

Доклад за прозрачност

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД

Доклад за
прозрачност за
финансовата година,
приключила на 31
декември 2012 г.

Съдържание

| | |
|---|----------------|
| Въведение | стр. 1 |
| Правно устройство, собственост и споразумения в рамките на мрежата от фирми | стр. 2 |
| Управление | стр. 3 |
| Вътрешна система за контрол върху качеството и отчет за ефективността | стр. 4 |
| Стандарти за контрол върху качеството | |
| 1) Отговорности на ръководството за качество във фирмата | стр. 4 |
| 2) Етични изисквания | стр. 5 |
| 3) Процедури за приемане и продължаване на професионални взаимоотношения с клиенти и определени ангажименти | стр. 7 |
| 4) Човешки ресурси | стр. 8 |
| 5) Изпълнение на ангажимента | стр. 9 |
| 6) Мониторинг | стр. 11 |
| Финансова информация за годината, приключила на 31 декември 2012 г. | стр. 12 |
| База за възнаграждението на съдружниците | стр. 12 |
| Нашето обвързване с този доклад | стр. 12 |
| Приложение 1 | стр. 13 |
| Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес по смисъла на глава осма „б“ от ЗНФО, чиито финансови отчети за годината, завършила на 31 декември 2012 г., са одитирани от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД. | |

Въведение

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на чл. 40м от Закона за независимия финансов одит в Република България и прилага чл. 40 от Директива 2006/43/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. за изисквания от закона одит на годишните отчети и консолидираните отчети, която допълва Директиви 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС на Съвета и отменя Директива 84/253/ЕЕС на Съвета (Одит Директивата).



Правно устройство, собственост и споразумения в рамките на мрежата от фирми

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД е дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е регистрирано в Република България, СГС по ф.д. No. 13424/1997, ЕИК 121499387.

На 06.7.2012 г. в Търговски регистър е регистрирана промяна на собствеността на Дружеството като към горе-посочената дата са заличени собствениците Петко Димитров, Росица Ботева и Ирена Вакова. На същата дата са вписани новите собственици на дружеството - ПрайсуотърхаусКупърс Истърн Юрп Би Ви, Чуждестранно юридическо лице, държава: Нидерландия (собственик на 49 % от капитала) и ПрайсуотърхаусКупърс сп. з о.о., Чуждестранно юридическо лице, държава: Полша (собственик на 51% от капитала).

Управители на дружеството са Росица Ботева и Ирена Вакова. Прокурист на Дружеството е Петко Димитров. Дружеството се представлява от всеки от двамата управители заедно с прокуриста. Прокуристът Петко Димитров може да представлява дружеството самостоятелно. Дружеството също така се представлява и чрез пълномощника на прокуриста – Цветана Цанкова, с надлежно нотариално заверено пълномощно за представителна власт.

Петко Димитров и Цветана Цанкова са с ранг съдружници съгласно вътрешно - фирмената структура.

Дружеството е регистрирано в „Института на Дипломираните Експерт - Счетоводители” („ИДЕС”) под No. 085. Промяната на собствеността на дружеството, описана по-горе, е регистрирана в ИДЕС със заявление с входящ номер, издаден от ИДЕС – 0980101/ 13.07.2012 г.

Дружеството е надлежно регистрирано в КЗЛД като администратор на лични данни. Дружеството е нормативно задължено лице по ЗМИП като според изискванията на закона е разработило, приело и регистрирало в Държавна агенция „Национална сигурност” – Дирекция „Финансово разузнаване” Вътрешни правила за предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма.

Към 31 март 2012 г. дружеството има 99 сътрудници, от които 8 са дипломирани експерт – счетоводители, а 17 са дипломирани членове на Асоциацията на дипломираните сертифицирани счетоводители на Великобритания– Association of Chartered Certified Accountants („АССА”).

Заедно с други фирми по света, „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД е член на мрежата от независими фирми и сдружения „ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл Лимитид” (PwC Интернешънъл), дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Великобритания. PwC Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти. Основната дейност на PwC Интернешънъл е да идентифицира различни маркетингови възможности и да разработва съответните стратегии; да поддържа вътрешнофирмените мрежи за разработка на професионални продукти, умения и знания; да промоцира търговската марка на „ПрайсуотърхаусКупърс” (по-долу „PwC”) и да развива и работи за постоянното прилагане на общите стандарти за управление на риска и качеството от страна на фирмите – членове на мрежата, включително и спазването на процесите, свързани с одиторската независимост и професионалната етика.

При предоставянето на услуги на клиентите си фирмите – членове на PwC Интернешънъл не действат като пълномощници на PwC Интернешънъл и не представляват по друг начин последното. PwC Интернешънъл не действа като представител на фирмите – членове на мрежата. PwC Интернешънъл няма права или възможности да контролира начина, по който която и да е фирма – член на мрежата прилага своите професионални преценки. PwC Интернешънъл не носи никаква отговорност за действията или бездействията на която и да е фирма – членка на мрежата.

