



Доклад за прозрачност за 2024 година

Качеството е това, което ни отличава

КПМГ Одит ООД

kpmg.com/bg



Ценностите на КПМГ

КПМГ държи на качеството и високото ниво на предоставяните услуги във всичко, което прави. Това ни помага да дадем най-доброто на нашите клиенти, както и да заслужим общественото доверие с нашите действия и поведение както в професионален, така и в личен аспект.

Нашите Ценности ни водят в ежедневието ни, направлявайки ни как постъпваме, какви решения вземаме, как работим заедно, с клиентите си и всички други заинтересовани страни.



Нашите Ценности са:



Integrity

We do what is right.



Excellence

We never stop learning and improving.



Courage

We think and act boldly.



Together

We respect each other and draw strength from our differences.



For Better

We do what matters.

Съдържание

Обръщение от ръководния екип	4	Оценка на рисковете за качеството	45
Нашата система за управление на качеството	7	Наблюдение и отстраняване на проблеми	46
Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности	10	Ефективна комуникация	51
Прилагане на опит и знания	17	Финансова информация	53
Възприемане на дигиталните технологии	21	Възнаграждение на съдружниците	55
Поддържане на екипи с разнообразни умения	24	Споразумения в мрежата на КПМГ	56
Приемане на клиенти и поемане на ангажменти	31	Декларация за ефективността на системата за управление на качеството	59
Етика и независимост	34	Приложение	60
Изпълнение на качествени одити	41		

Обръщение от ръководния екип

Ангажирани да предоставяме високо качество

С удоволствие Ви представяме Доклада за прозрачност на „КПМГ Одит“ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Годината и изминалият след нея период показват, че светът се развива изключително бързо и непрекъснато се променя. Продължават геополитическите предизвикателства и политическата несигурност и това обуславя по-холистичния подход, проявяващ се тази година сред изпълнителни директори на водещите компании в света: те вече не се занимават просто с разрешаването на отделни кризи, а и със създаването на бизнес среда и корпоративен модел, визия, стратегия и култура, които могат да посрещнат всяко предизвикателство, да отговорят на него и да подпомогнат дружеството да устои на трудностите.

В този период новите технологии - особено изкуственият интелект, елементите на устойчиво развитие - околна среда, социално и корпоративно управление, и интегрирането им в корпоративното планиране и управление – поставят компаниите в нови ситуации, в които качеството и спазването на най-високите стандарти са от решаващо и съществено значение.

Качеството в смисъл на спазване на изискванията е резултат, но и стандарт, към който се придържаме в работата си. КПМГ е ангажирано с предоставянето на услуги с най-високо качество от 150 години насам. Независимо от промените около нас ние се стремим да поддържаме нашите стандарти на най-високо ниво, за да си осигурим общественото доверие. Качеството и доверието са в основата на взаимоотношенията ни със заинтересованите страни – клиентите, социално-икономическата среда, служителите, представителите на регулаторната среда или глобалната КПМГ организация.

Днес бизнесът интегрира технологиите по начин, който преди беше немислим. Геополитическото развитие и икономическата несигурност промениха, а в някои случаи дори елиминираха, старите бизнес практики и норми, прилагани десетилетия, а бизнесът се налага да мобилизира ресурси, за да се изправи срещу тези обществени заплахи и явления.

Качеството на одита и изразяването на сигурност остават най-високият приоритет за КПМГ. Темпото и мащабът на промените укрепват решимостта ни да предоставяме услуги, чието качество, последователност и адаптивност да отговарят на това ново бъдеще.

В КПМГ ние сме отдадени на непрекъснато усъвършенстване, като правим непрекъснати инвестиции. В съответствие с регулаторните изисквания фирмите в глобалната КПМГ организация прилагат последователна и стабилна система за управление на качеството, която позволява по-надеждна отчетност, по-голяма прозрачност и постоянен напредък. Фокусираме се върху развитието на служителите на КПМГ, които играят



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



важна роля в нашия подход към качеството. Непрекъснатото усъвършенстване предполага също, че ние се учим от недостатъците и постоянно търсим възможности за подобряване на прецизността, надеждността и качеството на одитния процес. КПМГ има отговорности навсякъде по света към бизнеса, институциите и обществото като цяло и сме посветени на най-високите стандарти на етично поведение. Използвайки обхвата на нашата организация и експертизата на нашите служители, КПМГ се стреми да предоставя качествени одитни услуги и услуги за изразяване на увереност, които защитават обществения интерес.

Ние се стремим да бъдем предпочитан работодател чрез създаване на среда, в която хората могат изцяло да разгърнат своя потенциал и се чувстват мотивирани и горди със своя принос. Работим усърдно с цел да създадем култура, която приобщава разнообразието от таланти, и сме ангажирани с непрекъснатото развитие и обучение на служители си. Високо ценим гъвкавостта и отдадеността на нашите екипи и признаваме положените от тях усилия в тези уникални и трудни времена. Проактивно подкрепяме благосъстоянието на служителите, докато продължаваме да изграждаме сигурно и приобщаващо работно място като предпочитан работодател.

Благодарим Ви за доверието и се надяваме, че тази публикация ще ви вдъхнови и помогне да разберете ангажимента, визията и мисията на КПМГ. Предоставяме Ви този Доклад за прозрачност, като се надяваме да бъдем ваш партньор в професионалните постижения и качеството на услугите.



Калин Хаджидимов
Управител, „КПМГ Одит“ ООД
Управляващ съдружник



Иван Андонов
Управител, „КПМГ Одит“ ООД
Ръководител направление „Одит“

В рамките на този документ следните наименования „КПМГ“, „ние“, „наш“ и „на нас“ ще имат значението КПМГ Одит ООД.

Всяка референция към глобалната КПМГ организация се отнася до съответната фирма-членка на КПМГ Интернешънъл Лимитид, като всяка фирма е отделно юридическо лице. КПМГ Интернешънъл Лимитид е английско дружество с ограничена отговорност, което не предоставя услуги на клиенти. Никоя фирма-членка няма правомощия да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид, някое от свързаните с нея лица или друга фирма-членка спрямо трети страни, нито пък КПМГ Интернешънъл Лимитид или някое от свързаните с нея лица има такива правомощия да задължава или обвързва някоя фирма-членка.

КПМГ Интернешънъл ще означава КПМГ Интернешънъл Лимитид, освен в случаите, в които контекстът налага референцията да означава КПМГ Интернешънъл Сървисиз Лтд (дружество, което предоставя услуги, продукти и съдействие на или в полза на фирми членки на КПМГ Интернешънъл Лимитид, но не услуги, продукти или съдействие на клиенти), или КПМГ Интернешънъл Кооператив (дружество, което притежава и дава право на ползване на бранда КПМГ).

В рамките на този документ „Фирма“, „КПМГ фирма“, „фирма-членка“ и „Фирма-членка на КПМГ“ ще означават фирми, които са или фирми членки на КПМГ Интернешънъл Лимитид; фирми сублицензополучатели на КПМГ Интернешънъл Лимитид; или юридически лица, които изцяло или в доминираща степен се притежават или контролират от дружество, което е член или сублицензополучател. Пълната структура на управление на КПМГ Интернешънъл Лимитид е на разположение в секция „[За нас](#)“ („About us“) на [kpmg.com](#)

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Качество на одита

Качеството на одита е основополагащо за поддържане на общественото доверие и е основен показател, върху който е изградена нашата професионална репутация.

Считаме, че сме постигнали качество на одита, когато одитите се изпълняват последователно, в съответствие с изискванията и смисъла на приложимите професионални стандарти в рамките на стабилна система за управление на качеството.

Всички дейности, свързани с осигуряването на качество, се извършват в условията на възможно най-висока степен на обективност, независимост, етика и почтеност.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Нашата система за управление на качеството

Наличието на последователни и надеждни контроли в рамките на Системата за управление на качеството на нашата фирма спомага за намаляване на проблемите, свързани с качеството, подпомага оперативната ефективност и подобрява прозрачността и надеждността. Ние постоянно полагаме усилия за подобряване на последователността и стабилността на нашата Системата за управление на качеството.

В цялата глобална организация на КПМГ фирмите членки са подобрили последователността и надеждността на своята Система за управление на качеството („System of Quality Management“, „SoQM“, „СУК“), за да отговорят на изискванията на Международния стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1), издаден от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС).

Глобалният подход на КПМГ Интернешънъл към СУК и МСУК 1



Създава **политики и процедури**, имащи за цел да подпомогнат ефективната работа на СУК на фирмите членки на КПМГ в съответствие с МСУК 1, издаден от СМОССИС



Определя на глобално ниво последователни **цели във връзка с качеството, рисковете и отговорите, включително контроли**, за всеки компонент на СУК



Предоставя на фирмите членки на **КПМГ рамка за оценка на риска**, която те да използват при идентифициране на допълнителни специфични цели, рискове и контроли



Подпомага фирмите членки на КПМГ с **указания, инструменти и обучения**, за да се постигне последователна и ефективна работа и годишна оценка на СУК



Включва **дейности по мониторинг** на СУК на фирмите членки на КПМГ с цел постигане на последователност на глобално ниво



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

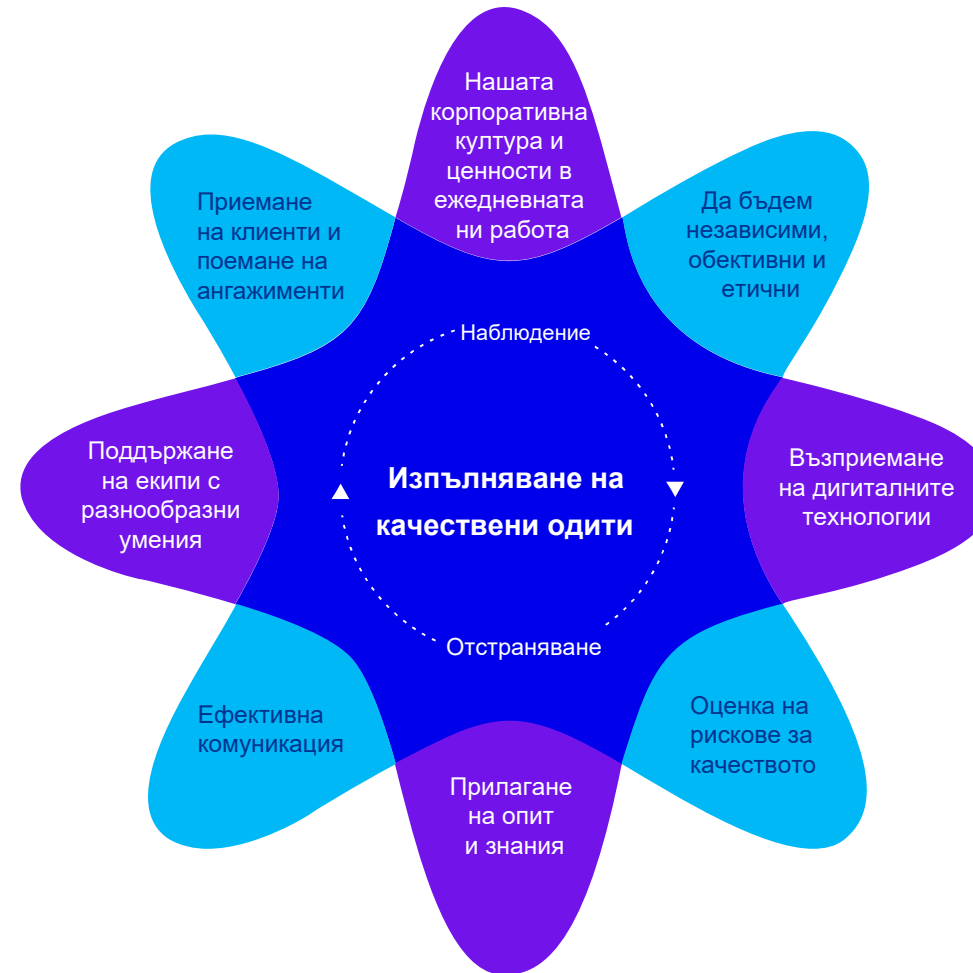
Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Глобална рамка за качество на КПМГ



Този централизиран подход спрямо МСУК 1 се прилага последователно от всички фирми членки на КПМГ в рамките на нашата глобална организация с цел да се постигне последователност, надеждност и отговорност за резултатите в рамките на процесите на всяка от фирмите членки на КПМГ.

Настоящият доклад е структуриран около Глобалната рамка за качество на КПМГ с цел да разясни какво стои зад качеството в одита и услугите за изразяване на сигурност в КПМГ. Глобалната рамка за качество на КПМГ определя как постигаме качество и как всеки един служител на КПМГ допринася за това. Елементите, които спомагат за това и са описани в Глобалната рамка за качество (Global Quality Framework), са в съответствие с десетте компонента на СУК на КПМГ фирмите и МСУК 1.

В съответствие с МСУК 1 нашата СУК отговаря на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост), издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Етичен кодекс на SMSEC).

Секциите по-долу от настоящия Доклад за прозрачност описват как прилагаме в действие всеки елемент на Глобалната рамка за качество,

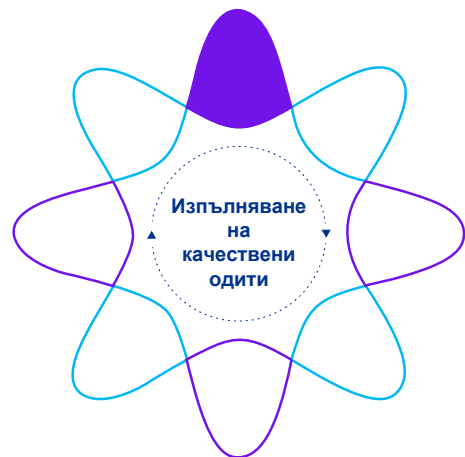
приведена в съответствие с компонентите на СУК. Заедно с [Декларацията за ефективност на Системата за управление на качеството](#) настоящият Доклад за прозрачност обобщава как нашата СУК ефективно допринася за последователното изпълнение на качествени ангажименти. Този доклад може да бъде полезен и на други заинтересовани лица, които проявяват интерес към данъчните и консултантските услуги на КПМГ, тъй като част от аспектите на нашата СУК се прилагат във всички отдели и са в основата на качеството на всички предлагани услуги.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

- Придържане към нашата корпоративна култура и ценности
- Прилагане на опит и знания
- Възприемане на дигиталните технологии
- Поддържане на екипи с разнообразни умения
- Приемане на клиенти и поемане на ангажименти
- Етика и независимост
- Изпълнение на качествени одити
- Оценка на рисковете за качеството
- Наблюдение и отстраняване на проблеми
- Ефективна комуникация
- Финансова информация
- Възнаграждение на съдружниците
- Споразумения в мрежата на КПМГ
- Декларация за ефективността на системата за управление на качеството
- Приложение



Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

- Насърчаваме подходяща корпоративна култура, започвайки с ангажираност на ръководството
- Ясно формулираме стратегия, фокусирана върху качеството, последователността, доверието и растежа
- Дефинираме отговорности, роли и задължения, свързани с качеството и управлението на риска
- Установили сме надеждни управленски структури

За нас в КПМГ не е от значение само това, което правим, а обръщаме изключително внимание и на начина, по който го правим. Нашите Ценности са основните ни вярвания, които дават насока на и обединяват нашите действия. Споделени от всичките наши служители, те служат за основа на нашата уникална корпоративна култура.

