперативна банка АД	Кредитна институция, регистрирана на БФБ София



София

адрес София 1421, бул. Черни връх №26

телефон +359 2 980 55 00

факс +359 2 980 48 24

Варна

адрес Варна 9000, ул. Параскева Николау №4, ет. 3

телефон +359 52 69 55 44

факс +359 52 69 55 33

ел. поща office@bg.gt.com

grantthornton.bg



© 2020 Грант Торнтон ООД - „Грант Торнтон“ е търговското наименование, под което дружествата членове на мрежата Грант Торнтон извършват одиторски услуги, данъчни консултации и консултантски услуги за своите клиенти и се отнася за едно или повече дружества членове в зависимост от контекста. Грант Торнтон ООД в България е дружество член на Грант Торнтон Интернешънъл Лтд. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд и дружествата членове не са дъщерни дружества с международно участие. Всяко дружество член е отделно юридическо лице и предоставя услуги самостоятелно. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд не предоставя услуги на клиенти. Грант Торнтон Интернешънъл Лтд и дружествата членове не са агенти на останалите дружества, не се задължават взаимно и не са отговорни за действията или бездействията на друго дружество член.