Всяка фирма - член на тази мрежа е отделно и независимо юридическо лице.

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД сътрудничи с други фирми - членове на мрежата от Централна и Източна Европа, за да предоставя услуги на местни и международни компании – корпоративни клиенти на мрежата, извършващи дейност в този регион. Това сътрудничество е организирано чрез регионална управляваща група, която, освен че осигурява придържане на регионалните фирми към глобалните политики и процедури на PwC Интернешънъл, позволява и споделяне на ресурсите, внедрява и прилага последователни политики за управление на риска и стандарти за качество.

Всяка фирма - член на мрежата в отделната държава има също своя конкретна местна управленска структура, в съответствие с правните изисквания и изискванията по отношение на дейността в местната юрисдикция. Тази правна структура и споразумението на мрежата от фирми дава на всяка фирма - член гъвкавостта и автономията, за да може да реагира бързо и ефективно на условията на местния пазар. Структурата, също така, отразява факта, че регулаторните органи в повечето страни дават правото да се извършва финансов одит на фирми базирани в страната, в които квалифицирани и надлежно регистрирани професионални одитори (вкл. и одиторски предприятия, регистрирани в други държави – членки на ЕС) имат мнозинство в собствеността и контрола.

Когато дадено дружество или сдружение стане член на PwC Интернешънъл и се присъедини към глобалната мрежа, то придобива правото да използва името ПрайсуотърхаусКупърс и получава достъп до общите ресурси, методология, знания и опит на мрежата от фирми. Бидейки част от мрежата, всяко дружество или сдружение се ангажира да се придържа към глобални общо приложими политики и да поддържа установени стандарти за качество и управление на риска, които са одобрени от управителния съвет на PwC Интернешънъл.

Глобалната мрежа от фирми ПрайсуотърхаусКупърс осигурява и поддържа среда, в която фирмите - членове споделят знания, умения и ресурси с цел предоставяне на услуги с необходимия висок стандарт на клиенти по целия свят. Във всяка държава фирмите от мрежата са подпомагани от общи методологии, бази данни с информация, технологии и достъп до високо специализирани знания и ресурси и лидерство в идеите.

Всяка фирма – член на мрежата се ангажира да прилага дейности по мониторинга на контрола на качеството и съответствието с изискванията, които да обхващат предоставянето на услуги, етиката и бизнес поведението и въпросите, свързани с одиторската независимост.

Управление

При групирането на фирмите - членове на мрежата на PwC Интернешънъл в Централна и Източна Европа, обхващащо 30 страни, се използва матрична система на управление. В рамките на географските региони, политиката и бизнес целите на всяко от основните бизнес направления (консултантски услуги, данъчни и счетоводни услуги, одиторски услуги) се поставят от управленския екип на съответното направление.

Дейността във всяка страна се управлява от съответните местни Съдружници и Управители, които се придържат към местната нормативна уредба по отношение на правата на гласуване. Съдружниците и Управителите одобряват всички решения по ключови бизнес, финансови, правни и други приложими въпроси, свързани със спазването на нормативната уредба.

Надзор над регионалния Управителен съвет в интерес на Съдружниците се осъществява чрез избран регионален надзорен Съвет на Съдружниците, който е в близко сътрудничество с Управителния съвет, одобряващ ключови политики и решения засягащи Съдружниците и фирмата.

Вътрешна система за контрол върху качеството и отчет за ефективността

Стандарти за контрол върху качеството

Като българско юридическо лице, ние сме длъжни да спазваме действащата нормативна уредба в Република България. Като дружество, регистрирано в ИДЕС, ние сме задължени да спазваме професионалните стандарти за качество, приети от ИДЕС. Като фирма - член на PwC Интернешънъл ние сме задължени да прилагаме вътрешните политики, да спазваме Общоприетите стандарти за одит (Generally Accepted Auditing Standards) и други приложими професионални стандарти.

Нашата система за контрол на качеството е в пълно съответствие с изискванията на Международната федерация на експерт – счетоводителите (IFAC) и със стандартите, установени от ИДЕС. Тези изисквания и стандарти се прилагат в нашата ежедневна професионална практика.

