

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Доклад за прозрачността за финансовата година, приключваща на 30 юни 2008 г.

▪ Введение

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

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

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД е частно дружество с ограничена отговорност собственост на Петко Димитров с 49%, Росица Ботева с 26% и Ирена Вакова с 25% регистрирано в Република България. Крайните притежатели на това дружество са съдружниците на ПрайсуотърхаусКупърс в нашите фирми от Централна и Източна Европа / ЦИЕ. заедно с други фирми по света е член на ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл Лимитид, дружество регистрирано в Англия. Всяка фирма-член е отделно юридическо лице. ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД сътрудничи с други фирми-членове от Централна и Източна Европа, за да предостави услуги на местни и общи международни клиенти, извършващи дейност в нашия регион. Това сътрудничество е организирано чрез регионална управляваща група, която, освен че осигурява придържане на регионалните фирми към политиките и процедурите на ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл Лимитид, позволява и споделяне на ресурсите,

внедрява и прилага последователни политики за управление на риска и стандарти за качество.

Всяка фирма-член в отделната държава има също своя конкретна местна управленска структура, в съответствие с правните изисквания и изискванията по отношение на дейността. Тази правна структура и споразумението на мрежата от фирми дава на всяка фирма-член гъвкавостта и автономията, за да може да се реагира бързо и ефективно на условията на местния пазар. Структурата, също така, отразява факта, че регулативните органи в повечето страни дават правото да се одитира на фирми базирани в страната, в които местни квалифицирани професионални одитори имат мнозинство в собствеността и контрола.

Когато фирма стане член на ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл Лимитид и се присъедини към глобалната мрежа, тя придобива правото да използва името ПрайсуотърхаусКупърс и лесен достъп до общите ресурси, методология, знания и опит на мрежата от фирми. В замяна на това, всяка фирма се ангажира да се придържа към набор от общи политики и да поддържа установени стандарти за качество.

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

▪ **Управление**

При групирането на фирмите-членове на ПрайсуотърхаусКупърс, обхващащо 29 страни, се използва матрична система на управление. Всеки съдружник гласува при периодичното избиране на главен изпълнителен директор, които избира Управителен съвет, състоящ се от териториални главни изпълнители и оперативни лидери от функционални и бизнес линии. Този Съвет е отговорен за поставянето

на общи бизнес цели и осигурява спазването на международните политики на ПрайсуотърхаусКупърс.

В рамките на географските региони, политиката и бизнес целите на всяко главно бизнес направление (консултантски услуги, данъчни услуги, одиторски услуги) се поставя от управленския екип на съответното направление.

Дейността във всяка страна има собствени Управители, които се придържат към местната нормативна уредба по отношение на правата на гласуване. Управителите одобряват всички решения за ключови бизнес въпроси и за въпроси свързани със спазването на нормативната уредба.

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

▪ **Вътрешна система за контрол на качеството и отчет за ефективността**

Като фирма-член на ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл Лимитид, ние сме задължени да спазваме общи стандарти за риск и качество, приети от организацията. Тези изисквания се допълват от местни законови изисквания и професионалните стандарти за качество на Института на дипломираните експерт счетоводители и Общоприетите стандарти за одит (Generally Accepted Auditing Standards) / Международните одиторски стандарти (МОС).

Нашите детайлни процедури за контрол на качеството са въплътени в нашите наръчници за одит политика. По-нататък са обобщени ключовите политики, правила, принципи, нагласи и действия, които осигуряват поддържане на нужното високо ниво на качество на одита:

• **Стандарти за контрол на качеството**

Фирмите-членове на ПрайсуотърхаусКупърс са задължени от международните одиторски стандарти и националната нормативна уредба да прилагат система за контрол на качеството към нашите одит практики.

Нашата система за контрол на качеството е в пълно съответствие с изискванията на Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност – СМОССИС (IAASB) и стандартите определени от Института на дипломираните експерт – счетоводители.

С ефект от 15 юни 2005 г., Международен стандарт за контрол върху качеството 1 – МСКК 1 (ISQC 1), издаден от СМОССИС (регулаторния орган за одит на Международната федерация на счетоводителите - МФС) се прилага за всички одит фирми-членове, които извършват одит и прегледи на историческа финансова информация.

Този стандарт задава изискваните елементи на системата за контрол на качеството, която трябва да действа в една одит фирма.

