



Доклад за прозрачност за 2023 година

Качеството е това, което ни отличава



КПМГ Одит ООД

kpmg.com/bg

Нашите ценности

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, включително как постъпваме, какви решения вземаме, как работим в екипите, с клиентите, с одитираните предприятия и с другите 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 in our differences.



For Better

We do what matters.

Съдържание

Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“	4
Нашата система за управление на качеството	6
Придържане към нашата корпоративна култура и ценности	8
Прилагане на опит и знания	13
Възприемане на дигиталните технологии	15
Поддържане на екипи с разнообразни умения	17
Приемане на клиенти и поемане на ангажименти	22
Етика и независимост	24
Изпълнение на качествени одити	28
Оценка на рисковете за качеството	31
Наблюдение и отстраняване на проблеми	32
Ефективна комуникация	35
Финансова информация	36
Възнаграждение на съдружниците	37
Споразумения в мрежата на КПМГ	38
Декларация за ефективността на системата за управление на качеството	40
Приложение	41

Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

Ангажирани да предоставяме качество

Качеството е както резултат, така и стандарт, към който се придържаме. То е ключът към създаването на взаимоотношения на доверие с клиентите, заинтересованите страни и между служителите на КПМГ. Предоставянето на висококачествени услуги за одит и изразяване на сигурност е онова, което дава възможност на хората в КПМГ да заслужат и затвърдят доверието в нашата фирма вече повече от 30 години.

В КПМГ доверието е ключът към нашия успех и то започва с качеството – още повече днес, когато светът се развива с безпрецедентни темпове. Бизнесът интегрира технологиите по немислими досега начини. Промени в геополитическите нагласи и икономическата несигурност изместват общоприетите норми. Всичко това налага бизнесът да мобилизира действията си в отговор на социалните заплахи.

Темпът и мащабът на дълбоките промени около нас ни мотивира още повече да гарантираме качество, последователност и адаптивност на нашите услуги, за да се вписват в това ново бъдеще. Качеството на одита и услугите за изразяване на сигурност остава най-високият приоритет в КПМГ. В този смисъл ние се фокусираме върху последователността и надеждността на нашата система за управление на качеството, за да отговорим на изискванията на Международния стандарт за управление на качеството.

Настоящият доклад за прозрачност представя усилията ни за поддържане и повишаване на високите стандарти, които сме си поставили по отношение на качеството на одита, както и начина, по който отговаряме на необходимостта от по-голяма прозрачност и на възможностите за напредък, произтичащи от модерните технологии. Нашето отношение към качеството на одита се вижда и от приоритета, който то заема в управленски ни структури, отговорностите на висшето ръководство, както и от начина, по който то е залегнало в

цялата ни организация. В този доклад ще ви представим и глобалната одитна платформа на КПМГ – КПМГ Клара, и как с нейна помощ постигаме последователност и качество на одитите в глобален мащаб.

Стремежът ни е да бъдем предпочитаният работодател, като за целта създаваме среда, в която хората могат да покажат своя потенциал и да се чувстват мотивирани и горди да дават най-доброто от себе си. Работим усилено да поддържаме култура за приемане на разностранни таланти и сме отдадени на непрекъснатото развитие и обучение на служителите. Оценяваме постоянството на нашите служители и усилията на екипите по ангажиментите в това уникално време, изпълнено с предизвикателства. Активно подкрепяме благосъстоянието на служителите, като продължаваме да създаваме сигурна и приобщаваща работна среда като предпочитан работодател.

От името на нашата фирма бих искал да изкажа огромните си благодарности на нашите висококвалифицирани, ангажирани и надеждни одитни екипи. Знаем, че уменията на КПМГ в сферата на одита са отдавна признати на пазара и това ни кара да продължаваме да инвестираме в развитието на нашите хора, както и да им предоставяме чудесни възможности.

Надявам се, че докладът ни за тази година ще бъде полезен и информативен за Вас. Вярвам, че той е подходящо доказателство за нашата отдаденост към качеството, прозрачността и етичното поведение. Каня Ви да се запознаете с него и да ни помогнете да поддържаме високите стандарти, които сме си поставили.



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

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

Качество на одита

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

Считаме, че сме постигнали желано 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
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

Нашата система за управление на качеството

Качеството на одитите и услугите за изразяване на сигурност е основополагащо за поддържането на общественото доверие в капиталовите пазари и е наш основен приоритет.

В цялата глобална организация на КПМГ фирмите членки подобриха последователността и надеждността на своите системи 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). Нашият подход към МСУК 1 е ключов за управлението на качеството и се прилага последователно в глобален мащаб с цел осигуряване съответствие с изискванията на стандарта и засилване на доверието и прозрачността в отношенията с нашите клиенти, капиталовите пазари и обществото, на което служим.

Глобалния подход на КПМГ Интернешънъл към СУК и МСУК 1:



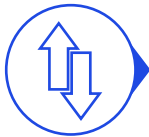
създава **политики и процедури**, които подпомагат ефективната СУК на фирмите членки на КПМГ, в съответствие с МСУК 1, издаден от СМОССИС



определя на глобално ниво последователни **цели във връзка с качеството, рискове и отговори** за всеки СУК компонент



предоставя на фирмите членки на КПМГ рамка за оценка на риска, която те 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 на СУК



включва дейности по наблюдение на СУК на фирмите членки на КПМГ с цел постигане на последователност на глобално ниво.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

Нашият подход към МСУК 1 се прилага последователно в световен мащаб и направлява действията ни спрямо рисковете за постигане на целите, заложиени в стандарта. За всеки компонент на стандарта сме определили минимални задължителни цели и рискове, свързани с качеството, и отговори за адресиране на тези рискове за всички фирми членки на КПМГ.

КПМГ Интернешънъл създаде процес за оценка на риска, задължителен за фирмите членки на КПМГ при идентифициране на допълнителни специфични за фирмата цели и рискове, свързани с качеството, и отговори и изисквания за тестване и оценка на тяхната система за управление на качеството, заедно с насоки, инструменти и стандартни документи в подкрепа на последователното прилагане на МСУК 1 във всички фирми от мрежата на КПМГ.

Този централизиран подход се прилага последователно от всички фирми членки на КПМГ в рамките на нашата глобална организация. Целта е да се постигне последователност, надеждност и отговорност на отговорите в рамките на процесите на всяка от фирмите членки на КПМГ.