Считано от 15 юни 2005 г. Международният стандарт за контрол на качеството 1 (МСКК 1 или ISQC 1), въведен от IFAC, следва да се прилага във всички одиторски предприятия, извършващи одити и прегледи на историческа финансова информация. Този стандарт установява определени елементи на системата за контрол на качеството, които следва да се прилагат от всяко одиторско предприятие. Тези изисквания покриват:

1. Отговорност на ръководството за качеството на работата и предоставяните услуги
2. Етични изисквания
3. Процедури за приемане и продължаване на професионални взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти
4. Човешки ресурси
5. Мониторинг
6. Изпълнение на ангажимента

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД прилага тези изисквания както следва:

1) Отговорности на ръководството за качество във фирмата

Тон на управление: Ръководството е ангажирано с предприемането на всички необходими действия с оглед на утвърждаването на името и имиджа на PwC и асоциирането им с категориите - качество, независимост, обективност и етично поведение. Ръководството на PwC редовно отправя послания до съдружниците и сътрудниците като поставя ударение на важността на това да не се правят компромиси с качеството и на това, че PwC не прави компромиси при определени ситуации с индивидуални клиенти, дори ако това би довело до преустановяване на професионален ангажимент с даден клиент. Ангажираността на ръководството на дружеството е приоритет с акцент върху навременна и подробна комуникация до сътрудниците за нови стандарти и тенденции и разпространяването на съответните инструкции, с които се цели да се осигури предоставянето на висококачествени услуги на нашите клиенти. Използва се всяка възможност да се поставя ударение на важността да се поддържа най-високото качество във всички действия, с които се ангажираме професионално, без значение от вида на комуникацията – по електронен път или по време на срещи и обучения. Ръководството показва, чрез поведението си, убедеността и съпричастността си към целите на фирмата и системите за контрол върху качеството. С оглед осигуряване на спазването на тези изисквания, се определят съдружници, които да отговарят за управлението на риска и качеството на одитите. Тези съдружници се отчитат пред регионалното ръководство. Те са личности с опит и квалификация, които при необходимост консултират и инструктират другите съдружници по въпроси за управление на риска.

2) Етични изисквания

Репутацията и успехът на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД зависят от професионализма и почтеността на всеки един съдружник и сътрудник на фирмата.

От всички съдружници и сътрудници на фирмите - членове на PwC Интернешънъл се изисква да спазват глобалните професионални етични стандарти, заложи в глобалния ни Етичен кодекс. Тези стандарти изискват от нашите сътрудници да действат почтено и обективно, с професионална компетентност и подобаващо усърдие и да спазват поверителността на предоставената информация. Нашите етични стандарти са напълно съвместими с Етичния Кодекс на Международния борд за обучение по международните счетоводни стандарти („IAESB”) към IFAC.

Ние организираме годишни обучения по професионална етика под формата на лекции, презентации и он - лайн обучения. След преминаване на съответното обучение, от всички съдружници и сътрудници задължително се изисква преминаването на тестови програми.

Етичният кодекс съдържа препоръчителни насоки за вземане на решения, свързани с въпроси, отнасящи се до професионалната етика. Ние препоръчваме на нашите съдружници и сътрудници и ги обучаваме да спазват изцяло Етичния кодекс, който следва да определя тяхното професионално поведение. В хода на професионалния път във фирмата, ние очакваме от всеки съдружник и сътрудник да бъде изцяло съпричастен към ценностите, заложи в Етичния кодекс.

Надзор по въпросите, касаещи професионалната етика и бизнес поведение се извършва от местен подготвен и квалифициран специалист и местен ръководител (съдружник) по Етика и Бизнес поведение. На по-високо (регионално) ниво надзорът се осъществява от регионален екип с ръководител (съдружник), отговорен за професионалната етика и бизнес поведение. Местният екип по Етика и Бизнес поведение предоставя инструкции, насоки, обучения и презентации и провежда тестове по въпроси, свързани с бизнес етиката и на местно ниво има отговорност относно придържането към всички приложими глобални, местни и изискуеми от нормативната уредба етични стандарти.

Всяка фирма – член на мрежата има достъп до вътрешен сайт и вътрешни бази данни, които са специално разработени и предлагат пълна информация относно нашите етични стандарти. Тези информационни източници включват упътване по съществени въпроси като например политика относно борба с корупцията и защита на конкуренцията, даване и получаване на подаръци или облаги от трети лица, насоки относно препоръчителни действия в случаите на сблъсък с неетично поведение на съдружник, сътрудник или трети лица. На всеки съдружник и сътрудник е предоставена възможността да задава анонимни въпроси или да подава анонимни сигнали към местния ръководител и специалист по етика и бизнес поведение, а също така и към регионалния и глобалния екипи по етика.

Ние поддържаме база данни, съдържаща вече задавани въпроси и предоставени отговори/обяснения, която е на разположение на съдружниците и сътрудниците.

Специалистът и ръководителят по етика и бизнес поведение са длъжни да проучат всички сигнали, оплаквания или твърдения на съдружниците и сътрудниците и да вземат подходящи мерки, за да се предотвратят всякакви действия, които биха могли да възпрепятстват съдружниците и сътрудниците да докладват за нарушение на етичния кодекс и изискуемото бизнес поведение.

В секцията „Етичен кодекс” на глобалния външен интернет сайт е публикуван и публично достъпен на английски език глобалният етичен кодекс на PwC (<http://www.pwc.com/gx/en/ethics-business-conduct/index.jhtml>).