Изискванията покриват:

- Отговорности на ръководството за качество във фирмата
- Изисквания по отношение на етиката
- Процедури за одобряване и продължаване на клиентски взаимоотношения и специфични ангажименти
- Човешки ресурси
- Изпълнение на работата
- Мониторинг

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД се отнася към тези изисквания както следва:

• **Отговорности на ръководството за качество във фирмата**

Тон на управление: нашето регионално ръководство и ръководството ни е ангажирано да вземе всички необходими действия, за да е сигурно, че ПрайсуотърхаусКупърс продължава да значи качество, независимост и обективност. Фирменото ръководство изпраща редовни уведомления до съдружниците, които поставят ударението на важността на това да не се правят компромиси с качеството и на това, че ПрайсуотърхаусКупърс не прави компромиси при ситуации с индивидуални клиенти, при които, ако е било необходимо, сме спрели да работим с клиента. Същите послания се съдържат в

редовни уведомления от ръководството към всички членове на персонала. Приоритет е ангажираността на ръководството към уведомленията известяващи нашите съдружници и персонал за нови стандарти и съответните инструкции, които помагат при предоставянето на висококачествени услуги на нашите клиенти. При комуникацията идваща от управлението, без значение дали по електронна поща или чрез срещи, се използва всяка възможност да се постави ударение на важността да се поддържа най-високото качество във всичко, което правим. От нашата ръководна група се очаква да демонстрира чрез поведение си, че е убедена в нашите цели и системи на контрола на качеството.

- **Изисквания по отношение на етиката**

От всички фирми-членове на ПрайсуотърхаусКупърс Интернешънъл, съдружници и персонал от професионалисти се изисква да спазват етичните стандарти. Тези стандарти изискват нашите служители да действат с почтеност и обективност; да действат с професионална компетентност и подобаващо усърдие; да уважават поверителността и да се държат по професионален начин. Нашите етични стандарти са напълно съвместими с Кодекса за етика на МФС и се съдържат в „Правилата за поведение” на ПрайсуотърхаусКупърс. „Правилата за поведение” на ПрайсуотърхаусКупърс се предоставят на всички съдружници и членове на персонала, включително новия персонал, и те се тестват върху познанията за Правилата. Освен другите неща, „Правилата за поведение” съдържат рамки за вземане на етично решение, които се използват от нашите екипи като база за определяне на тяхното професионално поведение.

Надзор над етичните въпроси се извършва от регионален ръководител на бизнес поведението и практиката; във всяка страна има местен ръководител по бизнес поведението, който е съдружник. Ръководителят по бизнес поведението наставлява по етичните въпроси на местно ниво и е отговорен да се придържа към всички приложими етични стандарти. Всеки офис има достъп до пълната версия на етичните

политики, които допълват нашите „Правила за поведение”. Тези политики включват упътване по въпроси като получаване на подаръци от клиенти и това как персоналът следва да процедира ако разбере за неетично поведение на съдружник или служител. Персоналът може да задава анонимни въпроси към местния ръководител на бизнес поведението за правилните процедури при определени обстоятелства. Поддържа се библиотека от въпроси и отговори/обяснения, която е на разположение на персонала.

Ръководителят по бизнес поведението е задължен да проучи всички оплаквания или твърдения от персонала и да вземе подходящи мерки, за да се предотвратят всякакви действия възпрепятстващи рапортуването от персонала на нарушение на етичното поведение.

В секцията „Правила за поведение” на уеб сайта на ПрайсуотърхаусКупърс се съдържа препратка, която позволява трети страни да подават информация на ръководителя по бизнес поведението за потенциални нарушения на етичното поведение от служителите и съдружниците на фирмата.

Стандартите на МФС и ПрайсуотърхаусКупърс се допълват от етичните стандарти на Института на дипломираните експерт – счетоводители.

Рамката на МСКК 1 покрива въпроса за независимостта в раздела за упътване по етика. Разглеждаме този въпрос в друга част на доклада.

- **Одобряване и продължаване работата за клиенти**

Собствената система за потвърждаване на решението за одобрение и продължаване работата за клиент на ПрайсуотърхаусКупърс се нарича FRISK. Системата включва и определянето от ангажираната група, отраслови експерти и професионалисти в управлението на риска на това, дали рискът свързан със съществуващ или потенциален клиент е управляем и дали ние можем да си позволим да бъдем асоциирани с конкретната компания и нейното управление.