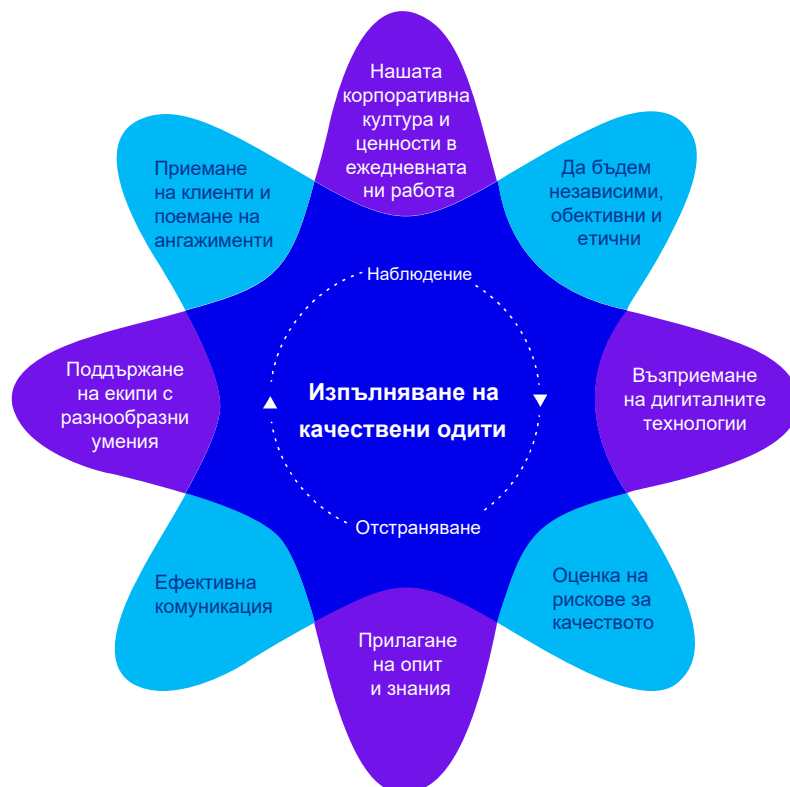
Настоящият доклад е структуриран около Глобалната рамка за качество на КПМГ с цел да разясни какво стои зад качеството в одита

и услугите за изразяване на сигурност в КПМГ. Глобалната рамка за качество на КПМГ определя как постигаме качество и как всеки един служител допринася за това.

Елементите, описани в рамката, са десетте компонента на СУК в КПМГ. В съответствие с МСУК 1 нашата СУК следва и изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приложим за фирми, извършващи одит на финансови отчети.

Секциите по-долу от настоящия Доклад за прозрачност описват как оперираме ефективно всеки компонент на СУК. Заедно с [Декларацията за ефективност на системата за управление на качеството](#), настоящият Доклад за прозрачност обобщава как СУК ефективно подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажименти. Той 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 за всички услуги, които предлагаме.

Глобалната рамка за качество на КПМГ



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

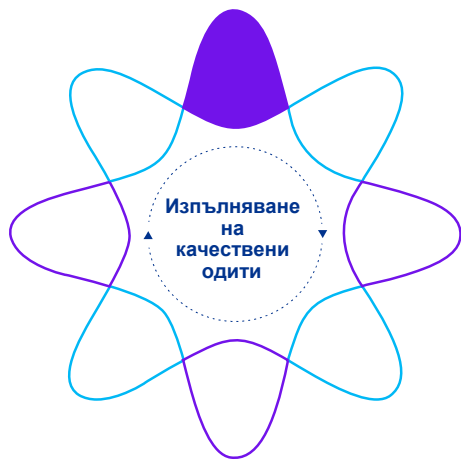
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение



Придържане към нашата корпоративна култура и ценности

- **Насърчаваме подходяща корпоративна култура, която започва 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**

В КПМГ е от значение не само какво правим, а и начинът, по който го постигаме. Нашите Ценности са основополагащите ни убеждения, които следваме в своите действия и поведение. Те са споделени от всички служители, във всички държави, юрисдикции и територии, в които КПМГ оперира, и са основата на нашата идентичност.

Насърчаваме подходяща корпоративна култура, която започва с ангажираност на ръководството

Ангажираност на ръководството

Глобалните лидери на КПМГ Интернешънъл, работейки с управленските екипи по региони и тези на фирмите членки, имат 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 и други професионални услуги, на които разчитат различни заинтересовани страни.

В КПМГ нашите ценности са в основата на начина, по който работим, и ни помагат да постъпваме правилно. Те формират основата на устойчива корпоративна култура, с която сме готови да посрещнем предизвикателствата с почтеност,

така че никога да не губим от поглед основната си отговорност - да защитаваме обществения интерес. Ценностите ни тласкат напред - чрез нашата работа и примера, който даваме - докато създаваме доверие и допринасяме за цялостни промени.

Прилагаме най-високите стандарти за лично и 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 всички наши 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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

потвърждават, че се придържат към него. Насърчаваме служителите да съобщават, когато нещо ги смущава или е несъвместимо с Кодекса или с нашите ценности.

Отговорност на служителите е да докладват всяка дейност, която би могла да бъде незаконна или в нарушение на нашите ценности, политики, приложимите закони, регулации или професионални стандарти.

В съответствие с принципа на отговорност към другите, всяка фирма членка на КПМГ е задължена да създаде, обяви 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, фирмите членки или служителите на КПМГ. КПМГ Интернешънъл разглежда внимателно всеки сигнал, получен на Горещата линия на КПМГ Интернешънъл, и преценява как да отговори. Ако е необходимо, се 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 създавала 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 задълженията за 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. Това е сериозно нарушение на Кодекса и всяко лице, което предприеме ответни действия, ще бъде предмет на дисциплинарни мерки.

В допълнение на процесите, описани по-горе, Глобалното проучване на мнението на нашите служители (Global People Survey) осигурява на ръководство на КПМГ Одит и на КПМГ Интернешънъл информация, свързана с придържането към ценностите на КПМГ.

Мултидисциплинарният модел на КПМГ

Организациите в днешно време са изправени пред сложни проблеми, които изискват интегриран подход. В КПМГ силно вярваме, че нашият мултидисциплинарен модел е най-добрият начин за обслужване на клиентите и обуславя предоставянето на най-добро качество при големите и сложни одитни, данъчни и консултантски ангажименти. Този модел ни позволява да бъдем гъвкави и устойчиви от бизнес гледна точка и по-лесно да отговаряме на пазарните условия. Това прави КПМГ интересно и вълнуващо място за работа.