Насърчаваме подходяща корпоративна култура, започвайки с ангажираност на ръководството

Ангажираност на ръководството

Ръководството на КПМГ Интернешънъл, работейки с управленските екипи по региони и тези на фирмите членки, има основна роля за утвърждаването на ангажираността ни към качеството и най-високите стандарти за професионализъм и етичност. Корпоративната култура, основаваща се на почтеност, отговорност, качество, обективност, независимост и етика, е от изключителна важност за една организация, която извършва одити, ангажименти



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



за изразяване на сигурност и други професионални услуги, на които разчитат различни заинтересовани страни.

Ясни Ценности и Кодекс за поведение

В КПМГ нашите [Ценности](#) са в основата на начина, по който работим, и ни помагат да постъпваме правилно. Те формират основата на устойчива и етична корпоративна култура, която ни подготвя да посрещнем предизвикателствата с почтеност, така че никога да не губим от поглед основната си отговорност - да защитаваме обществения интерес.

Прилагаме най-високите стандарти за професионално поведение във всичко, което правим. Етичността и почтеността са в основата на това кои сме ние. В [Глобалния кодекс за поведение](#) („Кодекса“) са описани отговорностите, които всички служители на КПМГ имат един към друг, клиентите и обществото. Той показва как нашите Ценности и цели вдъхновяват най-високите ни стремежи и водят нашето поведение и действия. Глобалният кодекс за поведение дефинира какво означава да работим в и да бъдем част от КПМГ, както и нашите лични и колективни отговорности.

Всички в КПМГ са длъжни да демонстрират поведение в съответствие с Кодекса и да потвърждават, че се придържат към него. Насърчаваме служителите да съобщават, когато нещо ги смущава или е несъвместимо с Кодекса или с нашите Ценности. Всеки служител на КПМГ е длъжен да докладва всяко действие, което би могло потенциално да бъде незаконно или в нарушение на нашите Ценности, политиките на КПМГ, професионалните стандарти и приложимото законодателство и регулации.

В съответствие с принципа на отговорност към другите, всяка фирма-членка на КПМГ създава, обявява и поддържа ясно дефинирани канали, даващи възможност на всички служители на КПМГ и на трети лица да отправят запитвания, да съобщават за притеснителни действия или прояви, да предоставят обратна връзка и докладват за обстоятелства в съответствие с приложимото законодателство без страх от ответни действия с цел отмъщение.

[Горещата линия на КПМГ Интернешънъл](#) е механизъм, който дава възможност на служителите, клиентите и други лица при спазване на поверителност да докладват свои притеснения, касаещи КПМГ Интернешънъл, дейността на фирмите

членки или на служителите на КПМГ. КПМГ Интернешънъл преценява как да отговори на всеки сигнал, получен на Горещата линия, и ако е необходимо, предприема разследване и подходящи действия.

Съгласно изискванията на българския Закон за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения, КПМГ Одит е създадал локален вътрешен канал, достъпен за всички съдружници и служители в КПМГ, доставчици и някои други трети страни, за подаване по конфиденциален начин на сигнали за потенциални или действителни нарушения на законодателството. Сигналите се обработват при спазване на стриктна поверителност и защита на самоличността на сигнализиращото лице.

На фирмите членки и служителите на КПМГ е забранено да прилагат ответни действия с цел отмъщение спрямо лица, които добросъвестно съобщават за проблеми. Прилагането на ответни действия с цел отмъщение е сериозно нарушение на Кодекса и всяко лице, което предприеме такива, ще бъде обект на дисциплинарни мерки.

В допълнение на процесите, описани по-горе, Глобалното проучване на мнението на нашите

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



служители (Global People Survey) предоставя на ръководство на КПМГ Одит и на КПМГ Интернешънъл информация, свързана с придържането към Ценностите на КПМГ, отношението на служителите и съдружниците към качеството, управлението и тона на ръководството.

Седмица, посветена на глобалните Ценности на КПМГ – Изграждаме фирма на бъдещето, основана на ценности

Глобалната мрежа на КПМГ отбеляза започването на финансовата 2024 година със седмица от събития, посветени на нашите Ценности. През тази седмица на Ценностите, служителите на КПМГ бяха ангажирани в диалог относно петте основни Ценности на КПМГ и тяхната роля в ежедневната ни работа. Това тържествено събитие за цялата КПМГ мрежа бе последвано от стартирането на Инициатива - Потапяне в нашите Ценности, която включваше сесии, водени от ръководството, фокусирани върху това как да продължаваме да следваме нашите Ценности в моменти на напрежение и натиск.

Мултидисциплинарният модел на КПМГ

Глобалната организация на КПМГ е най-силна, когато всичките ѝ над 275,000 служители, работещи в рамките на 142 държави и територии, обединени от общите си Ценности, работят заедно с цел предоставяне на качествени услуги на едни от най-важните организации в света, от такива в публичния сектор, през такива, работещи във финансовата сфера и до такива в сферата на здравеопазването. Независимо от сектора или индустрията, в която работят клиентите, служителите на КПМГ прилагат мултидисциплинарни знания и опит, придобити от цялата организация, с цел предоставяне на качествени независими и точни одитни услуги и услуги по изразяване на сигурност, данъчни и консултантски услуги на клиентите и други заинтересовани страни. Така те печелят тяхното доверие, изпълнявайки поетия ангажимент с отлично качество и професионализъм. Ние твърдо вярваме, че нашият мултидисциплинарен модел е най-добрият начин да обслужваме нашите клиенти и е в основата на предоставянето на висококачествени услуги.

Ясно формулираме стратегия, фокусирана върху качеството, последователността, доверието и растежа

Нашият бизнес

КПМГ Одит ООД („КПМГ Одит“ или „Дружеството“) е фирма за професионални услуги, предоставяща независим финансов одит и услуги по изразяване на сигурност. КПМГ Одит е одиторско дружество, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в Регистъра на регистрираните одитори под № 045.

В България Дружеството има офиси в гр. София и в гр. Варна и приблизително 120 служители и съдружници за годината, приключила на 31 декември 2024 г.

Подробна информация за услугите, които предлагаме, може да бъде намерена на интернет страницата ни на адрес: www.kpmg.com/bg.

Нашата стратегия

Нашата стратегия е определена от нашите съдружници и демонстрира ангажираност към качеството и доверието.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Нашият фокус е да инвестираме значително в приоритети, които са част от изпълнението на глобалната стратегия.

Дефинираме отговорности, роли и задължения, свързани с качеството и управлението на риска

Отговорности на ръководството, свързани с качеството и управлението на риска

Нашият ръководен екип се ангажира с изграждане на култура, базирана на почтеността, качеството, обективността, независимостта и етиката, като демонстрира това чрез действията си.

Нашата фирма е задължена да се допитва до ръководителя на съответната Глобална ръководна група или до неговия/нейния делегат, що се отнася до представянето на членове на ръководството на КПМГ Одит, чиято роля съответства на дейността на съответната Глобална ръководна група. Търсенето на обратна връзка е част от процеса на годишна оценка на представянето на съответния ръководител и включва въпроси, свързани с обществения интерес, качеството и дейностите по управление на риска.

По-долу са изброени лицата в КПМГ Одит, които имат ръководни роли относно качеството и управлението на риска.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Управляващ съдружник

В съответствие с принципите на МСУК 1, нашият Управляващ съдружник, Калин Хаджидимов, е ръководителят, който носи крайната отговорност за нашата СУК.



Съдружник по управление на риска

Съдружникът по управление на риска за нашата фирма е отговорен за определянето и изпълнението на цялостния контрол върху риска, съответствието и качеството. Съдружникът по управление на риска е член на управленския екип на КПМГ Одит и се отчита директно пред Управляващия съдружник. Консултира се, при необходимост, с Управляващия съдружник, Съдружника по управление на риска на регионално ниво, Глобалния екип за качество и управление на риска, както и с правния съветник.

Високите позиции на отговорните лица подчертават важността, която фирмата отдава на управлението на риска и качеството. Съдружникът по управление на риска се подпомага от централен екип по качеството и управлението на риска.



Съдружник по етика и независимост

Съдружникът по етика и независимост носи основната отговорност за въвеждането и изпълнението на политиките и процедурите по етика и независимост в КПМГ Одит и докладва по въпроси, свързани с етиката и независимостта, на Управляващия съдружник.



Ръководител на направление „Одит“

Ръководителят на направление „Одит“ отговаря пред Управляващия съдружник за качеството на услугите, предоставени от направление „Одит“. Ръководителят на направление „Одит“ е отговорен за изпълнението на процедурите за управление на риска и качеството на услугите в направление „Одит“ според рамката, зададена от Съдружника по управление на риска. Тези процедури ясно показват, че на ниво конкретен ангажимент управлението на риска и управлението на качеството са в крайна сметка отговорност на всеки служител на фирмата.

Ръководителят на направление „Одит“ е отговорен за ефективното управление и контрол на одиторската практика на КПМГ Одит. Това включва следното:

- Да задава подходящ „тон на ръководството“ и култура, насърчаваща качеството на одита, чрез комуникация, подкрепа при изпълнение на ангажиментите и спазване на най-високи стандарти на професионализъм, включително професионален скептицизъм, обективност, етика и почтеност
- Да разработи и въведе одитна стратегия, която е в съответствие с изискванията за качество на фирмата
- Да работи съвместно със Съдружника по управление на риска с цел мониторинг и адресиране на въпроси, касаещи качеството и управлението на риска в одитната практика.



Ръководен екип на направление „Одит“

Ръководният екип на направление „Одит“ в КПМГ Одит провежда регулярни дискусии, за да координира дейности по текущи и нововъзникнали въпроси, свързани с качеството на одита, в резултат от вътрешни и външни проверки на качеството, от запитвания, повдигнати от екипите по ангажиментите, от оценката на СУК, от извършването на причинно-следствен анализ или от други източници.

По-сложните въпроси (които биха могли да доведат до промени в глобалната одитна методология на КПМГ или в инструментите за извършване на одит) се повдигат пред Глобалните одитни групи на КПМГ Интернешънъл с цел да бъдат разгледани и да бъдат разработени решения, ако е необходимо, от Глобалната група за решения на КПМГ (KPMG Global Solutions Group – KGSG), Глобалната група за одитна методология (Global Audit Methodology Group - GAMG) и Групата по международни стандарти (International Standards Group – ISG). Повече информация относно KGSG, GAMG и ISG е представена в секция [Глобална група за решения на КПМГ](#) и [Група по международни стандарти](#).

Лицето отговорно за качеството на одита взема под внимание въпросите, свързани с поддържане и подобряване на качеството на одита, както и конкретните констатации (и свързаните с тях предприети действия), възникнали от оценяването на нашата СУК, външните регулаторни проверки, вътрешната програма за проверка на качеството на изпълнението на ангажиментите и други програми за мониторинг на качеството.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Установяване на надеждни управленски структури

Нашата правна и управленска структура

ККПМГ Одит е дружество с ограничена отговорност, учредено през 1992 година и вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 040595851, със седалище и адрес на управление в гр. София 1404, бул. „България“ № 45/А.

КПМГ Одит е с регистриран капитал в размер на 174,000 лв. (сто седемдесет и четири хиляди лева), разпределен в 17,400 (седемнадесет хиляди и четиристотин) дяла с номинална стойност от 10 лв. (десет лева) всеки един, както следва:

- „КПМГ ЦИЕ ХОЛДИНГ а.с.“, акционерно дружество, регистрирано в Чехия, притежава 6,438 (шест хиляди четиристотин тридесет и осем) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 37% от капитала на Дружеството.
- Иван Андонов, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 4,176 (четири хиляди сто седемдесет и шест) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева,

представляващи 24% от капитала на Дружеството.

- Мария Пенева, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,436 (две хиляди четиристотин тридесет и шест) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 14% от капитала на Дружеството.
- Севдалина Димова, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,262 (две хиляди двеста шестдесет и два) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 13% от капитала на Дружеството.
- Калин Хаджидимов притежава 2,088 (две хиляди и осемдесет и осем) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 12% от капитала на Дружеството.

Калин Хаджидимов и Иван Андонов представляват и управляват Дружеството самостоятелно. Другите вписани управители – Мария Пенева и Севдалина Димова, регистрирани одитори към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, управляват и представляват Дружеството само заедно с Калин

Хаджидимов или Иван Андонов.

Информацията относно правната структура на Дружеството, структурата на собственост, управляващите органи, както и другите обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, е публично достъпна по партидата на Дружеството в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

В КПМГ прилагаме високи стандарти за корпоративно управление.

Оправомощени лица, приети като съдружници в структурата на КПМГ, имат ключова роля в управлението на фирмата. В рамките на структурата на КПМГ, позицията „съдружник“ не е равнозначна на регистриран собственик на капитала на местната фирма членка на КПМГ.

Борд на съдружниците

Основният орган на управление на КПМГ дружествата в България е Бордът на съдружниците, който включва всички съдружници. Бордът на съдружниците е отговорен за дългосрочния растеж, приемствеността, бизнес плановете и тяхното реализиране. Като такъв, Бордът определя целите на фирмата, приема стратегията



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

и взема решения по всички въпроси от стратегическо значение за фирмата. В изпълнение на тези отговорности Бордът на съдружниците извършва надзор над СУК и качеството на изпълнение на ангажиментите чрез създадения Комитет за надзор на СУК и качеството на ангажиментите. Бордът на съдружниците осъществява надзор над Управляващия екип.