Също там се съдържа препратка към база, която позволява както на трети (външни) страни, така и на всички съдружници и сътрудници да подават (включително анонимно) информация и сигнали до ръководството, отговорно за професионалната етика и бизнес поведение относно потенциални нарушения на професионалната етика и бизнес поведението от страна съдружниците и сътрудниците.

Одиторска Независимост

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД прилага глобалните политики и процедури на PwC по отношение на одиторската независимост. „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД стриктно следи спазването на регулаторните, професионални и вътрешно – фирмени изисквания по отношение на финансовите интереси, свързани пряко или косвено с одит клиенти или техните свързани лица, както и по отношение на бизнес и други търговски взаимоотношенията. Повече информация, свързана с тези процедури е налична в параграфа „Практики по независимост” по-долу.

Практики по независимост на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД

Независимост, интеграция и обективност: Нашият регионален съдружник, отговарящ за независимостта и екипът, който му съдейства (включващ специалисти на местно ниво), отговарят за стриктното съблюдаване на регулаторните, професионални и фирмени изисквания за независимост по отношение на финансови интереси и бизнес отношения с клиенти. Фирмата е разработила програма за съответствие с независимостта и система за мониторинг като част от инициатива в цялата глобална мрежа на PwC. Контролът и системата покриват следните ключови елементи:

- Подробни писмени политики и процедури за независимост – актуализирани към 1 януари 2011 г. предвид измененията в Етичния кодекс на Международния борд за обучение по международните счетоводни стандарти („IAESB”). Тези политики се преразглеждат и при необходимост, актуализират на годишна база, особено в случаите когато има изменения в местната регулаторна уредба или специфично приложими законодателни норми и изисквания. Всяка необходимост от актуализация преминава комплексен процес на преглед, анализ, съгласуване, одобрение и последваща комуникация към персонала.
- Глобална електронна система и база данни с дружества – клиенти и техни свързани лица, за които са ограничени определени видове услуги и лични инвестиции поради изискванията за одиторската независимост.
- Непрекъснато вътрешно-фирмено обучение по стандартите и политиките за независимост.
- Вътрешен мониторинг на нашите системи и контрол на независимостта.
- Поемане на отговорност по отношение на независимостта и съдържанието на информация в нашите системи и контролиране от страна на висшето ръководство, както на местно, така и на регионално и глобално ниво.
- Прилагането на адекватен „тон на висшето ръководство” и повишаване и утвърждаване на фирмената култура по отношение на одиторската независимост.
- Процедури и изисквания за своевременно докладване от страна на сътрудниците предприемане на необходимите действия от страна на ръководството във връзка с водене на преговори за постъпване на работа при одитирани дружества – клиенти.
- Докладване от съдружниците и сътрудниците на потенциални или явни нарушения на независимостта.
- Дисциплинарни политики и процеси и система за контрол.
- Контрол над бизнес отношенията, обединенията (различните форми на съдружия), комисионни и условни възнаграждения.

Системата, която прилагаме изисква съдружниците и сътрудниците да проучват и документират всяка ситуация, която би могла потенциално да доведе до нарушаване на одиторската независимост както по отношение на приемане на нов клиент, така и по отношение на определен професионален или личен ангажимент. Преди поемане на който и да е неодиторски ангажимент за одитиран клиент, ние

задължително изискваме одобрение от съдружника, отговорен за глобалния одит ангажимент за този клиент чрез горе описаната система. Подобен ангажимент не се поема, освен ако даденият съдружник потвърди, че планираният професионален ангажимент не би нарушил одиторската независимост или че можем да въведем и приложим подходящи процедури за неутрализиране или намаление на риска по отношение на одиторската независимост.

Важен аспект на нашата култура, свързана с одиторска независимост, е централизираната подкрепа, която се оказва на съдружниците както по отношение на техническите счетоводни или одиторски въпроси, така и по отношение на поведението спрямо клиентите.

В случаите, в които клиентите не приемат точните указания по отношение на счетоводни въпроси, резултати от одита или материални въпроси, фирмата подкрепя съдружника, отговарящ на професионалния ангажимент да вземе подходящо решение и да докладва, дори това да означава прекратяване на бизнес взаимоотношенията с клиента.

3) Процедури за приемане и продължаване на професионални взаимоотношения с клиенти и определени ангажименти

В “ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД е установен процес за идентификация на потенциалните клиенти, който е базиран на глобалната система (приложима и в България) за потвърждаване на решението за одобрение и продължаване на одиторски ангажименти за клиенти на PwC Интернешънъл („Приемане и Продължаване на взаимоотношенията с клиенти” – Acceptance & Continuance”, или A&C). Системата включва и определянето от съответен екип от отраслови експерти и професионалисти в управлението на риска, които правят преглед и дават оценка, дали рискът свързан със съществуващ или потенциален клиент ще бъде адекватно управляем и дали по изискванията на глобалните политики бихме могли да приемем да се асоциираме с конкретното дружество, органите и лицата, представляващи нейното управление.