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

Нашият бизнес

КПМГ Одит ООД (“КПМГ Одит” или “Дружеството”) е фирма за професионални услуги, в това число услуги за извършване на независим финансов одит. 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 100 служители и съдружници за годината, приключила на 31 декември 2023 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 съдружниците и демонстрира ангажираност към качеството и доверието. Нашият фокус е да инвестираме значително в приоритети, които са част от изпълнението на глобалната стратегия.



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

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 обществен интерес, качеството на одита и дейностите по управление на риска.

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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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 на одита 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 в нашата фирма, е член на ръководния екип на направление „Одит“. Той 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.

Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

Надеждни управленски структури

Нашата правна и управленска структура

КПМГ 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, Добрина Калоянова и Севдалина Димова, 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 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



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

взаимоотношения между тях. Управляващият съдружник се назначава от председателя на КПМГ за централна и източна Европа (“ЦИЕ”) след консултация с местните съдружници.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

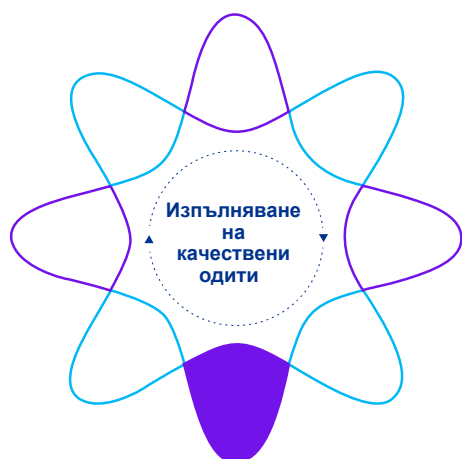
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение



Прилагане на ОПИТ И ЗНАНИЯ

- **Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации**
- **Стандартизирана методология и насоки**
- **Задълбочени технически умения и познания**
- **Политики за управление на качеството и риска**

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

Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации

Последователна методология и инструменти за одит и ангажименти за изразяване на сигурност

Прилагаме методологията за одит и ангажименти 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 върху основните счетоводните процеси. Основните елементи включват:

- Съответствие с приложимите стандарти, включително Международните одиторски стандарти (МОС), стандартите, издадени от Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ) и Американския институт за дипломирани експерт-счетоводители (АICPA), както и местните регулаторни или законови

изисквания по отношение на нашата фирма;

- Идентифициране на рискове от съществени неправилни отчитания и необходимия одитен отговор;
- Достъпност за всички наши одит специалисти;
- Съответствие с изискванията на Международния стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС) в отговор на нарастващото докладване върху на елементите на устойчиво развитие - околна среда, социално и корпоративно управление (ESG reporting);
- Последователно интерпретиране на начина, по който следва да прилагаме МОС и МСАИС.

Методологиите на КПМГ за одит и ангажименти 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 и тези за независимост.

Стандартизирана методология и насоки

Стандартизираната методология и насоки на КПМГ са заложи в КПМГ Клара, нашата интелигентна одитна платформа, и помагат на екипите да са в крак с непрекъснато променящата се среда на корпоративното докладване.

Задълбочени технически умения и познания

Достъп до професионални мрежи

Използването на знанията на специалисти е все по-важна част от модерния одит и основен елемент на нашия мултидисциплинарен подход. Екипите по ангажиментите 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 ангажименти. Те също така получават ежегодно глобално обучение за актуализация на знанията, касаещи проблеми, свързани с качеството на изпълнение на ангажиментите.

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

Нашият ангажимент за поддръжане на качеството на одита 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 активи.

КПМГ Интернешънъл издава детайлни насоки, с които да подпомогне 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 КПМГ Интернешънъл и в който могат да бъдат намерени материали за потенциалните ефекти върху финансовите отчети на значими външни събития с цел подпомагане на съставителите на финансови отчети и други заинтересовани страни да разберат потенциалните последици за счетоводното отчитане и оповестяване от значимите външни събития и обстоятелства.

Насоките на КПМГ Интернешънъл се актуализират непрекъснато при възникването на нови съществени счетоводни и одиторски въпроси, както и такива свързани с докладването.

КПМГ е организация, която използва технологиите, като счетоводните и одиторски ресурси, насоки, одиторски платформи и инструменти са достъпни дигитално. Това позволява на нашите екипи да работят ефективно от офис или дистанционно.

Качество по отношение на ангажименти за изразяване на сигурност за ESG

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. Правим съществени инвестиции, за да позиционираме ESG в центъра на нашата организация.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

Нашата система
за управление на
качеството

Придържане към
нашата корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Възприемане
на дигиталните
технологии

Поддръжане на екипи
с разнообразни умения

Приемане на клиенти
и поемане на
ангажименти

Етика и
независимост

Изпълнение на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

През 2023 година, спазвайки ангажимента на глобалната организация да служи на обществения интерес, КПМГ Интернешънъл:

- Публикува актуализирана методология за ангажименти за изразяване на сигурност за ESG, която е гъвкава и адаптивна, като в същото време позволява висококачествено и последователно изпълнение на ангажименти за изразяване на сигурност в съответствие със стандартите за изразяване на сигурност и с нашата методология за одит на финансовите отчети. Обхватът на наръчника включва както услуги за предоставяне на сигурност за ESG, така и всички ангажименти за изразяване на сигурност съгласно МСАИС 3000;
- Предостави насоки към методологията, които включват стандартизирани рискове и процедури за ангажименти за изразяване на сигурност във връзка с парниковите емисии;
- Създаде в рамките на нашата умна технологична платформа КПМГ Клара облачно базиран работен процес за ангажименти за изразяване на сигурност във връзка с ESG, който е в съответствие с актуализираната методология и предоставя на нашите екипи и клиенти последователност при изпълнение на ангажиментите;
- Издаде обучителни планове с цел да повиши основните познания по ESG на служителите в КПМГ и да усъвършенства уменията при използване на новата методология и работния процес в КПМГ Клара за ангажименти за изразяване на сигурност.