Управляващ екип

Управляващият екип включва Управляващия съдружник, Ръководителите на направления, Съдружника по управление на риска и Ръководител Пазари. Управляващият екип е отговорен за ежедневното управление на фирмата, включително препоръчва за одобрение годишния бизнес план и бюджет и решаването на други оперативни въпроси.

Управляващ съдружник

Управляващият съдружник ръководи Борда на съдружниците и е отговорен съдружниците да получават точна, навременна и ясна информация, както и да осигурява ефективна комуникация и взаимоотношения между тях. Управляващият съдружник се назначава от Председателя на КПМГ за Централна и Източна Европа ("ЦИЕ") след консултация с

местните съдружници.

Моля вижте раздел [Правна структура](#) за информацията относно правната структура и раздел [Структура на управление](#) за информацията относно управленската структура на КПМГ Интернешънъл (KPMG International).



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и Ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Прилагане на опит и знания

- Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации
- Технологично обусловени стандартизирана методология и насоки
- Задълбочени технически умения и познания
- Политики, свързани с приложими изисквания, стандарти и законодателство

Стремим се да надграждаме нашата техническа експертиза и опит, тъй като осъзнаваме тяхната основополагаща роля за извършването на качествени услуги.

Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации

Последователна методология и инструменти за одит и изразяване на сигурност

Прилагаме методологията за одит и за изразяване на сигурност, както и инструментите и насоките на КПМГ Интернешънъл, с помощта на които постигаме последователност при планирането, извършването и документирането на одитните процедури и тези по ангажиментите за изразяване на сигурност. Основните елементи включват:

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



- Съответствие с приложимите стандарти, включително Международните одиторски стандарти (МОС), стандартите, издадени от Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), Американския институт за дипломирани експерт-счетоводители (AICPA) и Международните стандарти за ангажменти за изразяване на сигурност (МСАИС, ISAE), както и местните регулаторни или законови изисквания по отношение на нашата фирма;
- Идентифициране на рискове от съществени неправилни отчитания и необходимия одитен отговор;
- Ползване от страна на професионалните екипи, извършващи одит и ангажменти за изразяване на сигурност, с цел consistently тълкуване при прилагането на МОС и МСАИС.

Методологиите на КПМГ за одит и ангажменти за изразяване на сигурност наблягат на прилагането в подходяща степен на професионален скептицизъм при изпълнението на процедурите и изискват спазването на съответните етични стандарти, включително на тези за независимост. Методологиите се развиват, за да отразяват новите и ревизирани одитни стандарти и

изисквания и за да са в крак с иновациите и технологичния напредък, което води до повишаване на качеството и ефективността.

Технологично обусловени стандартизирана методология и насоки

Стандартизираната методология и насоки на КПМГ са заложи в КПМГ Клара, нашата интелигентна платформа за одит и ангажменти за изразяване на сигурност, и помагат на екипите да са в крак с непрекъснато променящата се уредба за корпоративното докладване и свързаните с нея изисквания за одитни ангажменти и ангажменти за изразяване на сигурност.

Задълбочени технически умения и познания

Достъп до професионални мрежи

Използването на опита на специалисти е все по-важна част от модерния одит и основен елемент на нашия мултидисциплинарен подход. Екипите по ангажментите имат достъп до мрежа от местни КПМГ специалисти и до специалисти от другите

фирми членки на мрежата на КПМГ. Тези специалисти преминават обучения, за да се гарантира, че притежават необходимите знания, умения и обективност за изпълнение на ролята, която имат в одитните ангажменти.

Необходимостта от включване на IT, данъчни, форензик специалисти, актюери и оценители в даден ангажмент е част от процеса по приемане и продължаване на работата по одитния ангажмент. Тази необходимост се преценява и по време на планирането и изпълнението на ангажмента.

Нашият ангажмент за поддържане на качеството на одита и ангажментите по изразяване на сигурност в отговор на значими външни събития и обстоятелства

Значими външни събития и обстоятелства като последиците от изменението на климата, геополитическите събития, промените в лихвените проценти и високите нива на инфлация биха могли да окажат съществени ефекти върху финансовите отчети. Те могат да доведат до повишена сложност, субективност и несигурност в области като оценката на ръководството за действащо предприятие, обезценката и оценката на

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



активи. Налични са детайлни насоки, с които да бъдат подпомагани екипите по ангажиментите при решаването на въпросите, свързани с финансовото отчитане, одита и докладването, произтичащи от въздействието на тези значими външни събития и обстоятелства.

Имаме също достъп до [онлайн ресурсен център за финансова отчетност](#), който се поддържа от името на КПМГ и в който могат да бъдат намерени материали за потенциалните ефекти върху финансовите отчети на значими външни събития. Тези насоките се актуализират при възникването на нови съществени счетоводни и одиторски въпроси, както и такива свързани с докладването.

Изисквания за квалификация, касаещи ангажименти съгласно МСФО

Квалификация

От целия професионален екип на КПМГ се изисква да спазва приложимите правила за професионална квалификация, както и да отговаря на изискванията за продължаващо професионално развитие, валидни в съответната юрисдикция. Политиките и процедурите на КПМГ Одит са разработени да подпомагат спазването на тези изисквания

за квалификация.

Работещите във фирмата регистрираните одитори, които са членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, участват в годишно обучение и спазват изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта относно минималния брой часове продължаващо професионално обучение, изискван от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Наша отговорност е да се уверим, че професионалистите, работещи по одитни ангажименти имат подходящи знания в областта на одита, счетоводството и за отраслите, в които клиентите работят, както и опит с преобладаващата местна рамка за финансово отчитане – МСФО.

Изисквания на МСФО

В допълнение, КПМГ Интернешънъл има специфични изисквания за съдружниците, мениджърите и лицата, отговарящи за прегледа за контрол на качеството, работещи по ангажименти по МСФО в юрисдикции, където МСФО не е преобладаващата рамка за финансово отчитане.

Сходни политики са приложими за ангажименти, извършвани извън САЩ, за докладване върху финансови отчети или финансова информация, изготвена в съответствие с US GAAP и/или одитирана в съответствие с изискванията на одиторските стандарти, приложими в САЩ, включително докладване върху ефективността на вътрешните контроли върху финансовото отчитане на дружеството (ICOFR).

Те гласят, че най-малко всички съдружници, мениджъри и лицата, отговарящи за прегледа за контрол на качеството, ако има такива, (и за ангажименти, извършени в съответствие с изискванията на US GAAP и/или одиторските стандарти, приложими в САЩ – съдружниците по ангажиментите, мениджърите по ангажиментите, професионалистите, отговорни за работата на място по ангажиментите и лицата, отговарящи за прегледа за контрол на качеството по ангажиментите, ако има такива), работещи по такива ангажименти, трябва да са преминали подходящи обучения и че екипите по такива ангажименти колективно притежават необходимия опит да ги извършат. В противен случай следва да бъдат приложени подходящи смекчаващи мерки, които да адресират идентифицираните липси.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Качество на ангажименти за изразяване на сигурност по отношение на елементите на устойчиво развитие

В КПМГ се ангажираме да служим на обществения интерес, като изразяваме сигурност, която да бъде от полза за инвеститорите и другите заинтересовани лица.

Вярваме, че към докладването на елементите на устойчиво развитие - околна среда, социално и корпоративно управление (ESG) трябва да се прилага същата степен на професионализъм, качество, последователност и доверие като по отношение на финансовото отчитане. Направили сме съществени инвестиции, за да позиционираме ESG в центъра на нашата организация и оставаме непоклатими в ангажираността си да служим на обществения интерес.

Като част от подхода ни за непрекъснато подобрене на качеството през 2024 година въведохме следните промени:

- Преработихме актуализираната методология за ангажименти за изразяване на сигурност за ESG

в съответствие с Директивата за отчитане на предприятията във връзка с устойчивостта (CSRD), Европейските стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта (ESRS) и Правилата за оповестяване на класификацията за устойчиви дейности на Европейския съюз (EU Taxonomy disclosure requirements).

- Усъвършенствахме обучението върху методологията за ангажименти за изразяване на сигурност във връзка с ESG и свързания работен процес в КПМГ Клара и създадохме обучителни планове, фокусирани върху Европейските стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта и стандартите, издадени от Съвета за международни стандарти за устойчивост (ISSB).
- Инвестирахме в програми за разширяване на уменията и опита на служителите с цел извършване на висококачествени ангажименти за изразяване на сигурност по ESG и посрещане на нуждите на клиентите. Програмите включват и достъп до специалисти в сферата на ESG докладването, включително от KPMG Delivery Network.

Моделът на предоставяне на услуги за изразяване на сигурност по ESG е обект на нашата СУК в съответствие с МСУК 1.

Политики, свързани с приложимите изисквания, стандарти и законодателство

Всички служители са задължени да се придържат към политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и на нашата фирма, включително политиките за независимост, и имат на разположение широк набор от инструменти и насоки, които да им помагат в това. Нашите политики и процедури за извършване на одит и ангажименти по изразяване на сигурност включват изискванията на счетоводните и одитните стандарти, стандартите за изразяване на сигурност, на етичните стандарти, както и на тези за качеството и управлението на риска. Те са в съответствие с МСУК 1, както и с други приложими закони и нормативни актове.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Възприемане на дигиталните технологии

- **КПМГ Клара**
- **Интелигентни работни процеси в съответствие с изискванията на стандартите за одит и изразяване на сигурност**
- **Дигитални данни и нововъзникващи технологии**

В КПМГ сме отворени към технологиите, които ще оформят близкото ни бъдеще и имат висок иновативен потенциал. Продължаваме да трансформиране процеса на извършване на одит и ангажменти за изразяване на сигурност за нашите професионалисти и клиенти. Стратегическите партньорства и водещите технологии, които използваме в глобалната организация на КПМГ, позволяват повишаване на качеството, като подобряват възможността да идентифицираме и отговорим на съществените проблеми.

КПМГ Клара

Нашата интелигентна технологична платформа за одит и ангажменти за изразяване на сигурност, КПМГ Клара, интегрира нови и развиващи се технологии с разширени възможности, които използват предимствата на анализирането и визуализирането на данни и автоматизацията на одита, и използва предимствата на изкуствения интелект (AI). КПМГ Клара дава нови възможности, като подпомага одиторите да идентифицират съществени повтарящи се модели в бизнеса на предприятията както при изпълнението на процедурите за оценка на риска, така и при проследяване на транзакции през сложни процеси за отчитане на приходи или при



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

обикновено равняване на сметките.

Напълно дигитализираният подход е част от извършването на качествени одити и ангажименти за изразяване на сигурност и общуването с клиентите. Въведени са политики и насоки с цел разработване и поддържане на необходимите процеси и контроли, касаещи разработването, оценката и тестването, внедряването и поддръжката на технологиите, които използваме в нашите одити.

Интелигентни работни процеси в съответствие с изискванията на стандартите за одит и изразяване на сигурност

Бидейки адаптивна, интуитивна, облачно базирана технологична платформа, КПМГ Клара спомага за постигането на последователност при извършването на ангажиментите в глобален мащаб. Тя подпомага прилагането на одитната методология и методологията за ангажименти за изразяване на сигурност, като същевременно предлага на одиторите улеснено и безпроблемно използване чрез работни процеси, използващи наличните данни и съответстващи на приложимите стандарти.

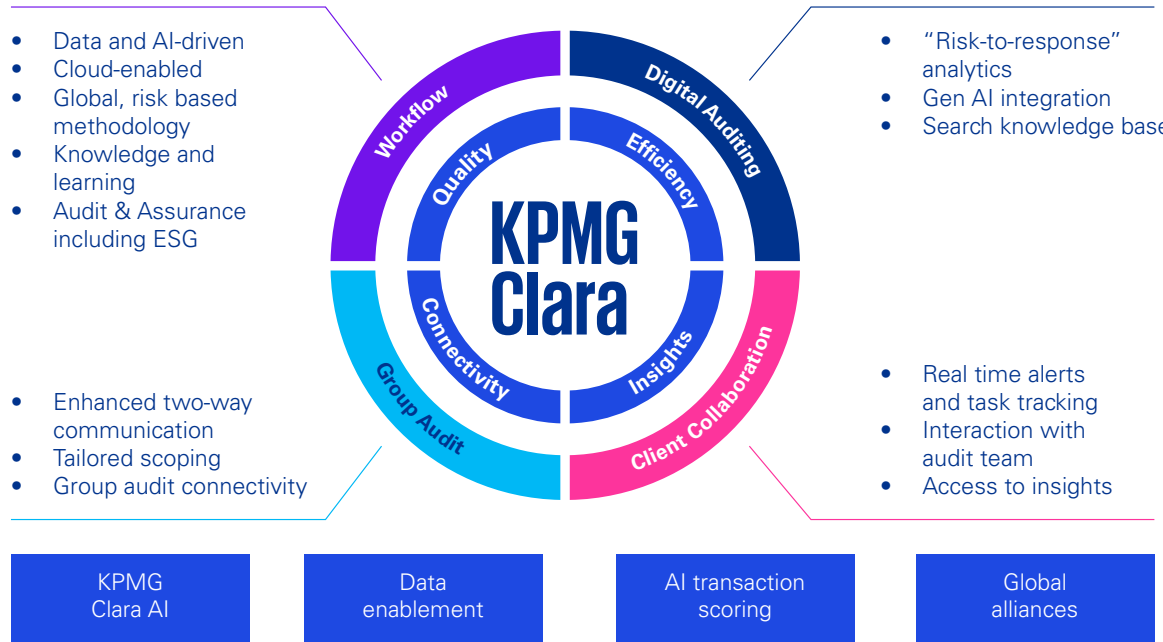
Дигитални данни и нововъзникващи технологии

Нашата визия за бъдещето

Глобалната КПМГ организация се ангажира непрекъснато да развива нашия подход към качеството и, като организация, ориентирана към технологиите, използва иновативни възможности за предоставяне на висококачествени услуги.

КПМГ Одит използва КПМГ Клара, глобалната платформа, напълно въведена от всички фирми членки на КПМГ. Тя спомага одиторите да предлагат на нашите одитни клиенти по-задълбочен поглед, свежа гледна точка и подобро качество на одита и ангажиментите за изразяване на сигурност.

Демонстрирайки нашата ангажираност към непрекъснатите нововъведения, подобрения и допълнителна дигитализация в одита, ние използваме КПМГ Клара като платформа,



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



готова за бъдещето – използваща иновациите на днешния и утрешния ден.