Въпросите, които вземаме предвид по време на A&C процеса, са следните (но не се ограничават до):

- Репутация на дружеството и неговите управители;
- Ефективност на неговите управителните органи;
- Квалификация и опит на сътрудниците на дружеството, отговарящи за финансовата отчетност;
- Подбуди и склонност на ръководството да манипулира финансовите резултати;
- Сделки, структурирани да постигнат признаване на печалба;
- Неестествено агресивно или креативно водене на счетоводна отчетност;
- Сделки, които са сложни, необикновени или трудни за оценка;
- Преценки, които включват несигурност или субективно мнение;
- Сделки със свързани лица, които не са част от консолидираната група;
- Индикации, че дружеството може да е във финансово затруднение;
- Липса на нужен опит.

Системата A&C предоставя адекватни възможности за оценка на риска, но истинската същност на одобрението на приемане на даден клиент и поддържането на отношенията с клиентите е значителният обем време, инвестирано от съдружници, отговарящи за управлението на риска. Както е описано детайлно по-долу в раздела „Изпълнение на ангажимента”, нашите съдружници по управление на риска са старши съдружници, независими по отношение на самия ангажимент. Те заемат ключова позиция при решенията да се одобри или да се продължи работата ни за даден клиент.

След получаване на одобрение за приемане на клиент или такова за продължаване на взаимоотношенията с клиент, резултатите от индивидуалните оценки на риска за съответния клиент и ангажимент се документират допълнително и се потвърждават в софтуерната система ("afFirm"), която за „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД беше въведена през юни 2012 г. Целта на процедурите, извършвани в тази система, е унифицирано, систематизирано и методично потвърждаване от местен съдружник на оценката на риска за даден клиент и ангажимент на местно ниво. afFirm е софтуерна система, подпомагаща процеса за управление на риска и качеството, която е разработена и се мониторира и поддържа от високо – квалифицирани местни и регионални специалисти по управление на риска и качеството, подпомагани от технически специалисти.

Оценката на рисковия профил на даден клиент и ангажимент се възплъщават в нашия одит процес, като влияят например върху обхвата на работа и осигуряването на ресурси. Ние отказваме да предлагаме, приемаме или продължаваме ангажименти, когато рисковете се оценят като високи или неуправляеми, когато компанията не се съгласява с обхвата на изискваната работа или връзката с възнаграждението е по друг начин неприемлива.

4) Човешки ресурси

Наемане: Ние поддържаме строги и високи стандарти за наемане на сътрудници, както за нови такива, без опит в сферата на одиторския бизнес, така и за новите сътрудници с определен предишен опит в тази сфера. Тези вътрешнофирмени стандарти включват оценяване не само на академичните документи на всеки, но и интервюта, проверка на минал опит и писма (препоръки) от предишни работодатели. Ние се стремим да оценяваме обективно качеството на хората, които наемаме.

Професионално развитие: Обучението е непрекъснат процес. То започва от момента на наемане и продължава през цялата фирмена кариера на даден съдружник или сътрудник. Нашите екипи вземат участие в задължителни корпоративни курсове, като освен това се обучават постоянно и на работното си място. Ние акцентираме както върху разширяването на познанията по счетоводство, одит и одиторска независимост, бизнес етика и управление на риска, така и в специализирани сфери, в които се работи (напр. специфичен отрасъл). Нашите съдружници също получават непрекъснато обучение и възможности за развитие и са неразделна част от обучението на работното място на нашите сътрудници. Главна отговорност на всеки съдружник е да работи с всички сътрудници като се ангажира да инструктира, преглежда, обучава, споделя опит и дава пример.

Фирмата се стреми да създава и поддържа работна среда, в която съдружниците и сътрудниците са лично отговорни за своето поведение и развитие в хода на тяхната кариера и считаме, че понастоящем ние сме развили широк набор от предложения за курсове и инструменти, за да помагаме и даваме насоки с възможност за избор на личен план за обучение, подходящ за индивидуалните роли и отговорности по отношение на уникалните характеристики на клиентите, които обслужваме.

Фирмата има система за прилагане и мониторинг на спазването на националните професионални стандарти за обхвата и вида на продължаващото професионално обучение, изисквано от регулаторната уредба в рамките на всяка година. Нашите програми за обучение се обновяват постоянно, с оглед на това да бъдат осигурени възможности за развитие, умения и опит, от които съдружниците и сътрудниците имат нужда.