Политики за управление на качеството и риска

КПМГ Интернешънъл е разработило глобални политики за управление на качеството и риска, които всички фирми членки на КПМГ са задължени да прилагат и които са в съответствие с изискванията на МСУК 1, където е приложимо.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

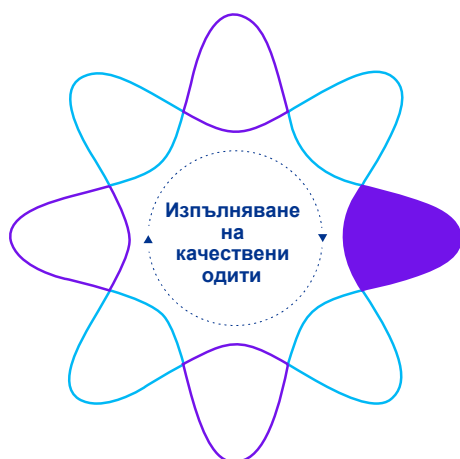
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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. Трансформирахме процеса на извършване на одит за нашите професионалисти и клиенти. Стратегическите партньорства и водещите технологии, които използваме в глобалната организация на КПМГ, позволяват повишаване на качеството на одита, като подобряват възможността да се фокусираме върху съществените въпроси.

КПМГ Клара

Нашата интелигентна технологична платформа за одит и ангажименти за изразяване на сигурност, КПМГ Клара, интегрира нови технологии и такива в процес на разработка с подобрени възможности, които използват предимствата на анализирането и визуализирането на данни и автоматизацията на одита. Тя 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 обикновено сумиране на сметките.

Напълно дигитализираният подход е от съществено значение при извършването на качествени одити и ангажименти за изразяване на сигурност и при общуването с клиентите. Въведени са политики и насоки с цел разработване и поддържане на необходимите процеси и контроли, касаещи развитието, 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

Всички служители в нашата фирма са задължени да се придържат към изискванията на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и на фирмата, включително към политиките за независимост, като за това имат за разположение богат арсенал от инструменти и насоки, които да ги подпомагат. Нашите политики и процедури, приложими за ангажименти за одит и изразяване на сигурност, включват изискванията на счетоводните, одиторските и етичните стандарти, на стандартите за ангажименти за изразяване на сигурност и тези за управление на качеството, както и на други приложими закони и нормативи¹.

¹ Всяко споменаване на „Политиките и процедурите на КПМГ“ или на „нашите политики и процедури“ се отнася съвкупно до политиките на КПМГ Интернешънъл и допълнителните политики на КПМГ Одит ООД.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

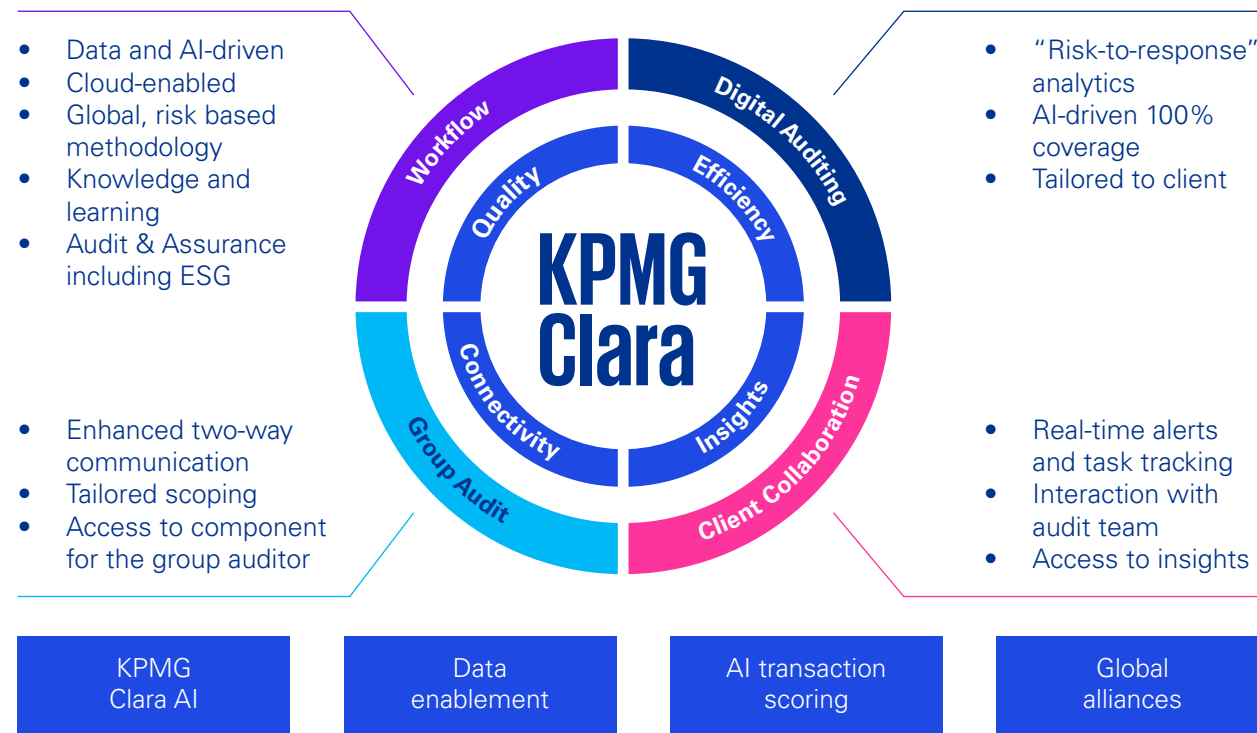
Бидейки адаптивна, интуитивна, облачно базирана технологична платформа, КПМГ Клара спомага за постигането на последователност в извършването на ангажиментите в глобален мащаб. Тя подпомага прилагането на одитната методология и методологията по отношение на ангажименти за изразяване на сигурност, като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

Дигитални данни и нововъзникващи технологии

Нашата визия за бъдещето

КПМГ Клара е разработена като водеща технологична платформа за извършване на качествен одит. Тя се развива на база на технологии като изкуствен интелект, данни и анализи и когнитивни способности, като променя начина, по който се извършва одита.

Глобалното сътрудничество между КПМГ и Майкрософт наскоро беше подновено и разширено. Дългосрочното споразумение включва ангажимент за интегриране в КПМГ Клара на данни, автоматизация и изкуствен интелект с цел осигуряване на все по-задълбочено и релевантно съдържание, като по този начин даде възможност на екипите на КПМГ да се фокусират върху области с по-висок риск.



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 ежегодното

потвърждаване на независимостта от страна на служителите, което се изисква от 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,



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

ангажиментите за изразяване на сигурност, свързаните по съдържание услуги и други.