Сред въпросите, които вземаме предвид по време на процеса FRISK са следните:

- Репутацията на компанията и нейното управление;

- Ефективността на нейното управление;
- Квалификацията и опита на финансово отчетния персонал на клиента;
- Подбуди и склонност на ръководството да манипулира отчетните резултати;
- Сделки, структурирани да постигнат признаване на печалба;
- Неестествено агресивно или креативно водене на счетоводство;
- Сделки, които са сложни, необикновени или трудни за оценка;
- Преценки, които включват несигурност или субективно мнение;
- Сделки със свързани лица, които не са част от консолидираната група;
- Индикации, че компанията може да е във финансово затруднение;
- Липса на нужния опит.

FRISK дава големи възможности, но истинската същност на одобряването и поддържането на отношенията с клиента е значителният обем от време, инвестиран от нашата група за управление на риска. Както е описано детайлно по-долу в раздела „Изпълнение на работата”, нашите съдружници по управление на риска са старши съдружници със статут на независимост, които предоставят ключова входяща информация при решението да се одобри или да се продължи работата с даден клиент.

След приемане или продължаване на работата с клиента, резултатите от оценките се въплъщават в нашия одит процес, като влияят например върху обхвата на работа и осигуряването на ресурси. Ние отказваме да предлагаме, приемаме или продължаваме работа, когато рисковете се оценят като неуправляеми, когато компанията не се съгласява с обхвата на изисканата работа или връзката с възнаграждението е по друг начин неприемлива.

- **Човешки ресурси**

Наемане: Ние поддържаме строги стандарти за наемане, както за новозапочващите в бранша, така и за новия персонал с предишен опит, което включва оценяване не само на академичните документи на всеки, но и

интервюта, проверка на миналия опит и писма от предишни работодатели. Ние оценяваме качеството на хората, които наемаме.

Професионално развитие: Обучението е непрекъснат процес. То започва от момента на наемане и продължава през цялата кариера. Нашите екипи вземат участие в задължителни корпоративни курсове, като освен това се обучават и постоянно на работното си място. Поставя се ударението на базови познания в счетоводство, одит и независимост, така и на специализирани сфери, в които се работи (напр. специфичен отрасъл). Нашите съдружници също получават непрекъснато обучение, развитие и образование и са интегрална част от обучението на работното място на нашия персонал. Главна отговорност на съдружника е да работи с всички членове на персонала- тези, които инструктират, преглеждат, обучават, споделят опит и дават пример на професионалистите в тяхната група.

Фирмата е създавала обстановка, в която нашите хора са лично отговорни за своето развитие в хода на тяхната кариера и на този етап ние сме развили широк набор от предложения за курсове и инструменти, за да им помогнем да изберат личен план за обучение, подходящ на техните роли и отговорности по отношение на уникалните характеристики на клиентите, които те обслужват. Фирмата също осигурява спазване на националните професионални стандарти за количеството и вида на продължаващото професионално обучение изисквано за всяка година. Нашите програми за изучаване и обучение се обновяват постоянно, за да е сигурно, че те предоставят на нашите екипи развитие, умения и опит, от които те имат нужда като професионалисти обслужващи клиенти.

Надзор и насочване: Всеки съдружник по дадена задача е отговорен да осигури, ако е нужно чрез консултации с другите, че съдружниците и персонала заети с дадения ангажимент имат професионалната компетентност и изискания опит за конкретните обстоятелства. При всяка задача той е отговорен за определяне на степента на надзор и преглед на работата на по-младшия персонал, на който се дава работа.

Повишение: Представянето на съдружниците и на персонала се оценява годишно чрез процес на преглед, включващ колеги от същото ниво,

подчинени и колеги от по-високо ниво. Съдружниците и персоналят обслужващи клиенти се оценяват за това, че се представят като добри счетоводители и одитори. Ние насърчаваме и оценяваме работата в екип. Персоналят получава официална обратна информация за представянето си по всеки проект, който отнема повече от 40 часа. Всички членове на персонала се оценяват най-малко веднъж годишно чрез информация от съдружници и колеги от по-високо ниво, с които те са работили по дадена работа. Нашата одит методология има вътрешноприсъщи допълнителни възможности за неформална обратна информация и надзор по време на работата. Нашата методология е така разработена, че да осигури както продукт качествен резултат и постоянно развитие на нашите хора. Всичко това води до годишна оценка на това колко добре се справя всеки от нашите хора в съответствие с нашите ценности и поставените цели за годината. След индивидуален годишен преглед и оценка се извършва специфичен процес с намесата на старши персонал, за да се гарантира, че оценката на персонала е обективна и, че повишенията са оправдани. Нашият персонал напредва в своята кариера само когато е готов за следващото ниво на отговорност.