Продължаване на обучението на дипломирани експерт – счетоводители: Както беше посочено по-горе в раздела за качеството на одита, нашите дипломирани експерт – счетоводители са напълно въвлечени във фирмената програма за непрекъснато обучение. В допълнение, към вземането на участие във вътрешнофирмените обучения, от тях се изисква да участват в годишното задължително обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Надзор и насочване: Всеки съдружник по даден ангажимент е отговорен да осигури, ако е нужно, чрез консултации с други съдружници, че съдружниците и сътрудниците, заети с даден ангажимент, имат професионалната компетентност и изискуемия опит за конкретните обстоятелства. Съответният съдружник е отговорен да определи, за всеки ангажимент, степента на надзор и преглед на работата на по-младшия сътрудник, участващ в даден екип.

Повишение: Представянето на съдружниците и на сътрудниците се оценява годишно чрез процес на преглед и оценка на представянето, включващ колеги от същото ниво, йерархично подчинени колеги и колеги от по-високо ниво. Съдружниците и сътрудниците които обслужват клиенти, се оценяват по определени критерии за професионално представяне като счетоводители и одитори. Оценката на представянето на нашите съдружници, както и възнаграждаването им се актуализират по необходимост според приложимите правила, забраняващи директно възнаграждаване за оказването на неаудиторски услуги на одит клиенти. Ние също така насърчаваме и високо ценим работата в екип като това е един основните критерии при годишната оценка на всеки съдружник и сътрудник.

Съдружниците и сътрудниците получават задължителна официална обратна информация за представянето си по всеки проект, в който са инвестирани повече от 80 часа. Всички съдружници и сътрудници се оценяват най-малко веднъж годишно, чрез процес на оценка от съдружници и колеги от по-високо ниво, с които те са работили по дадени ангажименти. Нашата одит методология има вътрешно присъщи допълнителни възможности за неформална обратна връзка и надзор по време на работата. Нашата методология е така разработена, че да осигури както продукт с качествен резултат, така и възможността за постоянно развитие на нашите екипи. Считаме, че всички тези процеси и методики водят до годишна оценка на това колко успешно се справя всеки член от екипа в съответствие с фирмените политики, ценности и поставените цели за годината. След индивидуален годишен преглед и оценка на сътрудниците се извършва специфичен процес с включването на старши сътрудници, с оглед да се осигури обективно мнение относно представянето и справедливи, обективно оправдани повишения. Ние предоставяме възможност на сътрудниците да напредват в своята кариера само, когато сме сигурни и сме оценили, че са готови за следващото ниво на отговорност.

Съдружниците и сътрудниците поне веднъж в годината са обект на процес, включващ анонимна обратна връзка. Оценяващите докладват по всички аспекти на цялостното представяне на оценяваните – как те се отнасят с колегите и клиентите, техните силни и слаби страни, компетенции и представяне при работа в екип. Когато се идентифицират повече от нормално предвидените индивидуални слабости на даден съдружник или сътрудник, се предоставя консултативна помощ или обучение, за да може слабостите да бъдат преодоляни или елиминирани.

В глобален мащаб, ние също така провеждаме годишно Глобално проучване сред съдружниците и сътрудниците („Global People Survey”), в което са заложили въпроси за възгледите на съдружниците и сътрудниците по широк кръг от въпроси, които ни засягат и за които търсим обратна връзка. Ръководството (както на местно, така и на регионално и глобално ниво) приема сериозно резултатите от Глобалното проучване, в следствие на което се приемат конкретни мерки относно идентифицираните проблеми, разработват се корективни програми и други приложими инициативи.

5) Изпълнение на ангажимента

Последователна глобална методология: Ние, заедно с други фирми – членове на мрежата на PwC, на глобално ниво прилагаме одит методология и процес, за да гарантираме подход на еднородност и последователност. При нужда методологията се актуализира, за да отговори на променящата се външна среда. Всички съдружници и сътрудници получават редовно обучение по тази методология. В случаите, когато има специфични изисквания на местната правна рамка, приложими към нашата професия, ние използваме и допълнителни процедури в нашата методология.

Детайлни политики и процедури: Ние имаме детайлни политики и процедури, направляващи нашата одит практика, които се обновяват непрекъснато, за да отразят развитието в професията и местната регулаторна среда, както и да обърнат внимание на възникващите въпроси, нуждите и проблемите на професията. Тези политики покриват не само професионални и законови стандарти, но също отразяват изискванията относно приложението им. Политиките са в електронни файлове и бази данни, обновяват се редовно и се допълват с текущите промени, като са достъпни, включително и дистанционно, за всички съдружници и сътрудници по всяко време.

Контрол на качеството свързан със специфичен професионален ангажимент: Ние прилагаме и други процедури за контрол на качеството, които се извършват специално по отношение на определен професионален ангажимент. Например, за всички дружества – клиенти от нашия портфейл, които според изискванията на ЗНФО определяме като „предприятия, извършващи дейност от обществен интерес”, избираме съдружник по оценка на качеството, който разисква всички важни въпроси със съдружника, отговорен за даден ангажимент и за независимата оценка на одит плана и неговото изпълнение, решението на важни въпроси по финансовите отчети. В нашите политики са заложили специфични критерии, гарантиращи, че определеният съдружник по оценка на качеството има подходящ опит и отраслово познание, за да изпълнява тази роля.