Например, генеративен изкуствен интелект е интегриран директно в одитния работен процес на КПМГ Клара, което позволява на нашите професионалисти, при разрешение от клиентите и при липса на забрани в приложимото законодателство, по-задълбочен анализ на одитната документация и търсене в и прилагане на базата от знания на КПМГ. Така успяваме да извлечен ползи от възможностите на изкуствения интелект, които увеличават продуктивността.

Технологии като KPMG Clara analytics AI transaction scoring дават достъп на одитните екипи на КПМГ до изкуствен интелект и машинни алгоритми за учене с цел идентифициране на транзакции с по-висок риск, фокусирайки вниманието към рискови области, изискващи последваща проверка. Така успяваме да получим по-висока степен на сигурност върху целия комплект анализирани данни.

Работейки в посока пълно използване на възможностите на изкуствения интелект, ние продължаваме да се придържаме към етичните стандарти, свързани с използването

му. Това е в съответствие с нашите Ценности и професионалните стандарти и подхранва доверието на клиентите, служителите, обществото и регулаторите в КПМГ.

KPMG Trusted AI е нашият стратегически подход и рамка за разработване, изграждане и използване на решения с изкуствен интелект по отговорен и етичен начин с цел увеличаване на стойността, като се поддържа доверието.

Поверителност на клиентската информация, сигурност на информацията и защита на личните данни

Важността на запазване на поверителност на клиентската информация се подчертава чрез различни механизми, включително регулярни комуникации по темата, Глобалния кодекс за поведение на КПМГ, обученията и процеса за ежегодно потвърждаване на независимостта, който е задължителен за всички наши професионалисти.

Системата за управление на КПМГ Одит е сертифицирана за съответствие с изискванията на стандарта за управление на качеството ISO 9001:2015. В обхвата на сертификацията са включени, наред с други, и услугите за

одити и прегледи на историческа финансова информация, ангажиментите за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги.

Въвели сме политики за сигурност на информацията, поверителност, лични данни и защита на данните. Имаме политика за съхранение на информацията, която касае периода за съхранение на одиторската документация и на други документи, имащи отношение към ангажимента, в съответствие с приложимите закони, нормативи и професионални стандарти.

Ежегодно всички служители на КПМГ преминават вътрешно обучение на тема поверителност, защита на информацията и изисквания за защита на личните данни.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

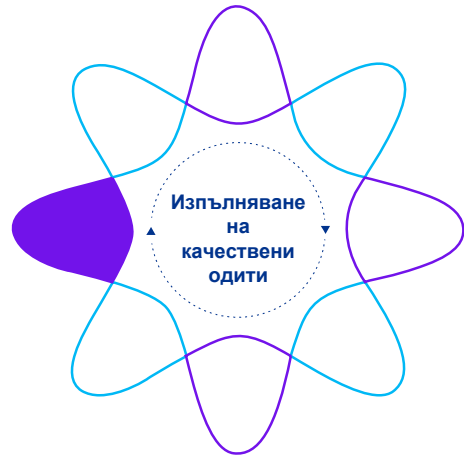
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Поддържане на екипи с разнообразни умения

- Наемане на хора с подходяща квалификация и умения с разнообразни възгледи и опит
- Възлагане на ангажменти на екипи с подходящ опит и квалификация
- Инвестиране в умения по обработка на данните – включително решения, използващи изкуствен интелект
- Фокусиране на обучението и развитието върху техническите умения, професионалната преценка и лидерските умения
- Признаване на качеството

Нашите хора са това, което ни прави различни, и допринасят за оформяне бъдещето на одита и извършването на ангажменти за изразяване на сигурност в КПМГ. Ние поставяме качеството и почтеността в основата на нашата практика. Нашите одитори притежават разнообразни умения и способности за справяне със сложни проблеми.

Наемане на хора с подходяща квалификация и умения с разнообразни възгледи и опит

Един от основните фактори, допринасящи за качеството на услугите, е служителите на КПМГ да имат подходящи умения и опит, да са мотивирани и да си поставят за цел постигане на високо качество на одита и услугите за изразяване на сигурност. За това е необходим целенасочен подбор, развиване, поощряване, повишаване, задържане и назначаване по конкретни ангажменти на служителите във фирмата.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Подбор на персонала

Ние инвестираме в стратегии за привличане на талантите, от които имаме нужда сега и в бъдеще.

Стратегията ни за подбор на кадри се фокусира върху привличане на таланти в начална фаза на тяхната кариера от различни области, което включва работа с доказани университети. Така от ранна възраст успяваме да изградим връзка с млади таланти от различни области. Също така назначаваме значителен брой служители с опит.

Всички желаещи да работят в КПМГ Одит кандидатстват и преминават през набор от процедури за подбор, които може да включват преглед на кандидатурата, интервюта за компетентност, психометрични тестове, тестове на способностите, както и проверка на квалификациите и препоръките на кандидата. Тези критерии гарантират, че кандидатите притежават необходимите опит и умения, за да изпълняват компетентно задълженията си и са подходящи за своите роли.

Когато наемаме служители за по-високи позиции, се обсъжда и темата за независимостта със Съдружника по етика и независимост или с негов представител. Ние не приемаме поверителна информация, която принадлежи на предходен работодател на кандидата.

Програми за приобщаване, многообразие и предоставяне на равни възможности

Приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности е в основата на Ценността на КПМГ „Together“ и е от огромно значение за вдъхването на доверие и задвижването на промяна, което е и нашата цел.

Поддържането на култура, която приветства всички – без изключение – изисква целенасочена работа. КПМГ Интернешънъл издава насоки с най-добрите практики в глобален мащаб в областите, където фокусирането върху приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности може да даде най-голям резултат чрез създаването на приобщаваща среда. Тези области включват процесите по наемане, компенсирание, оценка на представянето и повишаване.

„Вземи участие. Образовай. Дай възможност“ беше темата на глобалната среща на КПМГ, посветена на приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности през 2024 година. Хиляди колеги се присъединиха и отпразнуваха приобщаването на това значимо глобално събитие с нови начини да се учим един от друг, да общуваме и обменяме идеи.

Повече информация за ангажираността на КПМГ за поддържането на култура на приобщаването, основана на доверието може да намерите в Плана на въздействие на КПМГ Интернешънъл ([KPMG International: Our Impact Plan](#)).

Здраве и благосъстояние

В нашата фирма, ние сме се ангажирали да пазим физическото и психическото здраве на нашите служители, и да поддържаме среда на емпатия и подкрепа, в която нашите служители да преуспяват и да извършват висококачествена работа за нашите клиенти. Сферата на професионалните услуги може да бъде забързана и високотелна, поради което ние сме фокусирани върху създаването на култура, където хората могат открито да споделят за своето благосъстояние и при необходимост да поискат подкрепа.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Възнаграждение и повишение

Възнаграждение

Имаме ясна и справедлива политика за възнаграждения и поощрения, обвързана пряко с пазарните данни и оценката на работата на служителите. Това помага на нашите съдружници и служители да разбират какво се очаква от тях, включително отговорностите им по отношение на качеството на одита - обобщени глобални одитни ролеви профили и цели за постигане на качество на одита са публикувани глобално от КПМГ Интернешънъл. Връзката между оценката на представянето и възнаграждението се постига посредством оценяване на група служители на сходни длъжности, на база на което се вземат решения относно възнагражденията им.

Решенията за възнагражденията отчитат както индивидуалните, така и фирмените резултати.

Доколко нашите служители смятат, че тяхното представяне е коректно отразено във възнаграждението им, се измерва чрез Глобалното проучване на служителите (Global People Survey). На базата на получените резултати се разработват и планове за действие.

Повишение

Резултатите от оценките на представянето имат пряка връзка с повишаването и възнаграждението на съдружниците и служителите, а в някои случаи и с това дали ще продължат да бъдат част от КПМГ.

Възлагане на ангажменти на екипи с подходящ опит и квалификация

Основен двигател при управлението на качеството е изборът на екип по ангажмента, които е способен да предостави ефективни и висококачествени одитни услуги и услуги за изразяване на сигурност. В КПМГ ние имаме политики, процедури и контролни дейности, на база на които се определят съдружниците, отговорни за ангажиментите, и се разпределят професионалисти по конкретни ангажменти. Това става въз основа на техните умения, професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и на ангажмента.

Ръководителят на направление „Одит“ носи отговорност за процеса на определяне на съдружниците по ангажиментите. Основните критерии са опитът на съдружника и възможностите му, определени на

база годишен преглед на портфейла от ангажменти на съдружника, да изпълни ангажмента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от допълнителните ресурси (например състава на екипа по ангажмента и включването на специалисти).

Съдружниците по одиторските ангажменти са отговорни за разпределението на достатъчни и подходящи ресурси за изпълнението на ангажмента или за навременната им наличност за екипа на ангажмента. Тази оценка се прави на база характера и обстоятелствата на самия одитен ангажмент, политиките и процедурите на КПМГ, професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания, както и потенциалните промени, които може да настъпят в хода на ангажмента. Това може да включва използването на специалисти от фирмата, от други фирми членки или на външни специалисти.

Като допълнителен контрол Ръководителят на направление „Одит“ извършва годишен преглед на портфейлите с ангажменти на всички съдружници, които предоставят одиторски услуги. Целта на този преглед е да се анализира сложността и риска на всеки одит и след това да се прецени дали като



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

цяло конкретният съдружник има достатъчно време и необходимите ресурси, за да може да изпълни висококачествен одит за всеки клиент в портфейла си.

При определяне на компетенциите и способностите, които се очакват от екипа по ангажимента като цяло, съдружникът по ангажимента взема предвид и следните фактори:

- Разбиране на и практически опит с одиторски ангажименти от сходно естество и сложност, придобити на база предишен опит и/или подходящо обучение
- Познаване на професионалните стандарти и законовите и регулаторни изисквания
- Подходящи технически умения, включително такива, свързани с информационните технологии и специализираните счетоводни и одитни области
- Знания за отрасъла, в който работи клиента
- Възможност за прилагане на професионален скептицизъм

- Разбиране за политиките и процедурите за контрол на качеството в КПМГ
- Резултати от вътрешни проверки за контрол на качеството и външни надзорни проверки.

Одитните ролеви профили като стимулатор на качеството

В стремежа си за консистентен подход по отношение отговорността за качеството сме въвели набор от ролеви профили, публикувани от КПМГ Интернешънъл. Тези профили описват техническите и поведенчески компетенции и индивидуалните нива на отговорност за качеството на одита и за СУК и предоставят на извършващите одит служители на КПМГ ясно описание на ролята им. Профилите се актуализират на годишна база с цел придържане към фокуса върху непрекъснато подобряване. За да се осъществи връзката между ролевите профили и процеса на целеполагане, за хората с такива профили е въведена задължителна цел, свързана с качеството на одита.

Инвестиране в умения по обработка на данните – включително решения, използващи изкуствен интелект

КПМГ инвестира стратегически в своите бъдещи таланти посредством партньорство с институции на световно ниво с цел подсибяване на лидери с поглед насочен към създаването на нови умения и възможности, които биха били полезни в бъдеще.

В нашата фирма наемаме и обучаваме специалисти, които могат да добавят водещи технологични възможности към интелигентната платформа за одит и услуги за изразяване на сигурност, която използваме. Предоставяме обучения по множество технологични решения, които да помогнат на нашите специалисти не само да бъдат на най-високо професионално ниво, но и да са обучени да използват новите технологии. По този начин съчетаваме правилните хора с правилните умения и правилната технология с цел извършване на одити с отлично качество.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Фокусирано обучение и развитие на технически умения, професионална преценка и лидерски умения

Стремеж към техническо усъвършенстване и предоставяне на услуги с високо качество

Предоставяме на всички свои служители техническите обучения и подкрепата, които са им необходими за изпълнението на техните задължения. Това включва възможност за консултации с вътрешни специалисти и отдела за професионална практика. Ако необходимият ресурс не е наличен във фирмата, е осигурен достъп до мрежа от висококвалифицирани професионалисти от други фирми членки на КПМГ.

Същевременно политиките изискват всички професионалисти, извършващи одит и услуги за изразяване на сигурност, да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените им ангажименти.

Стратегия за постоянно обучение

В нашата фирма поощряваме култура на непрекъснато учене, което е в съответствие с желанието ни да предоставяме достъп

до знания. Съдружниците и служителите на КПМГ могат непрекъснато да развиват уменията и компетенциите си чрез функционално, етично и ускорено обучение. Като се фокусираме върху постигането на високи резултати, нашата култура на непрекъснато учене ни помага да се отличим както в самата фирма, така и пред клиентите си.

Формално обучение

Бързото развитие на технологиите направи обучението и развиването на умения по-важно от всякога. Предоставянето на възможности на нашите хора да се учат и да развиват кариерата си е основен приоритет в глобалната стратегия на КПМГ.

Годишните цели за разработване и предоставяне на обучения се определят от специално създадените Групи за одитни обучения и развитие на глобално, регионално, и където е необходимо – на ниво фирма членка.

Минималните изисквания за обучение за одитните професионалисти в КПМГ се определят на годишна база. Обученията комбинират разнообразни обучителни методи и материали за подпомагане на

ефективността.

Менторство и обучение по време на работа

Придобиването на знания не се ограничава само до използването на един подход – служителите имат на разположение разнообразни възможности като коучинг и обучения при необходимост, които са в съответствие със специфичните изисквания на съответния работен профил и пътека на развитие.

Менторството и опитът на работното място играят ключова роля в развитието на личните качества, важни за успешната кариера в одита, включително професионална преценка и усет, техническа подготовка.

Ние създаваме условия за непрекъснато учене, където съдружниците и служителите на КПМГ допринасят за изграждане на капацитета на екипа чрез коучинг на други членове на екипа и споделяне на опит.

Във връзка с одита в нашата фирма се извършва следното:

- Прилагат се различни учебни методи, целящи да подкрепят ценностите на КПМГ и да гарантират, че нашите служители



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

имат подходяща теоретична основа, че развиват умения и нагласи, които да позволят прилагането на правилна професионална преценка и професионален скептицизъм с цел подобряване на качеството и резултатите от одита.