Персоналят и съдружниците най-рядко веднъж в годината са обект на анонимна обратна информация отиваща към горните нива и идваща от персонала, който докладва за всички аспекти на тяхното цялостно представяне – как те се отнасят с персонал и клиенти, техните силни и слаби страни. Когато се идентифицират повече от нормално индивидуални слабости на дадения служител се предоставя консултативна помощ или обучение, за да може слабостите да бъдат елиминирани.

Фирмата също провежда годишно Глобално проучване на хората, където се пита за възгледите на персонала за широк кръг от въпроси, които го засягат. Глобалното управление взема резултатите от проучването много сериозно и се приемат мерки относно идентифицираните проблеми, като ориентирът е глобалната фирма.

- **Изпълнение на работата**

Последователна глобална методология: ПрайсуотърхаусКупърс на глобално ниво прилага одит методология и процес, за да гарантираме

подход на еднородност и последователност. При нужда методологията се подобрява, за да отговори на променящата се външна среда. Всички съдружници и служители получават редовно обучение по тази методология. Нашата методология е в съответствие с изискванията на СМОССИС. Ние използваме и допълнителни процедури в нашата методология, когато това се изисква от местните закони.

Детайлни политики и процедури: Ние имаме детайлни политики и процедури направляващи нашата одит практика, които се обновяват непрекъснато, за да отразят развитието в професията и външната среда, както и да обърнат внимание на възникващите въпроси и нуждите и проблемите на професията. Тези политики покриват не само професионални и законови стандарти, но също отразяват как най-добре да бъдат прилагани. Политиките са в електронни файлове и бази данни, обновяват се редовно и се допълват с текущите промени, като са достъпни от разстояние за нашите хора по всяко време.

Контрол на качеството свързан със специфична работа: Има известен брой други процедури за контрол на качеството, които се извършват специално по отношение на определена работа . Например за всички клиенти от нашия списък, определяме съдружник по оценка на качеството, който разисква всички важни въпроси със съдружника по работата и който е отговорен за независимата оценка на одит плана и неговото изпълнение, решението на важни въпроси по финансовите отчети. В нашите политики са изтъкнати специфични критерии гарантиращи, че назначеният съдружник по оценка на качеството има подходящия опит и браншово познание, за да изпълнява тази роля.

Нашите политики изискват също консултации с технически експерти и отраслови специалисти от различни офиси за определени сделки и обстоятелства, при които има в голяма степен лична преценка. В заключение нашата „консултативна култура”, дискутирана по-нататък, означава че нашите екипи имат пълен и безусловен достъп до консултации – задължителни и по преценка. Съдружниците по работата се сменят на цикличен принцип в съответствие с Одит директивата (7 години), в САЩ – с изисквания на Комисията по сигурността на борсите (SEC) (5 години), при нисък риск и по-

малки клиенти до максимум от 10 години, за да се гарантира независимост без да се губи институционално познание.

Глобалната методология на ПрайсуотърхаусКупърс е конструирана на принципа, че работата свършена от всеки един член на работната група се разглежда от друг член на групата с поне същото ниво на компетентост, за да се прецени дали работата е била свършена добре и както е била запланувана и да се гарантира, че са направени адекватни изводи.

Счетоводни и одит ресурси: Консултирането е ключов елемент за контрола на качеството в нашата фирма. Нашата група за счетоводни консултации се състои от съдружници и персонал, които са експерти в счетоводството и одита. Ако съдружник по работата не е съгласен със съвета, предоставен от нашите технически експерти, се задейства структуриран процес на продължаване на дискусиата, докато въпросът не е решен, като се взема предвид гледната точка на техническите експерти.

С широкото въвеждане на Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) одобрени за ползване в ЕС, ние сме установили система гарантираща, че финансовите отчети на нашия клиент са оценени от нашата експертна група по начин, който е в съответствие с изискванията и духа на стандартите. Главният елемент на системата е нашата група за счетоводно консултиране (ГСК), която е географски установена в рамките на Централна и Източна Европа (ЦИЕ) / Общност на независимите държави (ОНД). ГСК извършва преглед на отчетите по МСФО на клиента в зависимост от сложността и риска, свързан с определен сектор, размерът на клиента и това дали той е на борсата. Например финансовите отчети на клиенти на борсата се разглеждат от група специалисти, като накрая се извършва преглед от един от съдружниците в ГСК. По-малките клиенти в по-малко рисковите сектори се преглеждат циклично от групата по ГСК. На всички клиенти прилагачи МСФО за първи път и новите клиенти одитирани за първи път от ПрайсуотърхаусКупърс използващи МСФО се прави пълен преглед. В хода на прегледа, ГСК изисква да се обясни и оправдае третирането по МСФО и оповестената информация във финансовите отчети и да

получи съгласие от клиента да подобри третирането и оповестяването на информацията.