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
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

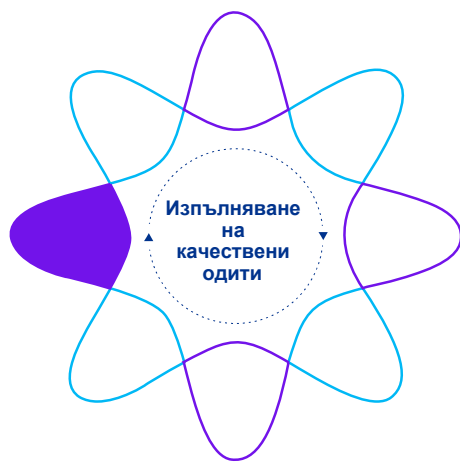
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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 извличане на полезна информация от данните, анализ и визуализация
- Фокусиране на обучението и развитието върху техническите умения, професионалната преценка и лидерските умения
- Признание на качеството

Нашите хора са това, което ни прави различни, и допринасят за оформяне бъдещето на одита в КПМГ. Ние поставяме качеството и почтеността в основата на нашата одит 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. За това е необходим целенасочен подбор, развиване, поощряване, повишаване, задържане и назначаване по конкретни ангажменти на служителите във фирмата.

Подбор на персонала

Ние инвестираме в стратегии за привличане на

талантите, от които имаме нужда сега и в бъдеще. Това включва постигането на високо ниво на удовлетвореност от работата и средата за всички настоящи и бъдещи съдружници и служители.

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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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

Ние в КПМГ работим усилено за утвърждаването си като компания, поддържаща многообразието, предоставяща равни възможности и приобщаваща всички. Многообразието, равните възможности и приобщаването подкрепят нашите ценности и са основополагащи за нашата Мисия.

Те подобряват процеса на вземане на решения, допринасят за креативност и иновативност и ни дават кураж да се придържаме към нашите Ценности и да постъпваме правилно.

Осъзнаваме, че глобалното позициониране на КПМГ и работата с клиенти от цял свят ни дават привилегии. С тях идват и възможностите и отговорността да постигаме повече и да се борим за по-справедливо общество.

Глобалният Колективен план за действие на КПМГ за приобщаване, многообразие и предоставяне на равни възможности (KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) описва действията, необходими за подобряване на приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности във всички фирми членки на КПМГ.

Повече информация за тези програми на КПМГ е представена [тук](#).

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 в глобални одитни ролеви профили и цели за постигане на качество на одита. 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.

Нашите служители оценяват доколко тяхното представяне е коректно отразено във възнаграждението им като част от 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 ангажименти на екипи с подходящ опит и квалификация

В КПМГ ние имаме политики, процедури и контролни дейности, на база на които се определят съдружниците, отговорни за ангажиментите, и се разпределят останалите професионалисти по конкретни ангажименти. Това става въз основа на техните умения, професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и на ангажимента. Ръководителят на направление „Одит“ носи отговорност за процеса на определяне на съдружниците по ангажиментите. Основните критерии са опита на съдружника и възможността му, определена на база годишен преглед на портфейла от ангажименти на съдружника, да изпълни ангажимента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от допълнителните ресурси (например състава на екипа по ангажимента и включването на други специалисти).

Съдружниците по одиторските ангажименти са отговорни за това членовете на екипите по ангажименти да притежават подходящи



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

компетенции, да са преминали са през необходимите обучения и да имат възможност, включително и време, да изпълнят одиторските ангажименти в съответствие с одитната методология, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания. 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 ангажименти 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 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 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 законите и регулаторни изисквания
- Подходящи технически умения, включително такива, свързани с информационните технологии и специализираните счетоводни и одитни области
- Знания за съответния сектор, 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.

Инвестиране в умения по обработка на данни – включително извличане на полезна информация от данните, анализ и визуализация

КПМГ инвестира стратегически в своите бъдещи таланти посредством партньорство с институции на световно ниво с цел подсигуриране 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, специализиращи в софтуерни и облачни технологии и изкуствен интелект, които да могат да добавят водещи технологични възможности към интелигентната одит платформа, която използваме. Предоставяме обучения по широк обхват от технологии, които да помогнат на нашите специалисти не само да бъдат на най-високо професионално ниво, но и да са в крак с новите технологии. По този начин съчетаваме правилните хора с правилните умения и правилната технология с цел извършване на одити с отлично качество.

Фокусиране на обучението и развитието върху техническите умения, професионалната преценка и лидерските 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, свързани с одита, изискват всички професионалисти, извършващи одит, да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените им ангажименти.

Стратегия за постоянно обучение

Формално обучение

Годишните цели по отношение 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.



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

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

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 обученията 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 подкрепяме културата на коучинг с цел даване на възможност на професионалистите на КПМГ да реализират пълния си потенциал. Искаме всеки член на екипа да знае, че има отговорност 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 служителите 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 обученията на живо 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 предизвикателни изисквания, както и чрез възможности за вътрешнофирмена ротация и мобилност по света.

Акредитация и задължителни изисквания към МСФО ангажименти

Акредитация

Всички служители в КПМГ са задължени да спазват приложимите професионални правила, свързани с техните акредитации и да изпълняват изискванията за продължаващото професионално развитие, според законодателството на страната, в която практикуват. Политиките и процедурите на КПМГ Одит са предназначени да улеснят спазването на изискванията за поддържане на квалификация.

Регистрираните одитори, които са членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, участват в годишно обучение и отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит за минималния брой часове на обучение във връзка с продължаващото професионално развитие, изисквани от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Носим отговорност служителите, работещи по одиторски ангажименти, да имат подходящите одитни и счетоводни знания и опит, познания за съответния отрасъл и опит с преобладаващата рамка за финансово отчитане в страната – Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО“).

Освен това, КПМГ Интернешънъл има конкретни изисквания за акредитация на съдружници, мениджъри и лица, отговарящи за прегледа на качеството на ангажименти, които работят по ангажименти по МСФО в страните, в които МСФО не са основна рамка за финансово отчитане.

Подобни политики се прилагат по отношение



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

на ангажименти, извършвани извън територията на САЩ за докладване относно финансови отчети или финансова информация, изготвени в съответствие с Общоприетите счетоводни стандарти на САЩ (US GAAP) и/или одитирани в съответствие с Общоприетите одиторски стандарти на САЩ (US Auditing Standards), включително докладване за ефективността на вътрешния контрол по отношение на финансовото отчитане (Internal Control Over Financial Reporting).

Според тези изисквания се очаква като минимум всички съдружници, мениджъри и лицата извършващи преглед на качеството, ако има назначени такива (а за ангажименти, извършвани в съответствие с US GAAP и/или такива проведени в съответствие с американските одиторски стандарти – съдружникът по ангажимента, мениджърът по ангажимента, ръководителят на работата на място и, ако е назначено лице, отговарящо за контрола на качеството), да са преминали подходящо обучение. Екипът, който работи по ангажимента, трябва да има достатъчно опит да изпълни ангажимента и трябва да са взети мерки за адресиране на евентуални пропуски.