- Осигуряват се присъствени обучения и посредством виртуална класна стая, средства за подпомагане на представянето, насоки в сферата на менторството и готови материали за обучение. На разположение на служителите са насоки по теми, изискващи професионална преценка, които се използват от одитните екипи и съдържанието им е включено в обучението на одиторите.
- Разработени са инструменти, чието използване подобрява професионалната преценка. Те подчертават значението на независимостта и обективността и помагат на екипите по ангажиментите да демонстрират професионален скептицизъм.
- Осигуряват се курсове за повишаване на личната ефективност и за развиване на лидерски и бизнес умения. Подпомагаме нашите съдружници и служители в тяхното развитие чрез съвети и

менторство, свързани с работните задачи, предоставяне на възможност за работа по ангажименти с повишени изисквания, както и чрез възможности за вътрешнофирмена ротация и мобилност по света.

Признаване на качеството

Личностно развитие

Нашият подход към професионалното развитие залегнал в системата за управление и оценка на представянето „Open Performance Development“ се основа на принципа „Всеки е лидер“, като се допълва от глобалните ключови технически компетенции в областта на одита и задава очаквания за цялостно развитие. Подходът към професионалното развитие включва:

- Длъжностни профили за одиторите (включително профили на роли, специфични за отговорностите и задълженията, свързани с качеството на одита)
- Библиотека от примерни цели (включително задължителна за всеки служител цел, свързана с качеството на одита, и допълнително съдържание,

свързано с качеството на одита)

- Стандартизирани формуляри за преглед (с оценки на качеството на одита).

Концепцията „Open Performance Development“ е свързана с Ценностите на КПМГ и формулира какво е необходимо за постигането на успех - както индивидуален, така и колективен. Знаем, че като ясно и последователно дефинираме какво поведение и компетенции търсим и отличаваме онези, които ги демонстрират, продължаваме неотклонно да се фокусираме върху качеството.

В същото време правим промени в своята корпоративна култура, ориентирана към постижения, подкрепени от и постижими благодарение на водещи технологии, които са предоставени от КПМГ Интернешънъл. Тези промени ни позволяват да вградим качеството на одита в оценката на личностното развитие и във вземането на решенията относно възнаграждението, както и да постигнем последователен подход в глобалната организация.

Взимаме под внимание ключови показатели за качеството и съответствието при цялостната оценка на представянето,

повишението и възнаграждението на съдружниците, директорите и мениджърите. Тези оценки се извършват от мениджъри и съдружници, които могат да оценяват работата и представянето на останалите колеги.

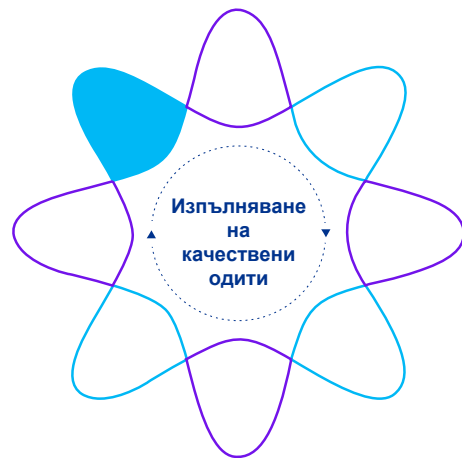
Привличането, задържането и развитието на хора с умения е основен приоритет на КПМГ и ключов фактор, определящ КПМГ като магнит за таланти. Фирмата отделя значително време, средства и други ресурси за изграждане на професионални способности, лидерски, бизнес и технически умения.

Насърчаваме всички наши хора да обсъждат стремежите си за кариерно и личностно развитие чрез регулярни разговори за представянето, включващи постоянна обратна връзка и подкрепа. В подкрепа на кариерното и професионалното развитие са налице набор от програми за умения и поведение за подобряване на представянето, които подпомагат хората да достигнат пълния си потенциал. Нашата рамка за обучение и развитие се фокусира върху критични и предизвикателни възможности. Според нас знанията и уменията се придобиват чрез комбинация от формални обучения за развитие на основни технически, лидерски и бизнес качества; социални обучения и учене

от опита на други, както и чрез работата по ангажименти и проекти. Ясният фокус върху отличното представяне и редовната обратна връзка помагат на фирмата да идентифицира тези, които се справят най-добре и имат потенциал да заемат по-старши и комплексни роли.



Обръщение от ръководния екип
Нашата система за управление на качеството
Придържане към нашата корпоративна култура и ценности
Прилагане на опит и знания
Възприемане на дигиталните технологии
Поддържане на екипи с разнообразни умения
Приемане на клиенти и поемане на ангажименти
Етика и независимост
Изпълнение на качествени одити
Оценка на рисковете за качеството
Наблюдение и отстраняване на проблеми
Ефективна комуникация
Финансова информация
Възнаграждение на съдружниците
Споразумения в мрежата на КПМГ
Декларация за ефективността на системата за управление на качеството
Приложение



Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

- Глобални политики за приемане и продължаване на ангажиментите и взаимоотношенията с клиенти
- Приемане на подходящи клиенти и ангажименти
- Управление на портфолиото от клиенти

Строгите глобални политики за приемане и продължаване на ангажиментите и взаимоотношенията с клиентите са жизненоважни за осигуряването на висококачествени професионални услуги.

Глобални политики за приемане и продължаване на ангажиментите и взаимоотношенията с клиентите

Глобалните политики и процеси на КПМГ Интернешънъл за приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и за приемането и продължаването на работата по ангажименти са предназначени да подпомогнат фирмите в КПМГ при идентифицирането и оценката на потенциални рискове преди приемането или продължаването на взаимоотношенията с клиенти или извършването на конкретен ангажимент.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Фирмите членки преценят дали да приемат или продължат професионалните си взаимоотношения с даден клиент или дали да извършат даден ангажимент. Когато решенията за приемане на клиент/ангажимент (или продължаване на взаимоотношенията) представляват значителен риск, се изискват допълнителни одобрения.

Приемане на подходящи клиенти и ангажименти

Оценка на клиенти

Нашата оценка на потенциален клиент включва оценка на рисковия профил и основната информация за клиента, ключовия му управленски персонал, директорите и собственици. При необходимост оценката включва изискването на допълнителна информация съгласно приложимите законови и регулаторни изисквания.

Оценка на ангажименти

Ние вземаме под внимание редица фактори при оценката на всеки потенциален ангажимент, включително:

- потенциални проблеми, свързани със спазването на правилата за независимост

и конфликти на интереси

- предназначение и ползватели на нашите доклади
- обществено възприятие
- дали услугата може да се счете за неетична или в противоречие с нашите Ценности.

При одиторски ангажименти тези фактори включват и оценка на компетентността на финансовия управленски екип на клиента, както и уменията и опита на членовете на одитния екип.

При предоставяне на одиторски услуги за първи път се извършват допълнителни процедури за оценка на независимостта, включително извършване на преглед на всички услуги извън одита, които се предоставят на клиента, както и на други бизнес, финансови и лични взаимоотношения.

Подобна оценка на независимостта се извършва и когато съществуващ одитен клиент стане предприятие от обществен интерес („ПОИ“) или когато се налага да се приложат допълнителни ограничения във връзка с независимостта вследствие на промяна в обстоятелствата при този клиент.

Всеки потенциален конфликт на интереси и проблем, свързан с независимостта, трябва да бъде документиран и разрешен, преди да се приеме ангажимента.

Дружеството не приема да работи с клиент или по ангажимент при наличие на потенциален конфликт на интереси или проблем с независимостта, който не може да бъде разрешен в съответствие с професионалните стандарти и нашите политики, или при наличие на проблеми с качеството и други рискове, които не могат да бъдат смекчени по подходящ начин.

Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

Ние извършваме ежегодна преоценка на всички клиенти по одиторски ангажименти. Преоценката идентифицира рискове, свързани с продължаване на взаимоотношенията, както и евентуалните процедури за смекчаване на последиците, които следва да бъдат изпълнени.

В допълнение, клиентите и ангажиментите подлежат на повторна оценка, ако има индикации за промяна в рисковия им профил.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Процес по преустановяване на взаимоотношенията

Когато стигнем до предварително заключение, че трябва да се оттеглим от даден ангажимент или да преустановим взаимоотношенията си с даден клиент, ние провеждаме вътрешна консултация и идентифицираме всички действия, които се изискват според законодателството, регулаторната рамка и професионалните стандарти. Когато е необходимо, комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, и други подходящи органи съгласно нашите професионални отговорности.

Управление на портфолиото от клиенти

Ние разполагаме с политики и процедури за проследяване на натовареността и възможността на съдружниците по ангажиментите, мениджърите и членовете на екипите да отделят достатъчно време за изпълнение на своите задължения.

Съдружниците по ангажиментите в нашата фирма определят дали членовете на съответния екип разполагат

с необходимите знания и умения, включително достатъчно време за успешно изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти, правни и регулаторни изисквания. За повече информация можете да видите секция [Възлагане на ангажименти на екипи с подходящ опит и квалификация](#).

Ръководителят на направление „Одит“ преглежда регулярно портфейла от клиенти на всеки съдружник, за да гарантира, че той/тя разполага с достатъчно време за управлението му, и да потвърди, че рисковете се адресират по подходящ начин.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

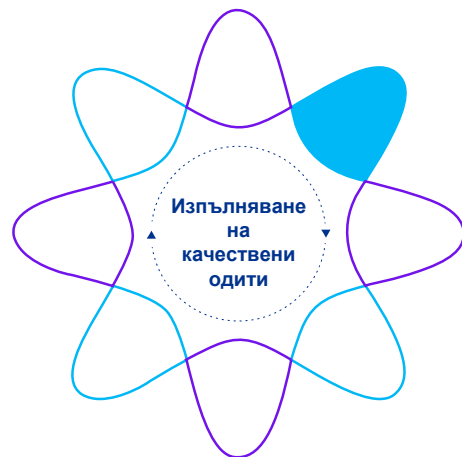
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Етика и независимост

- Работим почтено и според нашите Ценности
- Подхождаме с обективност, независимост и етика в съответствие с нашия Кодекс и политики
- Нулева толерантност към подкупи и корупция

Независимостта на одиторите е залегнала в основата на международните професионални стандарти и регулаторните изисквания.

Работим почтено и според нашите Ценности

Ние знаем, че печелим доверие, когато постъпваме правилно. В нашата фирма прилагаме най-високите стандарти на професионално поведение към всичко, което правим. Етиката и почтеността са в нашето ядро. [Глобалният кодекс за поведение посочва отговорностите](#), които всички служители на КПМГ имат един към друг, към клиентите и обществото. Той показва как нашите Ценности вдъхновяват най-високите ни стремежи и ръководят цялостното ни поведение и действия. В нашата фирма съдружниците и служителите ежегодно



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

преминават през обучение, фокусирано върху придържането към нашия Кодекс, спазването на законовите изисквания и тези на професионалните стандарти и мерките за борба с подкупите и корупцията.

CARE

Ethical decision-making framework

Consider

what is the issue

Assess

options to address the situation

Respond

with decision

Evolve

and reflect

Source: KPMG International OIP

Етичната рамка за вземане на решения на КПМГ, наречена CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve) е фокусирана върху изграждането и подсилването на доверие. Тя поддържа и подпомага изпълнението на нашите цели и спазването на нашите Ценности и Кодекс. Моделът CARE се прилага в цялата мрежа на КПМГ. Той помага на нашите служители да вземат етични решения, особено когато са изправени пред предизвикателства или етични дилеми, и им напомня, че не е нужно да вземат тези решения сами.

Подхождаме с обективност, независимост и етика

Политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл по отношение на независимостта включват разпоредбите на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители в области като фирмената и лична независимост, финансовите взаимоотношения на фирмата, трудовите взаимоотношения, ротацията на съдружниците и одобрението на одитните и неодитните услуги.

Политиките се допълват в съответствие с насоките, издадени от българската Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори („КПНРО“) и от други регулаторни органи.

Нашият Съдружник по етика и независимост е отговорен за оповестяването и прилагането на политиките и процедурите на КПМГ, както и за ефективното прилагане на допълнителни местни политики и процедури по отношение на независимостта.

Използваме автоматизирани инструменти за идентифициране на потенциални проблеми, свързани с независимостта и конфликтите на интереси, които подпомагат спазването на изискванията. Придържането към изискванията за независимост на КПМГ е част от [Глобалната програма на КПМГ за оценка на качеството и съответствието \(KQCE програма\)](#).

Лична финансова независимост

Фирмите членки на КПМГ и техните служители не може да притежават забранени финансови инвестиции и не може да имат забранени финансови взаимоотношения с клиенти на КПМГ, на които се предоставят



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



одитни услуги или услуги за изразяване на сигурност (по дефиниция „одитен клиент“ включва и неговите свързани лица), тяхното ръководство, директори и, когато се изисква, с техните съществени собственици. На всички съдружници на КПМГ, независимо от фирмата членка и отдела, в които работят, е забранено да притежават ценни книжа на одитни клиенти на която и да било фирма членка.

Фирмите членки на КПМГ използват уеб-базирана система, която улеснява проследяването на спазването на изискванията за независимост. Тази система помага на нашите служители да спазват политиките за независимост, свързани с личните им инвестиции. Системата улеснява мониторинга чрез идентифициране и докладване на недопустими инвестиции и друга дейност в нарушение на политиките (напр. закъснение при отчитане на придобиването на дадена инвестиция).

Проследяваме спазването на това изискване от страна на съдружниците и ръководния персонал като част от програмата за одит на спазването на изискванията за независимост. КПМГ Интернешънъл предоставя насоки и задължителни процедури, свързани с одита и проверката от страна на фирмите членки на

КПМГ за спазване на политиките на КПМГ за лична независимост. Това включва критерии за определяне на извадката, включително минималния брой професионалисти, които трябва да бъдат одитирани годишно.

Трудови правоотношения

Всеки служител на КПМГ, който предоставя одитни услуги или услуги за изразяване на сигурност на клиент, независимо от отдела, в който работи, трябва да уведоми Съдружника по етика и независимост, ако има намерение да влезе в преговори за започване на работа с клиента. За съдружниците това изискване се отнася за всеки одитен клиент на която и да е фирма членка на КПМГ, който е предприятие от обществен интерес. Приложими са конкретни забрани, а в някои случаи и времеви ограничения („периоди на охлаждане“) при приемане на някои роли в клиенти, на които КПМГ Одит оказва одитни или услуги за изразяване на сигурност.

В допълнение се спазват изискванията на чл. 58 от българския Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта във връзка с периода на ограничение за присъединяване към одитен клиент на ръководни длъжности като членове на одитен комитет, управителен или надзорен

орган от страна на регистрирани одитори, отговорните одитори от одиторско дружество, както и други членове на одиторския екип.