Група по риск и качество: Управлението на риска на нашата фирма, централна функция, вътрешно назована Риск и Качество (P&K). P&K е отделно звено в нашата одит практика, което е независимо от тези съдружници отговорни за реализирането на печалба и управлението, и което е на най-високото ръководно ниво на одиторската практика. P&K включва следните основни функции: управление на риска и услуги по независими счетоводни консултации, услуги по капиталови пазари, политика на методологията и одит качество. P&K включва поне един редовен съдружник подпомаган от опитен екип. Когато е нужно този съдружник също се подпомага от съдружници по P&K от други офиси на ПрайсуотърхаусКупърс.

Главната отговорност от съдружниците по управление на риска е да бъдат интегрална част от процеса на одобряване на клиентски ангажименти, като отговарят за оценката на риска. В допълнение, от съдружниците по управление на риска се изисква, когато е необходимо, да бъдат интегрално обвързани с работните групи за консултации, където е неох на принцип одима субективна преценка като например за в случая с прилагане ипа на действащото предприятие.

- **Мониторинг**

Ние внедрихме задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад, която се изпълнява като част от глобалната програма на ПрайсуотърхаусКупърс. Програмата включва ревизия на работата на даден съдружник и всички аспекти на нашата система за контрол на качеството, за да е сигурно, че контролът на качеството функционира правилно и че спазваме всички приложими професионални стандарти и нашите фирмени политики и процедури. Програмата се управлява от функцията качество на контрола в рамките на P&K.

Прегледите на работата се извършват от опитни съдружници, директори и старши мениджъри с подходящ отраслов опит, които са независими от самия проверяван одит. Прегледите се извършват най-малко веднъж на 3 години, когато всички съдружници се проверяват. По-чести прегледи се извършват когато има вероятност за увеличен риск.

Освен това, има програма за посещения на ротационен принцип, за да се проверява прилагането на политики и практики на ниво фирма, а не на ниво отделен ангажимент. Нашият процес на инспекция също включва периодично тестване на ефективността на контрола на качеството във функционални области като наемане, обучение, оценка на персонала и независимост.

Мониторинга на качеството е също интегрална част от нашата програма за непрекъснато подобряване на нашата работа. Ние постоянно оценяваме информацията от официални програми като тази и различни неформални ресурси в непрекъснат стремеж да подобрим нашите политики, процедури и постоянното качество на нашата работа. Всеки неуспех да се достигнат стандартите за качество се приема сериозно – отговорният съдружник се консултира да подобри изпълнението на работата си и се преглежда в следващата година.

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

Управителният съвет вярва, че средата на контрол на качеството описана по-горе е в съответствие с всички приложими регулации и предоставя база, за да се приеме, че одитите извършвани от нас са съгласно стандартите за качество.

▪ **Последен преглед за качеството на одита в съответствие с чл.29 от 43-та Одит директива на ЕС**

ИЛИ

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

• Дружества с голяма публична значимост, одитирани според изискванията на закона от ПрайсуютърхаусКупърс Оудит ООД във финансовата година завършваща на 31 декември 2008 г.

- Стомана Индъстри АД
- „Техем Сървисиз” ЕООД
- „Техем Интернационал” ООД
- Билла България ЕООД
- Шел България ЕАД
- Тракия Глас България ЕАД
- Идеал Стандарт България ЕАД
- Идеал Стандарт Видима АД
- ЕЙ АЙ ДЖИ ЛАЙФ (БЪЛГАРИЯ) ЖИВОТОЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО ЕАД
- ЕЙ АЙ ДЖИ БЪЛГАРИЯ ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО ЕАД
- К енд К Електроникс ЕООД
- Юробанк И Еф Джи АД
- Крафт Фуудс България АД
- Еко България ЕООД
- Пиреос ЕвроБанк АД
- Приста Ойл ЕАД
- Челопеч Майнинг ЕАД
- ГлаксоСмитКлайн ЕООД
- НЕФ Телеком България ООД
- БТК АД
- Кумерио Мед АД
- Овъргаз АД
- Топливо АД
- София Хотел Балкан АД
- Е.ОН
- НЛБ Банка Запад – Изток АД
- Дженерали
- ОББ – Ей Ай Джи Застрахователно дружество АД