Нашите политики изискват също консултации с технически експерти и отраслови специалисти от различни фирми – членове на мрежата за определени сделки и обстоятелства, свързани с одитираните от нас клиенти, при които има в голяма степен субективна преценка. В заключение, съществуването и ролята на нашата „консултативна култура”, описана по-нататък, означава, че нашите екипи имат пълен и свободен достъп до консултации – задължителни и по преценка. Съдружниците, отговарящи за ангажиментите за предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, се ротират периодично с оглед осигуряването на независимост без да се губи институционално познание.

Глобалната методология на PwC е конструирана на принципа, че работата, свършена от всеки един член на определения екип, се преразглежда от друг член на екипа с поне същото ниво на компетентност, за да се прецени дали работата е била свършена според изискванията на приложимите стандарти и както е била запланувана, и да се потвърди, че са направени адекватни изводи.

Счетоводни и одит ресурси: Консултирането е ключов елемент за контрола на качеството в нашата фирма. Нашият екип за счетоводни консултации се състои от съдружници и сътрудници, които са експерти в счетоводството и одита. Ако съдружник, отговарящ за даден ангажимент, не е съгласен със съвет, предоставен от нашите технически експерти, се задейства структуриран процес на продължаване на дискусиата, докато спорните въпроси не бъдат уточнени, като се взема предвид и гледната точка на техническите експерти.

Група по управление на Риска и Качеството (РиК): Нашите вътрешнофирмени ресурси по управление на риска, консултирането и прилагането на политиките ни са съсредоточени в централизирано функционално звено, включващо както щатни, така и почасово ангажирани сътрудници. РиК е отделно функционално звено в нашата счетоводна и одиторска практика като то е независимо от тези колеги, които отговарят за генерирането на приходи или управлението на бизнеса. Звеното е представено от свой сътрудник във вътрешнофирмените управленски структури на дружеството. РиК звеното включва следните ключови функции: Управление на риска, Технически счетоводни услуги, Услуги за капиталови пазари, Одиторска политика и Одиторско качество. В звеното е включен един съдружник, който работи единствено и изцяло по управление на риска и качеството в сътрудничество с други опитни и квалифицирани сътрудници. При необходимост този съдружник също така се подпомага и от други съдружници по РиК от по-големите фирми на PwC.

Основното задължение на съдружниците, отговорни за управление на риска е те да бъдат интегрална част от процеса по приемане и продължаване на взаимоотношенията ни с клиенти. Те също така отговарят за оценка на риска по качествени и количествени параметри. В допълнение, ние изискваме от съдружниците по управление на риска да бъдат неразделна част от професионалните екипи и когато е необходимо, да предоставят консултации, да предлагат решения, като например преценка на счетоводната концепция за действащо предприятие.

Ние сме разработили и задължително прилагаме специфични протоколи, включително и в електронни бази данни, в които се описват обстоятелствата, при които екипите задължително следва да се консултират с РиК.

РиК звеното от независими и опитни специалисти се фокусира върху качеството, популяризира промените в политиките и процедурите, когато такива са наложителни.

6) Мониторинг

Ние внедрихме задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад, която се изпълнява като част от определена глобална програма на PwC. Програмата включва ревизия на работата на даден съдружник и всички аспекти на система за контрол на качеството, за да е сигурно, че контролът на качеството функционира адекватно и че спазваме всички приложими професионални стандарти и нашите фирмени политики и процедури. Програмата се управлява от функцията Одиторски контрол на качеството в рамките на РИК.

Прегледите на ангажиментите се извършват от опитни съдружници и старши мениджъри с подходящ отраслов опит, които са независими от екипа, извършил дадения одит. Прегледите се извършват най-малко веднъж на три години като всички съдружници са обект на проверка. По-чести прегледи се извършват, когато има обективна вероятност за нарастване на професионалния риск.

Освен това, има програма за преглед на ангажиментите /екипите/офисите на ротационен принцип, за да се проверява прилагането на политики и практики на ниво определено дружество – член на мрежата, а не на ниво отделен ангажимент. Нашият процес на проверка също включва периодично тестване на ефективността на контрола на качеството във функционални области като наемане, обучение, оценка на сътрудниците, риск и качество и независимост.

Мониторингът на качеството е също интегрална част от програмата ни за непрекъснато подобряване на нашата работа. Ние постоянно оценяваме информацията от официални програми като тази, описана по-горе и различни неформални ресурси и имаме непрекъснат стремеж да подобрим нашите политики, процедури и постоянното повишаване на качеството на нашата работа. Всеки неуспех да се достигнат стандартите за качество се приема сериозно – отговорният съдружник бива консултиран с оглед да подобри изпълнението на работата си и представянето му бива преглеждано и през следващата година.