Финансова независимост на фирмата

В допълнение, фирмите членки на КПМГ нямат право да имат инвестиции в и забранени взаимоотношения с одитни клиенти, тяхното ръководство, директори и когато се изисква, съществени собственици.

Системата за проследяване на спазването на изискванията по отношение на независимостта на КПМГ се използва за отразяване на преки и съществени непреки инвестиции в публични дружества и фондове (или подобни инвестиционни механизми), както и в дружества и фондове, които не са публични. Това включва инвестиции, държани в асоциирани пенсионни планове и планове за доходи на служители.

Заеми, финансов лизинг, както и сметки за доверителни, тръст и брокерски услуги с активи на фирмата следва също да бъдат регистрирани.

Веднъж в годината потвърждаваме, че спазваме изискванията за независимост като част от [KQCE програмата](#).

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Бизнес отношения/доставчици

Установените политики и процедури гарантират поддържането на бизнес отношения с одитни клиенти и клиенти по ангажименти за изразяване на сигурност в съответствие с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, както и с други изисквания за независимост, като например тези, приети от Комисията по ценните книжа и борсите (SEC).

Те включват изграждане и поддържане на процес на оценка на потенциалните взаимоотношения с трети страни (например бизнес партньорства и съвместни предприятия, работа с доставчици, маркетингови и обществени дейности) от гледна точка на влиянието им върху независимостта на одиторите.

Потенциалните бизнес взаимоотношения се оценяват от гледна точка на репутационния риск и се идентифицират потенциални рискове за независимостта на одиторите и от конфликт на интереси. Оценяват се и взаимоотношенията с трети страни, предоставящи услуги с цел подпомагане на изпълнението на клиентски ангажимент или

с друга цел, от гледна точка на това дали тези трети страни притежават необходимата компетентност да предоставят съответната услуга. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и ще спазват приложимите изисквания за етика и независимост. От тях се изисква и да преминат обучение по етика. От трети лица, които предоставят услуги на одитни клиенти или клиенти, на които се предоставят услуги по изразяване на сигурност, се изисква да преминат през обучение по независимост.

Придобиване, интегриране и инвестиции

Всяко придобиване на или инвестиране в друга компания налага преди приключване на сделката да бъдат извършени детайлни процедури по дю дилиджънс, с което се цели да бъдат идентифицирани и адресирани потенциалните рискове, свързани с независимостта и управлението на риска. Спазват се конкретни изисквания за консултиране с КПМГ Интернешънъл с цел адресиране на проблеми, свързани с независимостта и други, възникнали в процеса на интегриране на бизнеса в глобалната организация.

Обучение по независимост и потвърждения на независимостта

Всички съдружници и обслужващите клиенти служители на КПМГ, както и някои други категории служители, трябва да преминат обучение по независимост при започване работа в КПМГ и ежегодно след това. Те подписват годишно потвърждение за спазване на приложимите правила и политики за етика и независимост.

Услуги извън одита

Всички фирми членки на КПМГ са задължени, като минимум, да спазват Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) и приложимите закони и регулации, касаещи услугите, които могат да се предоставят на одитни клиенти.

Задължителната система за проверка за конфликти на интереси и независимост на КПМГ подпомага спазването на изискванията по отношение на независимостта. Като част от процеса на поемане на ангажименти е необходимо да се въведе известна информация за всеки потенциален ангажимент, включваща детайлно описание

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



на услугите, доклада, който се очаква да бъде издаден, и очаквания хонорар. Когато ангажиментът е за одитен клиент, в системата се изисква да бъде включена и оценка на потенциалните заплахи за независимостта и предпазните мерки, които ги адресират.

Водещите одитни съдружници на ангажиментите имат задължението да поддържат информация за груповите структури на одитните клиенти, които са предприятия от обществен интерес, както и за някои допълнителни категории одитни клиенти, включително свързаните с тях дружества. Те трябва да идентифицират и оценят заплахите за независимостта, които могат да възникнат от предоставянето на предложената услуга извън одита, и възможните предпазни мерки за елиминиране на тези заплахи.

На фирмите членки на КПМГ е забранено да оценяват или компенсират съдружниците в направление „Одит“ за продажба на неодитни услуги на техните одитни клиенти.

Зависимост от хонорарите

Фирмите членки на КПМГ са задължени да се консултират с Регионалния съдружник по управление на риска, когато за две

последователни години общите хонорари от одитен клиент, който е дружество от обществен интерес, се очаква да надхвърлят 10 процента от годишните приходи от хонорари на фирмата членка. Ако общата сума на хонорарите от одитен клиент, който е дружество от обществен интерес, и неговите свързани дружества представлява повече от 15 процента от общата сума на хонорарите, получени от фирма членка за една година, това следва да се оповести пред лицата, натоварени с общо управление на одитираното дружество. Когато общата стойност на хонорарите продължава да надхвърля 15 процента за две последователни години, следва да ангажираме съдружник от друга фирма членка като лице, отговарящо за прегледа за контрол на качеството по ангажимента, и съответната зависимост от хонорарите да бъде публично оповестена.

Предотвратяване на конфликти на интереси

Всички фирми членки на КПМГ и техните служители са задължени да идентифицират и предотвратяват конфликтите на интереси – това са обстоятелства или ситуации, които имат или биха се възприели като имащи ефект върху обективността и

безпристрастността на фирмата членка и/или тази на нейните съдружници или служители.

Потенциалните конфликти, които водят до важни принципни въпроси, се разрешават от Съдружника по управление на риска. В някои ситуации за разрешаването на въпроса е възможно да се организира консултация с няколко съдружници.

Фирмите членки на КПМГ задължително използват системата за проверка на независимостта и конфликтите на интереси за идентифициране на потенциални конфликти, за да може те да бъдат разрешени в съответствие с приложимите правни и професионални стандарти.

На фирмите членки на КПМГ и на служителите на КПМГ е забранено да предлагат или приемат всякакъв вид стимули от одитни клиенти или от клиенти по ангажименти за изразяване на сигурност, включително подаръци и почерпки, освен когато стойността им е тривиална и незначителна.

Нарушения на политиката за независимост

Служителите на КПМГ са задължени да

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



докладват всяко нарушение на правилата за независимост на нашия Съдружник по етика и независимост веднага щом разберат за него. Нарушенията на изискванията за независимост съгласно Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) или други външни изисквания за независимост следва да бъдат докладвани на лицата, натоварени с общо управление, възможно най-скоро, освен когато с лицата, натоварени с общото управление, е договорен алтернативен график за докладване на по-малко съществени нарушения.

Прилагаме дисциплинарна политика по отношение на нарушенията на независимостта, в която са посочени конкретни санкции, отразяващи степента на сериозност на нарушенията.

Ротация на одитните съдружници и ротация на фирмата

Ротация на одитните съдружници

За нашите съдружниците се прилага периодична ротация на одитните клиенти. Изискванията ограничават последователния брой години, през които съдружниците в

дадени роли могат да предоставят услуги, свързани с финансов одит, на дадени клиенти. След това следва период на „охлаждане“, през който тези съдружници са ограничени в ролите, които могат да изпълняват.

По-специално, в съответствие с българския Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на седем години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в качеството си на отговорен одитор в това предприятие в продължение на пет години от датата на оттеглянето му.

КПМГ Одит следи ротацията на ключовите членове на одитния екип (например съдружник, отговорен за ангажимента, лице, отговарящо за прегледа за контрол на качеството на ангажимента или друга ключова роля, за която има изискване за

ротация). Разработваме планове за плавен преход и приемственост при ротация, за да може да осигурим опитни одитори с необходимите знания и умения и да гарантираме непрекъсваемост и качество на предоставяните услуги.

Ротация на фирмата

Съгласно Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта КПМГ може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансов отчет на ПОИ за период от десет години и не може да изпълнява ангажименти като регистриран одитор на това предприятие в продължение на пет години от датата на оттеглянето си (т.нар. „период на охлаждане“). КПМГ има процеси за проследяване и управление на ротацията на одиторското дружество. В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансовите отчети на предприятия от обществен интерес Законът за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, приложим в България, допуска удължаване на срока за оттегляне с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на Одитния Комитет на предприятието от обществен интерес, която е представена и одобрена

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

на общото събрание на съдружниците/
акционерите.

Нулева толерантност към подкупи и корупция

Ние не толерираме по никакъв начин
корупцията и подкупите.

Съдружниците и служителите във фирмите
членки на КПМГ са задължени да преминат
обучение, засягащо спазването на законите,
регулациите и професионалните стандарти,
касаещи борбата с подкупи и корупция,
включително докладването на неспазване
или подозрение за неспазването им.

Допълнителна информация относно
политиките на КПМГ Интернешънъл за борба
с подкупите и корупцията е на разположение
на специална [интернет страница по темата](#).



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление
на качеството

Придържане към нашата корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с
разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане
на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

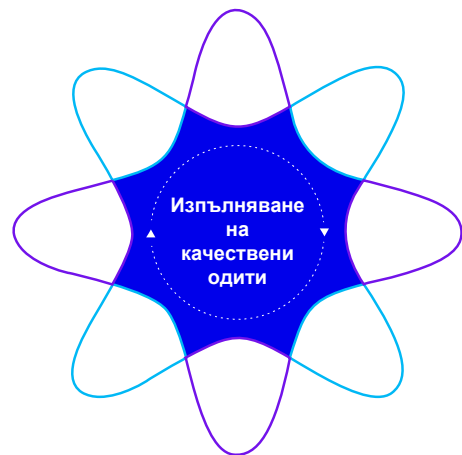
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на
системата за управление на качеството

Приложение



Изпълнение на качествени одити

- Консултиране, когато е необходимо
- Критична оценка на одиторски доказателства, прилагайки професионална преценка и скептицизъм
- Ръководене, менторство, наблюдение и преглед
- Подходящо подкрепени и документиращи заключения

Начинът, по който се изпълнява един одит, е толкова важен, колкото и окончателният резултат. От всеки един в КПМГ се очаква да демонстрира поведение, съответстващо на нашите Ценности, и да спазва всички политики и процедури при извършването на ефективни и ефикасни одити.

Консултиране, когато е необходимо

Насърчаване на корпоративна култура на консултиране

КПМГ насърчава консултирането, тъй като то помага на екипите по ангажиментите във всички фирми членки на КПМГ в процеса на вземане на решения и е от съществено значение за качеството на одита и на ангажиментите за изразяване на сигурност. Екипите ни се консултират в рамките на фирмата членка при възникване на труден или спорен въпрос в процеса на изпълнение на ангажимента.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



За да подпомогне този процес, в КПМГ са въведени протоколи за консултации и документиране на съществени въпроси, включително и процедури, които улесняват разрешаването на различия в мнението по проблеми, свързани с изпълнението на ангажименти. Наръчниците на КПМГ за одит, за услуги за изразяване на сигурност, докладване и управление на риска включват провеждането на специфични консултации по определени въпроси.

Технически консултации и глобални ресурси

Разполагаме с глобални експертни екипи, които са на разположение на всички фирми членки на КПМГ и оказват техническа подкрепа по счетоводни и одитни въпроси.

Отделът за професионална практика („ОПП“) има изключително важна роля в КПМГ, тъй като оказва подкрепа на одитния отдел. ОПП предоставя технически насоки по конкретни казуси на екипите по ангажиментите, разработва и разпространява указания във връзка с нововъзникнали местни технически и професионални въпроси и разпространява указания по Международните стандарти за финансово отчитане, Международните стандарти за отчитане във връзка с

устойчивостта и Международните одиторски стандарти.

Обикновено споровете се разрешават с консултация със старши член на екипа. В други случаи въпросът може да бъде отнесен за разрешаване от технически специалисти. При изключителни обстоятелства спорът може да се отнесе до Ръководителя на направление „Одит“, Ръководителя на ОПП, Лицето, отговорно за качеството на одита и Съдружника по управление на риска (или оправомощени от тях служители) или в краен случай до Управляващия съдружник на фирмата.

Глобална група за одитна методология – (Global Audit Methodology Group – GAMG)

Разработва нашата методология за одит и услуги за изразяване на сигурност въз основа на изискванията на приложимите стандарти за одит и за изразяване на сигурност на Борда за международни стандарти за одит и изразяване на сигурност, Групата по стандарти на съвета за надзор на публичното счетоводство и Американския Институт за дипломирани експерт-счетоводители.

Глобална група за решения на КПМГ – (KPMG Global Solutions Group – KGSG)

Развива и внедрява глобални решения, свързани с услуги по одит и предоставяне на сигурност, включващи нови технологии и иновации за автоматизиране на процесите.

Със своя разнообразен опит и иновативно мислене Глобалната група за решения на КПМГ и Глобалната група по одитна методология работят съвместно в подкрепа на фирмите членки, за да усъвършенстват капацитета на КПМГ в областта на одита и услугите за изразяване на сигурност.

Група по международни стандарти – (International Standards Group - ISG)

Разработва глобални насоки с цел насърчаване последователното тълкуване на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта от фирмите членки и последователен подход по отношение на нововъзникващи въпроси в сферата на счетоводството и одита.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Група по стандарти на Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ)

Има за цел да насърчава последователността при тълкуването и прилагането на одитните стандарти на РСАОВ от фирмите членки на КПМГ, ангажирани с одити на компании, базирани извън САЩ, които са компоненти на компании, регистрирани в САЩ, на частни чуждестранни емитенти и на компании-компоненти на емитенти, регистрирани от SEC (според дефиницията на Комисията по ценни книжа и борсите). Тази група допринася за разработването на обучения за одитори, които работят по одитни ангажменти по стандартите на РСАОВ, и когато е необходимо, участва в провеждането на такива обучения.

Специалисти от Отдела за професионална практика на фирмите членки

Предоставят консултации в областта на одита и счетоводството, като включват и регионални и глобални екипи, когато е необходимо.

Критична оценка на одиторски доказателства, прилагайки професионална преценка и скептицизъм

При всеки одитен ангажимент, извършван от КПМГ, характерът и количеството на събраните одиторските доказателства съответстват на оценката на рисковете. Ние вземаме предвид всички подходящи одиторски доказателства, събрани по време на одита, включително противоречащи си и несъвместими такива. Всеки член на одитния екип трябва да упражнява професионална преценка и да поддържа професионален скептицизъм по време на одита. Професионалният скептицизъм означава повишено внимание и поставяне под въпрос на противоречиви или несъответстващи си одиторски доказателства. Професионалната преценка включва да сме наясно с и бдителни за възможна пристрастност, която може да представлява заплахата за вземането на адекватни решения.