Признаване на качеството

Личностно развитие

Нашият подход за развитие на представянето, „Отворено развитие на представянето“ („Open Performance Development“) се основа на принципите на концепцията „Всеки е лидер“, които се допълват от глобалните основни технически компетенции в областта на одита и създават очаквания за широкообхватно развитие. Подходът за развитие на представянето включва:

- Глобални длъжностни профили за одиторите (включително профили на роли, специфични за отговорностите и задълженията, свързани с качеството на одита);
- Библиотека от примерни цели (включително задължителна цел, свързана с качеството на одита, приложима за всеки служител, включена в глобалните длъжностни профили, както и допълнително съдържание, свързано с качеството на одита);
- Стандартизирани формуляри за преглед (с оценки на качеството на одита).

Концепцията „Отворено развитие на представянето“ е свързана с ценностите на КПМГ

и е предназначена да изясни 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 да насочваме нашия фокус към 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.

Вземаме 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, покриващи умения и поведение за подобряване на представянето, които подпомагат хората да постигнат 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
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

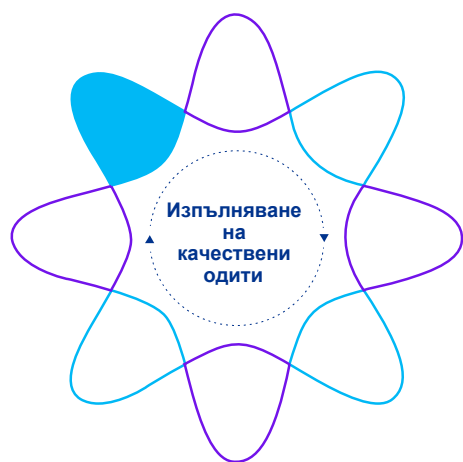
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение



Приемане на клиенти и поемане на ангажименти

- Глобални политиките за приемане и продължаване на взаимоотношения 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.

Фирмите членки преценят дали да приемат или продължат професионалните си взаимоотношения с даден клиент. 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:



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

- 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.

Клиентите и ангажиментите подлежат на повторна оценка, ако има индикации за промяна в рисковия профил.

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

КПМГ Интернешънъл и фирмите членки на КПМГ разполагат с политики и процедури за проследяване на натовареността и възможността на съдружниците по ангажиментите, мениджърите и членовете на екипите да отделят достатъчно време, за да изпълнят 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 съответният съдружник разполага с достатъчно време да управлява своя портфейл и да адресира рисковете по подходящ начин.



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

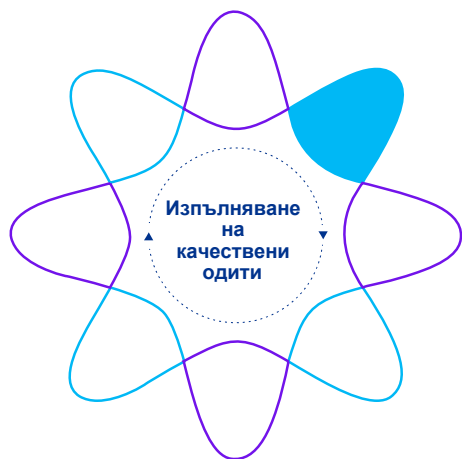
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение



Етика и независимост

- Работим почтено и според нашите ценности
- Подхождаме с обективност, независимост и етика в съответствие с Кодекса и политиките
- Нулева толерантност към подкупи и корупция

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

Работим почтено и според нашите ценности

Ние знаем, че печелим доверие когато постъпваме правилно. В нашата фирма прилагаме най-високите стандарти на лично и професионално поведение във 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.

Подхождаме с обективност, независимост и етика, в съответствие с Кодекса

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 публичен надзор над регистрираните одитори („КПНРО“) и 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 локални 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 с е част от Глобалната програма на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (KQCE program).



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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 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 за проследяване на спазването на изискванията по отношение на независимостта. 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 по отношение на съдружници и ръководен 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 при клиента. За съдружниците това изискване се отнася за всеки одитен клиент, който е предприятие от обществен интерес и е клиент на която и да е фирма-членка на КПМГ. 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 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

Фирмите членки на КПМГ нямат право да имат инвестиции в и забранени взаимоотношения с одитни клиенти, тяхното ръководство, директори и, където се налага, 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 или фондове, които не са публични. Това включва инвестиции, държани в асоциирани пенсионни планове и планове за доходи на служители.

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

Веднъж в годината потвърждаваме, че спазваме изискванията за независимост като част от глобалната Програма на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (KQCE).

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 SEC.

Те включват изграждане и поддържане на процес на оценка на потенциалните взаимоотношения



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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, включващи използването на услугите на трети страни с цел подпомагане на изпълнението на клиентски ангажимент или с друга цел, от гледна точка на това дали притежават необходимата компетентност да предоставят съответната услуга. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и спазват приложимите изисквания за етика и независимост. От тях се изисква 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 дью дилидънс, 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 да адресират 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.

Провеждаме и годишно обучение за всички съдружници и служители относно Глобалния Кодекс.

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 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 ангажиментите одитни съдружници 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 неаудитни услуги.

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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

одитен клиент, който е дружеството 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 в 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 ще 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 служителите на КПМГ е забранено да предлагат или приемат всякакъв вид стимули от одитни клиенти, включително подаръци и почерпки, освен когато стойността им е тривиална и незначителна.

Нарушения на политиката за независимост

От всички служителите на КПМГ се изисква да докладват всяко нарушение на правилата за независимост веднага щом разберат за

него. Всички нарушения на изискванията за независимост в съответствие с 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 алтернативен график за докладване на по-малко съществени нарушения е договорен с лицата, натоварени с общото управление.

Прилагаме дисциплинарна политика по отношение на нарушения 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, съгласно приложимите закони, нормативни актове, правила за независимост и политики на КПМГ Интернешънъл. 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, 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 ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на седем поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в качеството си на отговорен одитор в това предприятие в продължение на четири 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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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 КПМГ може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансов отчет на ПОИ за максимален период от седем години и не може да изпълнява ангажименти като регистриран одитор на това предприятие в продължение на четири 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 финансови отчети на предприятия от обществен интерес Законът за независимия финансов одит, 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 на общото събрание на съдружниците/ акционерите.