Неудовлетворителното изпълнение от гледна точка на техническо управление и управление на риска би имало отрицателен резултат върху възнаграждението на съдружника; в някои случаи на съдружника се забранява да подписва одиторски доклади от името на фирмата и в сериозни случаи се изисква съдружника да напусне фирмата.

Управителният орган на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД вярва, че процедурите по контрол на качеството, описани по-горе, са в съответствие с всички приложими регулации и предоставят база, според която считаме, че би могло да се приеме, че одитите, извършвани от нас, са съгласно общо – приетите стандарти за качество.

Последният преглед на качеството в съответствие с Одит директивата на ЕС е бил извършен от Института на дипломираните експерт-счетоводители през юли 2008 г.

Последната проверка на КППРО е извършена в през октомври 2011 г.

Последният пълен вътрешнофирмен преглед по съответствие с изискванията на МСКК 1 беше извършен през ноември 2010 г. Последният вътрешнофирмен преглед на извадков принцип по няколко параметра на МСКК1 (по-точно: определяне на екипи и ресурси; извършване на ангажиментите; обучение на сътрудниците – основни задължителни обучения) беше извършен през декември 2011 г.

Последният вътрешен преглед по вътрешнофирмените изисквания и стандарти за управление на риска и качеството, одиторската независимост и бизнес етиката (включително покриващ изискванията на МСКК1) бе извършен в периода 11.09.2012 г. – 14.09.2012 г.

Финансова информация за годината приключваща на 31 декември 2012 г.*

Приходи в хиляди лева

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Изискан от закона одит | 8, 525 |
| Други одиторски услуги | 498 |
| Други услуги различни от одиторски | 195 |
| Общо | 9,218 |

*Финансовите резултати, посочени по-горе не са одитирани към датата на издаване на настоящия доклад.

База за възнаграждението на съдружниците

Възнаграждението на съдружниците се формира на база на фиксиран елемент и бонус схема според приноса към цялостния резултат и личното им професионалното представяне по определени фирмени качествени и финансови показатели като резултатът от представянето се съпоставя с целите, поставени пред всеки един съдружник в рамките на една календарна година.

Нашето обвързване с този доклад

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД потвърждава, че информацията съдържаща се в този доклад е вярна към датата на публикуването му.

Прокуррист:



Петко Димитров

Приложение 1

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес по смисъла на глава осма „б” от ЗНФО, чиито финансови отчети за годината, завършила на 31 декември 2012 г., са одитирани от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД:

"БНП ПАРИБА С.А. - КЛОН СОФИЯ" КЧТ

"БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ" АД

"ГРУПАМА ЖИВОТОЗАСТРАХОВАНЕ" ЕАД

"ГРУПАМА ЗАСТРАХОВАНЕ" ЕАД

"Е.ОН ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ БЪЛГАРИЯ"
ЕООД - в ликвидация

"ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ" ЕООД

"ЕНЕРГО-ПРО МРЕЖИ" АД

"ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ" АД

"ЕФТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД

"ИНТЕРАМЕРИКАН БЪЛГАРИЯ
ЖИВОТОЗАСТРАХОВАНЕ" ЕАД

"ИНТЕРАМЕРИКАН БЪЛГАРИЯ ЗЕАД" ЕАД

"ИНТЕРУУТ БЪЛГАРИЯ" ЕАД

"КЕШ КРЕДИТ МОБАЙЛ" ЕАД

"КЕШ КРЕДИТ" ЕАД

"КОСМО БЪЛГАРИЯ МОБАЙЛ" ЕАД

"НЕФ ТЕЛЕКОМ БЪЛГАРИЯ" ООД

"НОВАТЕЛ" ЕООД

"НОКИА СИМЕНС НЕТУЪРКС" ЕООД

"ОББ - ЕЙ АЙ ДЖИ ЗАСТРАХОВАТЕЛНО
ДРУЖЕСТВО" АД

"ОВЕРГАЗ ЗАПАД" АД

"ОВЕРГАЗ ИЗТОК" АД

"ОВЕРГАЗ ИНК." АД

"ОВЕРГАЗ СЕВЕР" ЕАД

"ОВЕРГАЗ ЮГ" АД

"РИЛА ГАЗ" ЕАД

"СОФИЯГАЗ" ЕАД

"ТЕЛИАСОНЕРА ИНТЕРНЕТЪНЪЛ КЕРИЪР
БЪЛГАРИЯ" ЕООД

"ТОПЛИВО" АД

"ТОПЛОФИКАЦИЯ" АД

"Т-СИСТЕМС БЪЛГАРИЯ" ЕООД

"ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ" АД

Контакти

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД

Бул. „Мария Луиза” 9-11, 1000 София

Тел: + 359 2 93 55 200

www.pwc.com/bg