Ръководене, менторство, наблюдение и преглед

Постоянно менторство, наблюдение и преглед

Насърчаваме култура на менторство, за да дадем възможност на нашите професионалисти да постигнат пълния си потенциал. Основите на успешното менторство за залегнали в програмата ни за обучения в областта на одита. Ние поддържаме среда, в която хората се обучават непрекъснато, като нашите съдружници и професионалисти допринасят за израстването на екипа като цяло, за обучаването на другите членове и обмяната на опит, като ръководят, наблюдават и преглеждат работата на останалите.

Лица, извършващи прегледа за контрол на качеството на ангажимента

Прегледът за контрол на качеството на ангажимента е важна част от цялостния ни подход към управлението на качеството. Ние назначаваме лице, извършващо преглед за контрол на качеството на ангажимента, за всички одитни ангажменти, включително свързаните с тях прегледи на междинна финансова информация, на публични



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

дружества, на дружества, които не са публични, но са от обществен интерес, на ангажменти, които изискват такъв преглед по закон или нормативен акт, ангажменти с висок риск и на други ангажменти, включително някои ангажменти за изразяване на сигурност, посочени от Съдружника по управление на риска или Ръководителя на направление „Одит“.

Прегледът се извършва от лицето, отговарящо за прегледа за контрол на качеството, на или преди датата на одиторския доклад и представлява обективна оценка на съществените преценки, направени от екипа по ангажмента, и свързаните с тях заключения. Оценката на съществените преценки включва оценка на преценките по отношение на съществените рискове, включително рисковете от измами, свързаните с тях отговори и направените заключения. Прегледът от страна на лицето, извършващо прегледа за контрол на качеството, приключва едва след като се увери, че всички повдигнати съществени въпроси са разрешени.

Подходящо подкрепени и документирани заключения

Докладване

Съдружниците по ангажиментите формират всички мнения и заключения във връзка с проведени ангажменти за одит, за изразяване на сигурност или за ограничен преглед въз основа на извършената работа и получените доказателства.

При изготвяне на одиторските доклади и докладите за изразяване на сигурност съдружниците имат достъп до насоки за изготвяне на доклади и до технически ресурси от Отдела за професионална практика, особено когато трябва да се докладват съществени въпроси на ползвателите на одиторските доклади (например при модификация на одиторското мнение или включване на параграф за обръщане на внимание или параграф за други въпроси).

Документация по ангажимент

Одитната документация се събира и окомплектова въз основа на политиката на КПМГ Интернешънъл и приложимите одиторските стандарти. Внедрили сме предпазни мерки с цел запазване на поверителност и целостта на информацията на клиента и фирмата и сме намалили сроковете за окомплектоване на одитната документацията.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

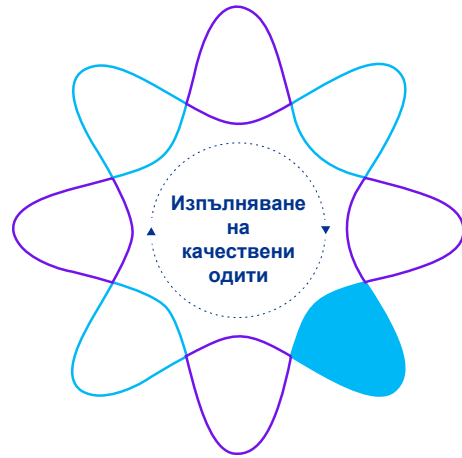
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Оценка на рисковете за качеството

Идентифициране и разбиране на рисковете за качеството и прилагане на ефективни мерки

Качеството на извършваните одити и ангажменти за сигурност в КПМГ се основава на СУК, а нашият подход към МСУК 1 залага на последователно прилагани и надеждни контроли като част от процесите.

Идентифициране и разбиране на рисковете за качеството и прилагане на ефективни мерки

КПМГ Интернешънъл извършва годишна оценка на рисковете с цел да определи задължителните цели и рискове за качеството, рисковите точки в процеса (отговорите на тези рискове, включително контролите), които всички КПМГ фирми членки са задължени да прилагат. Признавайки, че ние сме отговорни за това нашата СУК да бъде в съответствие с МСУК 1, ние извършваме и своя собствена оценка на риска на годишна база. С цел проверка за наличие на допълнителни цели и рискове за качеството, рискови точки или отговори на тази рискове, включително контроли, вземаме предвид фактите и обстоятелствата, характерни за нашата фирма.

Този последователен глобален подход:

- Определя задължителните контроли, които да бъдат внедрени в процесите от СУК на всички фирми членки в отговор на глобално идентифицираните рискове за постигане на целите за качеството в СУК
- Определя методологията, която използват всички фирми членки на КПМГ при годишното оценяване на СУК, което оценява дали контролите са ефективни и дали целите на СУК са постигнати.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



Наблюдение и отстраняване на проблеми

- Строг контрол и измерване на качеството
- Получаване на оценка и обратната връзка от заинтересовани трети страни и последващи действия
- Анализ на причинно-следствените връзки и разработка и прилагане на планове за коригиращи действия

Интегрираният контрол на качеството, както и програмите, свързани със съответствието, позволяват на фирмите членки да идентифицират недостатъци в качеството, да извършат анализ на причинно-следствените връзки и да разработят, приложат и докладват планове за коригиращи действия както по отношение на конкретни одиторски ангажменти, така и по отношение на цялостната СУК.

Строг контрол и измерване на качеството

Стремеж към непрекъснато усъвършенстване

Фирмите членки на КПМГ се стараят постоянно да подобряват качеството, последователността в работата и ефективността на своите одити. Програмите за наблюдение на качеството и съответствието се прилагат на глобално ниво, като се спазва последователен подход във всички фирми членки на мрежата на КПМГ, включително по отношение на характера и степента на тестване и отчитане. В нашата фирма ние съпоставяме резултатите от вътрешните

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



програми за мониторинг с резултатите от външните проверки и предприемаме необходимите действия.

Вътрешен контрол и програми за съответствие

Фирмите членки на КПМГ използват програми за мониторинг и съответствие, разработени от КПМГ Интернешънъл, с цел да бъдат установени проблеми, свързани с качеството, да се извърши анализ на причинно-следствените връзки и да се разработят планове за коригиращи действия както по отношение на конкретни одиторски ангажменти, така и цялостно по отношение на СУК.

Тези програми оценяват:

- Спазването на приложимите професионални стандарти, законодателство и основните политики и процедури на КПМГ Интернешънъл при извършване на ангажиментите
- Спазването от страна на нашата фирма на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и уместността, адекватността и ефективното прилагане на основните политики и процедури, свързани с контрола на качеството.

Програмите ни за вътрешен мониторинг и съответствие също служат за оценяване дали нашата система за управление на качеството

функционира ефективно. Тези програми включват:

- Преглед на качеството на работата при одиторски ангажменти (QPR)
- Оценка на качеството и съответствието на КПМГ (KQCE)
- Глобален преглед на качеството и съответствието (GQCR).

Резултатите от изпълнението на програмите за вътрешен мониторинг и съответствие се комуникират във фирмата и се създават планове с мерки за подобрене, ако се налага. Резултатите от тези програми се вземат под внимание и от КПМГ Интернешънъл.

Програма за преглед на качеството на работата за одиторски ангажменти (QPR)

Програмата за преглед на качеството на работата в направление „Одит“ оценява работата по ангажменти и идентифицира възможности за подобряване на качеството на ангажиментите.

Подход, основан на риска

Всички ръководители по ангажменти са предмет на проверка поне веднъж на четири години. При избора на ангажменти за проверка се използва подход, основан на риска.

Програмата за преглед на качеството на одиторските ангажменти в разработена от Глобалния екип за качество и управление

на риска. Извършваме годишния преглед в съответствие с инструкциите на КПМГ Интернешънъл, което допринася за последователен подход в цялата организация на КПМГ. Съдружникът по управление на риска е отговорен за програмата за преглед на качеството. Проверките се извършват от независими и опитни водещи проверители от други фирми членки на КПМГ. Резултатите от проверките се докладват на КПМГ Интернешънъл.

Оценки при извършване на преглед на качеството на работата на одиторски ангажменти

В цялата глобална организация на КПМГ се използват последователни критерии за оценка на проверяваните ангажменти и на одиторските практики на самите фирми членки.

Одиторските ангажменти, които са обект на проверка, се оценяват като: „Отговарящ на изискванията“, „Отговарящ на изискванията – с необходимост от подобрене“ или „Неотговарящ на изискванията“.

Програмата на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (KQCE)

Програмата KQCE обхваща изискванията за тестване и оценяване на Системата за управление на качеството в КПМГ в съответствие с МСУК 1 и с политиките на КПМГ за качество и управление на риска. Изискванията на програмата са задължителни

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



за всички фирми членки на КПМГ.

Годишната KQCE програма покрива периода 1 октомври – 30 септември и ни дава възможност да направим заключение относно оперативната ефективност на нашата система за управление на качеството към 30 септември и съответствието с политиките за качество и управление на риска.

Глобална програма за преглед на качеството и спазване на изискванията (GQCR)

Глобалната програма за преглед на качеството и спазване на изискванията е програма за мониторинг на КПМГ Интернешънъл. Целта ѝ е да оцени спазването от страна на фирмата членка на избрани политики на КПМГ Интернешънъл, включително такива, свързани с корпоративното управление и Системата за управление на качеството.

Фирмите, обект на преглед, се избират съгласно подход, базиран на риска, който отчита значителен брой фактори, включително финансово състояние, риск на държавата, резултати от мониторинг програмите и проучване мнението на служителите, като всяка фирма е обект на такъв преглед минимум веднъж на четири години.

Проверяващият екип включва съдружници и мениджъри, които са независими от фирмата обект на проверката.

Вътрешно наблюдение и отчитане на програмата за съответствие

Констатациите от програмите за мониториране и съответствие се представят на нашите служители чрез писмена комуникация, вътрешни обучения и на периодични срещи с ръководството.

Констатациите също така се преглеждат подробно при следващите програми за мониторинг и съответствие, за да бъде определена степента на подобрение.

Ако одитен ангажимент на компонент от група получи оценка „Неотговарящ на изискванията“ от програмата за преглед на качеството на работата за одиторски ангажименти, водещият съдружник, който отговаря за одита на компанията майка, бива уведомен за оценката.

Отстраняване на недостатъците и наблюдения

В нашата фирма разработваме планове за действие за справяне с идентифицираните констатации в резултат на програмите за

мониториране и съответствие. Напредъкът в изпълнението на планове за действие се наблюдава и резултатите се докладват към регионалното и глобалното ръководство, според изискванията.

Получаване на оценка и обратна връзка от заинтересовани трети страни и последващи действия

Регулатори

Като одиторско дружество, което извършва независим финансов одит на предприятия от обществен интерес, КПМГ Одит подлежи на проверка за качеството на одиторската дейност от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („Комисията“ или „КПНРО“) най-малко веднъж на три години, като подлежи също и на извънпланови проверки.

Последната планирана проверка на КПМГ Одит от Комисията бе проведена през декември 2024 г. - февруари 2025 г. и обхваща периода 1 януари 2023 г. – 31 декември 2023 г. Целта на проверката бе да се оцени качеството на професионалната дейност на КПМГ Одит ООД, касаеща изпълнението на задължителен одит, по

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



отношение на спазването на съответните одиторски стандарти, включително съответствието на одиторската документация, спазването на етичните норми и изискванията за независимост, адекватността на времевите и човешките ресурси, използвани за извършване на проверените ангажменти съобразно обхвата и сложността им, адекватността на одиторските възнагражденията, получени за тях; адекватността на системата за контрол на качеството, прилагана в одиторското дружество; спазването на изискванията на Закона за независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, както и спазването на изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014. Съгласно доклада на Комисията, осъществяваната от КПМГ Одит одиторска дейност през проверения период е била в съответствие с всички съществени изисквания за качеството на одиторските услуги относно прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на дейността е приет от КПНРО с Решение № 47/18.02.2025 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

Последната извънпланова проверка на КПМГ Одит от Комисията бе изпълнена в периода

януари – март 2023 г. и обхвана периода януари – септември 2022 г. Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на дейността е приет от КПНРО с Решение № 207/11.04.2023 г. и е потвърдена дадената оценка „А“ за осъществяваната от КПМГ Одит одиторска дейност, която е била в съответствие с всички съществени изисквания на одиторските стандарти и местното законодателство.

Като част от контрола на качеството и изискванията за прозрачност в дейността на одитната практика КПМГ Одит е изготвило списък на предприятията от обществен интерес, на които Дружеството е изпълнило ангажменти за задължителен финансов одит през 2024 г. Списъкът представлява [Приложение: Предприятия от обществен интерес](#) към този Доклад за прозрачност.

КПМГ Интернешънъл поддържа периодична двустранна комуникация с Международния форум на независимите одитни регулатори, International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), опосредствана от Глобалната група на IFIAR по качеството на одита, с цел дискутиране на констатации, свързани с качеството на одита, както и на разработени стратегии за подобрене. Ние ценим дейността на IFIAR в подкрепа

на открит, честен и прозрачен диалог по глобални въпроси, свързани с качеството на одита.

От всяка фирма членка на КПМГ се очаква да поддържа професионални отношения, основани на уважение, със съответните надзорни органи. Това включва проактивно ангажиране, отговаряне на поставените запитвания в срок и предприемане на подходящи действия за отстраняване на нередности.

Обратна връзка от клиентите

Активно търсим обратна връзка от нашите клиенти чрез разговори с техни служители с цел да се информираме за нивото на удовлетвореност от предоставените от нас услуги.

Мониторинг на оплакванията

Имаме процедури за следене и справяне с възникнали оплаквания, отнасящи се до качеството на извършената работа. Тези процедури са описани в нашите общи условия.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Други начини за оценка на качеството на одита

Въвели сме допълнителни процеси за оценяване на качеството на одита, като например предварителен преглед на финансовите отчети на клиента преди издаването на одиторски доклад.