Нулева толерантност към подкупи и корупция

Ние не толерираме по никакъв начин корупцията и подкупите.

Всички съдружници и служители 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 неспазването или подозираното им неспазване.

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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

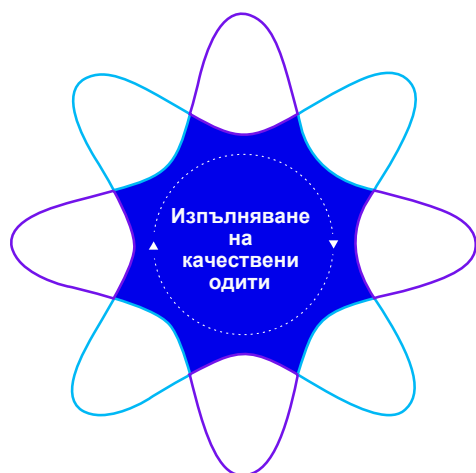
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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 документирани 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. Културата на КПМГ счита консултирането за силна страна и насърчава всички служители на КПМГ да се консултират по отношение на сложни или спорни въпроси.

За тази цел 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 и докладване

на рискове включват изискване за провеждане на 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 и Международните одиторски стандарти.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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, Съдружника по управление на риска (или оправомощени от него служители) или в краен случай до Управляващия съдружник на фирмата.

Глобална група за одитна методология

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

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

Насърчава последователното тълкуване на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта от фирмите членки и разработва глобални указания в отговор на нововъзникващи въпроси и с цел последователно прилагане в глобален мащаб.

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 в Комисията по ценните книжа и борсите (SEC) (според дефиницията на Комисията по ценни книжа и борсите). Тази група допринася за разработването на обученията за одитори, които работят по одитни ангажименти 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 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 заплаха 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. Създаваме среда,



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

в която хората се обучават непрекъснато, като всеки член на екипа е отговорен за израстването на екипа като цяло, за обучаването на другите членове и обмяната на опит, като ръководи, наблюдава и преглежда на работата на останалите.

Лица, извършващи прегледа за контрол на качеството на ангажимента

Прегледът за контрол качеството на ангажимента е важна част от цялостния ни подход към качеството. Ние сме приели, че се назначава лице, извършващо преглед за контрол на качеството на ангажимента, за всички одитни ангажименти, включително свързаните с тях прегледи на междинна финансова информация, на публични дружества, на дружества, които не са публични, но са от обществен интерес, на ангажименти, които изискват такъв преглед по закон или нормативен акт, ангажименти с висок риск и на други ангажименти, включително някои ангажименти 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 ангажимента, 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, въпреки че съдружникът по ангажимента носи отговорност за разрешаването на счетоводните и одиторските въпроси.

Лицата, извършващи преглед на качеството на ангажиментите, трябва да отговарят на критерии, свързани със завършени обучения, познания и предишен опит. Тези лица трябва да са обективни, не могат да бъдат членове на екипа по ангажимента и трябва да бъдат независими от клиента.

Подходящо подкрепени и документираны заключения

Докладване

Одиторските мнения се формират от съдружниците по ангажиментите въз основа на проведените одити и получените доказателства.

При изготвяне на одиторските доклади съдружниците имат достъп до подробни 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 документацията се събира и окомплектова въз основа на политиката на КПМГ Интернешънъл и приложимите одиторските стандарти. Внедрили сме предпазни мерки с цел запазване на поверителност на информацията на клиента и фирмата и сме намалили сроковете за окомплектоване на одитната документацията.



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

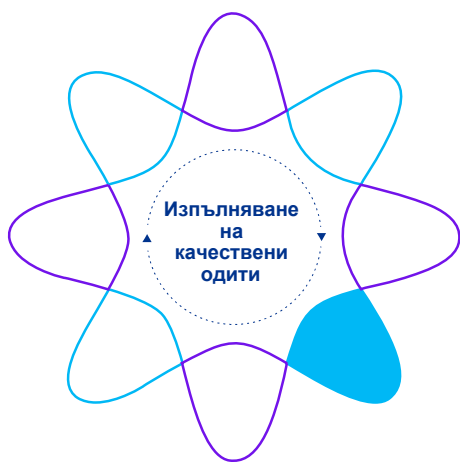
Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение



Оценка на рисковете за качество

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

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

Качеството на одита в КПМГ се основава на СУК, а нашият подход към МСУК 1 залага на последователно прилагани и надеждни контроли като част от процесите. КПМГ Интернешънъл извършва годишна оценка на рисковете с цел да определи задължителните цели и рискове за качеството, рисковите точки в процеса и контролите (отговорите на тези рискове), които всички КПМГ фирми членки са задължени да прилагат. Фирмите членки на КПМГ извършват и своя собствена оценка на риска на годишна база, за да идентифицират допълнителни цели и рискове за качеството или специфични за тях контроли.

Последователният глобален подход:

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

Ние също извършваме годишна оценка на рисковете, за да идентифицираме допълнителни цели и рискове за качеството или контроли, специфични за обстоятелствата в нашата фирма.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

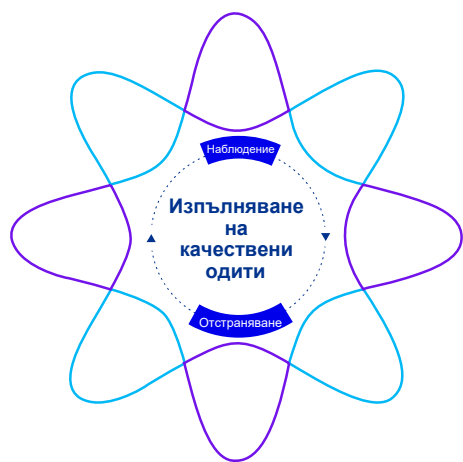
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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

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

Вътрешен контрол и програми за съответствие

Програмите за мониторинг и съответствие са създадени от КПМГ Интернешънъл и се прилагат

от всички фирми членки на КПМГ 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 ангажименти, 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 ангажимента
- Спазването от страна на нашата фирма на основните политики и процедури 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



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

функционира ефективно. Тези програми включват:

- Програма за преглед на качеството на работата при одиторски ангажименти (QPR)
- Глобалната програма на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (KQCE)
- Програмата за глобален преглед на качеството и съответствието (GQCR).

Резултатите и опитът, придобит от изпълнението на програмите за интегриран 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 ангажименти

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

Подход, основан на риска

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

Извършваме годишния преглед в съответствие с инструкциите на КПМГ Интернешънъл, което допринася за последователен подход в цялата организация на КПМГ. 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 ангажименти

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

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

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

Програмата KQCE включва тестване и оценяване на изискванията 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 за всички фирми членки на КПМГ.