- ОББ – Ей Ай Джи Лайф Застрахователно дружество АД
- Кодак Полихром Графикс АД
- Ауто Юнион ЕООД
- Практикер ЕООД
- Филип Морис България ЕООД
- София газ ЕАД
- Хеленик Петролиум България Пропъртийс ЕАД
- Пионер Семена България ЕООД

- **Практики по независимост на ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД**

- **Независимост, интеграция и обективност**

Нашите съдружници и персонал получават пълната картина за културата, ценностите и същностните качества на нашата фирма след наемане и получават копие от „Кодекса за етика“ на ПрайсуотърхаусКупърс. Ние очакваме нашите съдружници и персонал да живеят според тези ценности в хода на тяхната професионална кариера. Нашите съдружници знаят, че те са отговорни за консултирането при необходимост с нашите технически експерти, експерти по риск и качество и за комуникирането с клиента, когато предложеното от клиента счетоводното третиране не е приемливо съгласно стандартите, дори когато това означава загубване на клиента. Ние смятаме тази отговорност главна част от нашата култура на ниво съдружници и персонал.

Нашият ръководител по независимостта съблюдава стриктно регулаторните, професионални и фирмени изисквания за независимост по отношение на финансови интереси и бизнес отношения с клиенти. Фирмата е разработила програма за съответствие с независимостта и система за мониторинг като част от инициатива в цялата глобална мрежа на ПрайсуотърхаусКупърс. Контролът и системата покриват следните ключови елементи:

- Писани политики и процедури за независимост
- Автоматична следяща система и списък на ограничените дружества
- Непрекъснато обучение по темата за независимостта
- Вътрешен мониторинг на нашите системи и контрол на независимостта
- Отговорността за независимост и нашите системи и контрол на независимостта са поверени на управлението на най-високо ниво
- Професионална култура, свързани с независимостта
- Докладване от персонала на потенциални или явни нарушения на независимостта
- Дисциплинарни политики и процеси
- Контрол над бизнес отношения, обединения, комисионни и условни възнаграждения.

Последният вътрешен преглед за независимост извършван в ПрайсютърхаусКупърс Одит ООД се е състоял през юни 2008 г.

▪ **Продължаване на обучението на дипломирани експерт - счетоводители**

Както беше посочено по-горе в раздела за качеството на одита, нашите дипломирани експерт – счетоводители са напълно въввлечени във фирмената програма за непрекъснато обучение. В допълнение, към вземането на участие във вътрешнофирменото обучение от тях се изисква да участват в годишното задължително обучение организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители и продължава 5 дни.

▪ **Финансова информация за годината приключваща на 31 декември 2008 г.**

Приходи хиляди лева

Изискан от закона одит	10,115
Други одиторски услуги	
Други услуги различни от одиторски	439
Общо	10,554

▪ **База за възнаграждението на съдружниците**

Съдружниците получават възнаграждение единствено от печалбите на фирмата и са лично отговорни за своето социално и медицинско осигуряване. Възнаграждението на съдружника се определя от регионалния управителен съвет след оценка на приноса на всеки съдружник за фирмата през годината и след завършването на годишните одити на националните фирми. Определените суми от управителния съвет се разглеждат и одобряват от съвета на съдружниците. Възнаграждението на всеки съдружник се състои от три вътрешно свързани компонента зависещи от печалбата:

Доход за отговорност – отразяващ устойчивия принос на съдружника и неговите отговорности; **Доход за представяне** – отразяващ как съдружника и групите, с които работи се представят за дадена година и **Доход за единица капитал**, който представлява дела на съдружника в печалбите след заделянето на първите два елемента.

Единиците капитал се разпределят към съдружниците на базата на матрица, която взема предвид редица фактори, включително , но не ограничени до, устойчивост на представянето и ролята във фирмата. Дохода за представяне е се определя чрез оценка на постиженията на съдружника в сравнение с индивидуално изготвен балансиран списък от цели, в зависимост от ролята на съдружника. Тези цели включват прилагането на фирмената одит

методология и стандарти за качество и абсолютно придържане към нашите изисквания за почтеност и независимост.

- **Нашето обвързване с този доклад**

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