Анализ на причинно-следствените връзки и разработка и прилагане на планове за коригиращи действия

В нашата фирма Системата за управление на качеството служи за основа за последователното изпълнение на ангажименти с високо качество, като нашата Програма за анализ на причинно-следствените връзки е неразривна част от компонента за наблюдение и отстраняване на проблемите в Системата за управление на качеството и води допълнително до подобряване на качеството на одитите. Като използваме данни от вътрешните програми за наблюдение, външните инспекции и други дейности, ние идентифицираме проблеми, свързани с качеството на одита, и извършваме анализ на причинно-следствените връзки, който отговоря на характера и сериозността на тези проблеми. Продължаваме да подсилваме

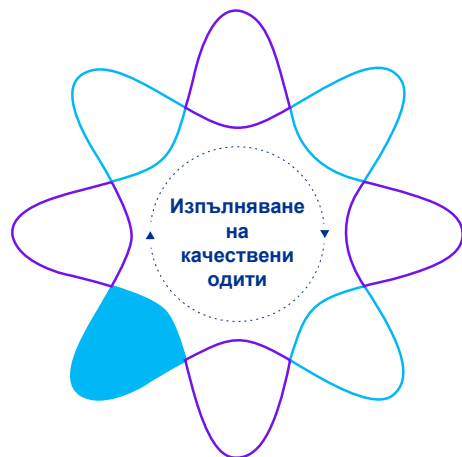
нашия процес за анализ на причинно-следствените връзки като сме разработили собствена програма за анализ в съответствие с глобалните обучения по темата и наръчника за анализ на причинно-следствените връзки на КПМГ Интернешънъл.

Ние формулираме и прилагаме коригиращи действия, които адресират идентифицираните причини за проблемите, свързани с качеството на одита, и впоследствие проследяваме ефективността на тези действия. Коригиращите действия и резултатите от проследяването им се докладват на регионалното и глобалното ръководство.

Ръководителят на направление „Одит“ в КПМГ Одит е отговорен за качеството на одита, включително за отстраняването на възникнали проблеми с качеството. Съдружникът, отговорен за управлението на риска, наблюдава изпълнението на тези действия.



Обръщение от ръководния екип
Нашата система за управление на качеството
Придържане към нашата корпоративна култура и ценности
Прилагане на опит и знания
Възприемане на дигиталните технологии
Поддържане на екипи с разнообразни умения
Приемане на клиенти и поемане на ангажименти
Етика и независимост
Изпълнение на качествени одити
Оценка на рисковете за качеството
Наблюдение и отстраняване на проблеми
Ефективна комуникация
Финансова информация
Възнаграждение на съдружниците
Споразумения в мрежата на КПМГ
Декларация за ефективността на системата за управление на качеството
Приложение



Ефективна комуникация

- **Споделяне на добри практики и поддържане на открита и честна двупосочна комуникация**
- **Извършване на глобално проучване на мнението на нашите служители (Global People Survey) и последващи действия, свързани с резултатите**

Ние признаваме, че друг основен фактор, който допринася за поддържане на качеството на извършваните одит и ангажименти за изразяване на сигурност, е събирането на обратна връзка от ключови заинтересовани трети страни и предприемането на своевременни действия.

Споделяне на добри практики и поддържане на открита и честна двупосочна комуникация

Комуникация с лицата, натоварени с общо управление

Смятаме, че е изключително важно лицата, натоварени с общо управление, да бъдат информирани за проблемите, възникнали по време на одита, посредством насоки и предоставяне на спомагателни ресурси. Постигаме това посредством комбинация



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



от доклади и презентации, присъствие на срещите на Одитния Комитет или Съвета на Директорите и поддържане на непрекъсната комуникация с ръководството и членовете на Одитния Комитет.

Ролята на одитните комитети е ключова в подпомагането на качествения одит чрез извършването на надзор над взаимоотношенията между компанията и одитора и проверка какво правят одиторите и как го правят.

Извършване на глобално проучване на мнението на нашите служители (Global People Survey) и последващи действия, свързани с резултатите

Можем да извършваме одити, които са в съответствие с изискванията за качество само ако разполагаме с ангажирани и талантиливи хора. Всяка година насърчаваме служителите си да участват в глобалното проучване, за да споделят мнението си относно работата в КПМГ. Резултатите могат да бъдат анализирани според редица фактори, например функционална или географска принадлежност, ниво и пол, с цел разработване на подходящи мерки.

Чрез глобалното проучване ние измерваме степента на ангажираност на нашите служители и получаваме допълнителна информация за това какво води до ангажираност на служителите на КПМГ. Проучването включва специфични въпроси, свързани с качеството на одита, на които отговарят всички лица, участвали в одити през последните 12 месеца, като това ни дава определен набор от данни по въпроси, свързани с качеството на одита.

Глобалното проучване дава на нашето ръководство и на това на КПМГ Интернешънъл поглед върху поведението по отношение на качеството и рисковете, качеството на одита, придържането към ценностите на КПМГ, отношението на съдружниците и служителите към качеството, управлението и тона на ръководството.

Ние участваме в глобалното проучване, преглеждаме резултатите, представяме ги и предприемаме последващи действия, за да комуникираме и отговорим на констатациите от прочуването. Резултатите от глобалното проучване, както и съответните последващи действия, се обобщават и за цялата мрежа на КПМГ и се представят всяка година пред Глобалния съвет.

Извършва се анализ конкретно на резултатите от направление „Одит“ с особено внимание към качеството на одита. Резултатите и ключовите теми се представят на Глобалната група за одита на годишна база за обмисляне на подходящи коригиращи действия, ако е необходимо. Ежегодно се комуникира и глобалния план за действие.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Финансова информация

По-долу е представена финансова информация относно нетните приходи от продажби на КПМГ Одит, разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал.1. т.11 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта):

Услуги	Приходи в хил. лв. (на КПМГ Одит) 2024 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, както и от задължителни ангажменти за сигурност по устойчивостта на годишни отчети за устойчивостта – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	2 113
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, както и от задължителни ангажменти за сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	6 623
Разрешени услуги, различни от одита по закон, предоставени на одитираните предприятия	2 312
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	717
Общо	11 765

Общите приходи на фирмите членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., възлизат на 97 599 хил. лв. (2023 г.: 84 585 хил. лв.). Те включват приходи от услуги към други фирми членки на КПМГ (като са елиминирани приходите между фирмите членки на КПМГ в България), както и приходи от фактурираните на клиенти разходи.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажменти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

По-долу е представена финансова информация относно нетните приходи от продажби на всички фирми членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1, т.12 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2024 г.
Приходи от услуги, предоставени на одитирани от КПМГ Одит ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	3 162
Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от КПМГ Одит предприятия	8 049
Общо	11 211



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Възнаграждение на съдружниците

Системата за възнагражденията на съдружниците е базирана на общи принципи, приети от Борда на КПМГ за региона Централна и Източна Европа („ЦИЕ“), и е предназначена да отразява отговорностите и опита на отделните съдружници, тяхната роля в управлението на професионалните направления и на фирмата като цяло, както и местните пазарни условия.

Целите, които се поставят на всеки съдружник, обхващат финансови показатели и резултати като растеж на приходите и рентабилност, индивидуално представяне, качество на работата, цялостно съответствие, обслужване на клиенти, лидерство и спазване на ценностите на фирмата.

Възнаграждението на съдружниците се определя от Управляващия съдружник след консултация с председателя на КПМГ за ЦИЕ. Възнаграждението се определя като част от бюджетираната печалба на фирмата, отразява ролята и старшинството

на всеки съдружник, годишната оценка на представянето му спрямо индивидуалните цели и роли, финансовите резултати на съответното направление или функция и приноса на съдружника за развитието на фирмата.

Действителното (окончателно) възнаграждение на съдружниците се определя от Управляващия съдружник след консултация с председателя на КПМГ за ЦИЕ, след като се оценят индивидуалните резултати и принос на всеки съдружник за годината, както и приетите от фирмата показатели за качество и съответствие.

На одитните съдружници не е разрешено да си поставят цели, свързани с продажбата на неаудиторски услуги на техните одитни клиенти, нито да получават възнаграждение за това.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Споразумения в мрежата на КПМГ

- Правна структура
- Отговорности на фирмите членки
- Професионална застраховка
- Структура на управление

Правна структура

В много части на света регулираните бизнеси (като например одитни и правни такива) се изисква да бъдат независими и собственост на местни лица. Фирмите членки на КПМГ не са и не могат да оперират като мултинационално корпоративно дружество. Като правило фирмите членки на КПМГ са с местна собственост и управление. КПМГ Интернешънъл и другите фирми членки на КПМГ не носят отговорност за задълженията и отговорностите на друга фирма членка.

Фирмите членки на КПМГ могат да включват едно или повече отделни дружества. В такива случаи всяко отделно дружество е отговорно за собствените си задължения и отговорности, освен ако изрично няма споразумение за друго.

Нашата фирма, както и всички други фирми на КПМГ са страна по споразумения за членство и асоцииране, в резултат на

което всички фирми членки на КПМГ в глобалната организация на КПМГ са членове на или имат други правни отношения с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност.

КПМГ Интернешънъл Лимитид има координираща роля в полза на фирмите членки на КПМГ. КПМГ Интернешънъл Лимитид не предоставя професионални услуги директно или косвено на клиенти. Професионалните услуги на клиентите се предоставят от фирмите членки.

Всяка фирма членка е част от един от трите географски обособени региона (the Americas, ASPAC и EMA). Всеки регион има Регионален борд, състоящ се от регионален председател, регионален изпълнителен директор, представител от всеки от подрегионите и други членове, при необходимост. Всеки Регионален борд се фокусира върху нуждите на фирмите членки в съответния регион и подпомага прилагането на политиките и



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение



процесите на КПМГ Интернешънъл в рамките на региона.

„КПМГ“ (на английски език „KPMG“) е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, което се използва от фирмите членки на мрежата. Правата на фирмите членки да използват името КПМГ и търговските марки на КПМГ Интернешънъл са предвидени в споразумения с КПМГ Интернешънъл.

КПМГ Интернешънъл и фирмите членки на КПМГ не са глобално съдружие, една фирма, мултинационална корпорация, съвместно предприятие, в отношения принципал и агент или партньорство помежду си. Нито една фирма членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл, някое от свързаните с него лица или която и да е друга фирма членка спрямо трети страни. КПМГ Интернешънъл и свързаните с него юридически лица също нямат правомощия да задължават или обвързват която и да е фирма членка.

Допълнителни подробности относно ревизираните правни и управленски договорености за глобалната организация на КПМГ могат да бъдат намерени на страницата „За нас“ ([“About us”](#)) на [kpmg.com](#).

Списъкът с имената на всички одиторски дружества от мрежата на КПМГ, вписани като регистриран одитор и / или с регистриран офис в страна от ЕС и от Европейското икономическо пространство („ЕИП“), може да бъде намерен [тук](#).

Общ оборот на одиторските фирми от ЕС/ ЕИП от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети¹

Агрегираните приходи на одиторските фирми на КПМГ от държавите членки на ЕС и ЕИП от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети възлизат на 2,6 милиарда евро за годината, завършваща на 30 септември 2024 г. Обобщените данни за приходите в ЕС и ЕИП са представени до възможно най-актуалната дата по средния валутен курс, преобладаващ през 12-те месеца на годината, завършваща на 30 септември 2024 г.

¹ Представената финансова информация представлява агрегирана информация на отделните фирми членки на КПМГ от държавите членки на ЕС и ЕИП, които предоставят професионални услуги на клиенти. Информацията се агрегира единствено с цел представяне. КПМГ Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти и няма приходи от клиенти.

Отговорности на фирмите членки

Всички фирми членки на КПМГ са потвърдили ангажимента си да се придържат към политиките на КПМГ Интернешънъл, включително към стандартите за качество, определящи как оперира фирмата и как предоставя услуги на клиентите, за да се конкурира ефективно. Това включва наличието на фирмена структура, която подsigурява приемственост и стабилност, възможност за прилагане на глобални стратегии, споделяне на ресурси (входящи и изходящи), обслужване на международни клиенти, управление на риска и внедряване на глобални методологии и инструменти.

Всяка фирма членка поема отговорността за своето управление и за качеството на своята работа. Фирмите членки се ангажират да приемат общоприетия набор от Ценности на КПМГ.

Статутът на фирмата като член на КПМГ и нейното участие в глобалната организация на КПМГ могат да бъдат прекратени, ако, наред с други неща, тя не спазва политиките, определени от КПМГ Интернешънъл, или някоя от договореностите си с КПМГ Интернешънъл.

Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Професионална застраховка

Поддържа се застрахователно покритие в случай на иск поради професионална небрежност. Тази застраховка осигурява териториално покритие в световен мащаб.

Структура на управление

Основните управленски органи на КПМГ Интернешънъл са Глобалният съвет, Глобалният борд и Глобалният управленски екип. Подробности за управленската структура на КПМГ Интернешънъл са на разположение в [Доклада за прозрачност за 2024 г. на КПМГ Интернешънъл](#).



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Декларация за ефективността на Системата за управление на качеството на КПМГ Одит ООД към 30 септември 2024 г.

Съгласно изискванията на Международния стандарт за управление на качеството („МСУК 1“) на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност („СМОССИС“) и Политиката на КПМГ Интернешънъл Лимитед, КПМГ Одит ООД („Фирмата“) има отговорност да разработи, внедри и приложи Система за управление на качеството при одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, изпълнявани от Фирмата. Целите на Системата за управление на качеството са да предостави на Фирмата разумна степен на сигурност, че:

- а) Фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; и
- б) докладите за ангажиментите, издавани от Фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

На база на годишното оценяване на Системата за управление на качеството на Фирмата към 30 септември 2024 г., Системата за управление на качеството предоставя на Фирмата разумна степен на сигурност, че целите на Системата за управление на качеството се постигат.



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Приложение

Приложение

Предприятия от обществен интерес

Предприятията от обществен интерес, за които през 2024 г. КПМГ Одит ООД е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит и е издало одиторски доклади, са представени по-долу. Определението за предприятие от обществен интерес за тази цел е определението, съгласно българския Закон за счетоводството.

- „Акспо България” ЕАД
- „Граве България Животозастраховане” ЕАД
- „Дженерали Застраховане” АД
- „Джи Пи Презастраховане” ЕАД
- „Прокредит Банк (България)” ЕАД
- „Ситигаз България” ЕАД
- „Уникредит Булбанк” АД
- „УниКредит Кънсюзър Файненсинг” ЕАД
- „Юробанк България” АД



Обръщение от ръководния екип

Нашата система за управление на качеството

Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Възприемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

Етика и независимост

Изпълнение на качествени одити

Оценка на рисковете за качеството

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на системата за управление на качеството

Контакти

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ 45/А
1404 София

Тел.: +359 (2) 9697 300

bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg



© 2025 КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КПМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.