KQCE програмата за 2023 година покри периода 1 октомври 2022 г. – 30 септември 2023 г. и ни даде възможност да направим заключение относно оперативната ефективност на нашата система за управление на качеството към 30 септември 2023 г. 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 се извършва от екип на КПМГ Интернешънъл. 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, която е обект на проверката. Основната цел на програмата е да оцени съответствието на фирмата с избрани политики на КПМГ Интернешънъл, включително тези, свързани с корпоративното управление и системата за управление на качеството.

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 подобрене.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

**Наблюдение и
отстраняване на
проблеми**

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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, ще бъде уведомен за оценката.

Отстраняване на недостатъците и наблюдение

В нашата фирма разработваме планове за действие за справяне с идентифицираните констатации в резултат на програмите за мониториране и съответствие. Напредъкът в изпълнението на плановете 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 2020 г. - март 2021 г. и обхвана периода 1 юли 2018 г. – 31 декември 2019 г. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилагана система за контрол на качеството на одиторските ангажименти, изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване, спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, достатъчността и уместността на одиторските доказателства в работната документация, адекватността на времевите и човешките ресурси, използвани за извършване на проверените ангажименти за одит, и възнагражденията, получени за тях. 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 № 76/23.03.2021 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 ангажименти за задължителен финансов одит през 2023 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 със служителите на клиента с цел да



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

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.

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

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 степента на тези проблеми. Фирмите членки на КПМГ изпълняват своите Програми за анализ на причинно-следствените връзки в съответствие с насоките на КПМГ Интернешънъл в тази област.

След приключване на анализа на причинно-следствените връзки формулираме и прилагаме коригиращи действия, които адресират причините за проблемите, и впоследствие проследяваме ефективността на тези действия. Кorigиращите 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
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

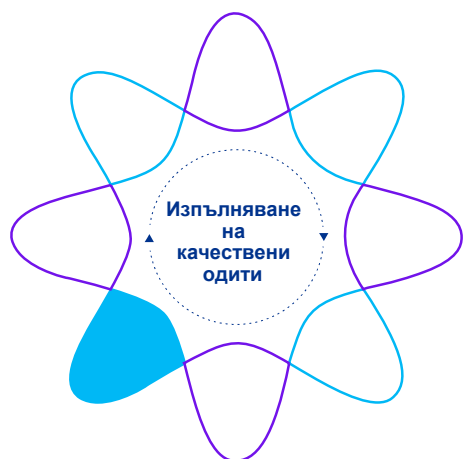
Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

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 – GPS) и последващи действия, свързани с резултатите**

Ние признаваме, че друг основен фактор, който допринася за поддържане на качеството на одита, е събирането на обратна връзка от ключови заинтересовани трети страни и адресирането ѝ.

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

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 от доклади и презентации, присъствие на срещите на одитния комитет или съвета на директорите и поддържане на непрекъснатата 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 – GPS) и последващи действия, свързани с резултатите

Можем да извършваме одити, които са в съответствие с изискванията за качество, само ако разполагаме с ангажирани и таланти хора. Всяка година насърчаваме служителите си да участват в независимо глобално 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 за адресирането им.

Чрез глобалното проучване, ние измерваме степента на ангажираност на нашите служители и получаваме допълнителна информация за това какво създава ангажираност в хората в 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.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение



Глобалното проучване дава на нашето ръководство и на това на КПМГ Интернешънъл поглед върху информация, свързана с качеството и рисковите поведения, 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 глобалният план за действие.

Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

Финансова информация



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

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):

Услуги	Приходи в хил. лв. (на КПМГ Одит) 2023 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	1 771
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	4 746
Разрешени услуги, различни от одита по закон, предоставени на одитираните предприятия	2 399
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	414
Общо	9 330

Общите приходи на фирмите членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., възлизат на 84 585 хил. лв. (2022 г.: 71 843 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.

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 2023 г., разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1, т.12 от Закона за независимия финансов одит):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2023 г.
Приходи от услуги, предоставени на одитирани от КПМГ Одит ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	2 786
Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от КПМГ Одит предприятия	6 485
Общо	9 271

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
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

Споразумения в мрежата на КПМГ

- Правна структура
- Отговорности и задължения 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, в случай че 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.

„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 в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2023 г.](#)

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: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>.



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Приложение

Общ оборот на одиторските фирми от ЕС/ ЕИП от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети²

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 2,4 милиарда евро за годината, завършваща на 30 септември 2023 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 2023 г.

Отговорности и задължения на фирмите членки

Всички фирми членки на КПМГ са потвърдили ангажимента си да се придържат към политиките и разпоредбите 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 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.

Дейността на КПМГ Интернешънъл се финансира от фирмите членки. Базата за изчисляване на финансирането е одобрена от Глобалния съвет на КПМГ Интернешънъл и се прилага последователно към всички фирми членки. 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 някое от другите си задължения спрямо КПМГ Интернешънъл.

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 (включително неговите комитети), Глобалният управленски екип и Глобалните ръководни групи. Подробности за управленската структура на КПМГ Интернешънъл са на разположение в [Доклада за прозрачност за 2023 г. на КПМГ Интернешънъл](#).



Обръщение от Ръководителя на направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Декларация за ефективността на СУК

Приложение

² 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.

Декларация за ефективността на Системата за управление на качеството на КПМГ Одит ООД към 30 септември 2023 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:

- 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
- 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 2023 г., Системата за управление на качеството предоставя на Фирмата разумна степен на сигурност, че целите на Системата за управление на качеството се постигат.

София, 7 февруари 2024 г.
Калин Хаджидимов, Управляващ съдружник



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността
на СУК

Приложение

Приложение



Обръщение от
Ръководителя на
направление „Одит“

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 качество

Наблюдение и
отстраняване на
проблеми

Ефективна комуникация

Финансова информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения
в мрежата на КПМГ

Декларация за
ефективността на СУК

Предприятия от обществен интерес

Предприятията от обществен интерес, за които през 2023 г. КПМГ Одит е изпълнило ангажменти 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.

„Юробанк България“ АД

„ПроКредит Банк България“ ЕАД

„УниКредит Булбанк“ АД

„УниКредит Кънсюзър Файненсинг“ АД

„Дженерали Застраховане“ АД

„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД

Приложение

Контакти

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

Тел.: +359 (2) 9697 300

bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg



© 2024 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.