



Audit, Analysis & Consulting

## Доклад за прозрачност за 2016г.

„Ейч Ел Би България“ ООД

28 април 2017 г.



Съгласно изискванията на чл. 23 от Закона за независимия финансов одит

### Inspired Around the World

No 149 -151, “Konstantin Velichkov” blvd., Sofia, 1309, Bulgaria, web site: [www.hlb.bg](http://www.hlb.bg)  
Telephone: + 359 2 920 22 01 / +359 2 920 50 21. Fax: +359 2 920 36 65. E-mail: [office@hlb-bg.com](mailto:office@hlb-bg.com)

HLB Bulgaria Ltd. is a member of HLB International, a world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

## Съдържание

1.	Правна форма и собственост .....	3
2.	Мрежа, в която Одиторското дружество членува.....	3
3.	Управленската структура.....	4
3.1	Организационна структура .....	4
3.2	Базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците.....	4
4.	Системата за вътрешен контрол на качеството .....	5
4.1	Последната извършена проверка от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори.....	5
4.2	Практики за независимост.....	5
4.3	Ротация на одиторите, отговорни за одита .....	5
5.	Одит клиенти на Ейч Ел Би България - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес..	6
6.	Участията на персонала в обучение, организирано от ИДЕС и други организации .....	6
7.	Обем на приходите от услуги.....	7



## 1. Правна форма и собственост

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД („Дружеството“) е регистрирано съгласно Търговския закон на Република България. Регистрирано е на 25.03.1999 г. в Търговския регистър при Агенцията по вписванията по фирмено дело № 4023/1999 като „БИЕКС ОДИТ“ ООД. От 13.06.2008 г. дружеството е преименувано на „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД.

Собственици на капитала на Дружеството са следните лица:

- Милена Велчева Христова – Управител, Регистриран Одигтор, притежаваща 500 дяла (или 50% от общия капитал);
- Васка Тодорова Гелина – Управител, Регистриран одигтор, притежаваща 20 дяла (или 2% от общия капитал);
- Марио Володиев Захаринов, притежаващ 240 дяла (или 24% от общия капитал);
- Любомир Володиев Захаринов, притежаващ 240 дяла (или 24% от общия капитал).

Дипломирани експерт-счетоводители, Регистрирани одигтори, работещи в одигторското дружество за периода са:

- Васка Тодорова Гелина с диплома № 667 от ИДЕС;
- Милена Велчева Христова с диплома № 707 от ИДЕС;
- Иван Валериев Петков с диплома № 676 от ИДЕС;
- Вероника Борисова Ревалска с диплома № 815 от ИДЕС.

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД е одигторско дружество, вписано под № 017 в регистъра на Института на дипломираните експерт - счетоводители в България („ИДЕС“). Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одиг на финансови отчети и консултации.

## 2. Мрежа, в която Одигторското дружество членува

„HLB International“ („HLBI“) е международна мрежа на одигторски и консултантски компании, създадена през 1969 г. Нейните членове са установени в над 100 държави, които колективно имат 14,000 служители в 480 офиса.

В началото на 2008 година след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, одигторското дружество бе прието за член на „HLB International“ и на 11.04.2008 г., „БИЕКС ОДИТ“ ООД подписа договор с „HLB International“.

Съгласно условията на договора:

- Дружеството е задължено да изпълнява дейността си в съответствие с международно признатите процедури и критерии за контрол на качеството приети от HLBI.
- HLBI се задължава да не назначава други представители на територията на страната, без съгласие на „Ейч Ел България“ ООД.
- Дружеството има ангажимент да положи всички усилия, да изпълни ангажиментите, които са препратени към Дружеството от друг член на HLBI, като на база собствена преценка може да откаже изпълнението на такъв ангажимент, ако го оцени като неприемлив.
- Дружеството трябва да прилага всички процедури на HLBI, създадени с цел повишаване на качеството на одигторските услуги.
- Дружеството подлежи на проверки относно качеството на предлаганите одигторски услуги от HLBI.



### 3. Управленската структура

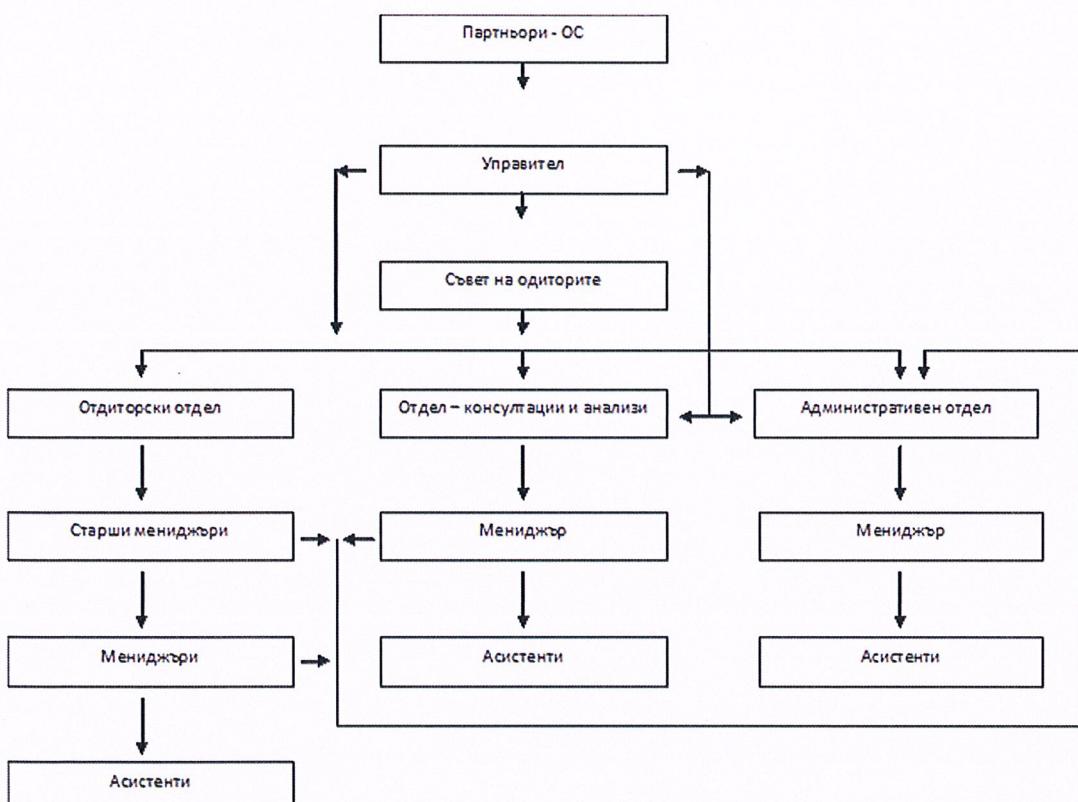
Лица, представляващи Дружеството:

- Милена Христова – Управител;
- Васка Гелина - Управител;
- Юлия Кафалиева – Прокуррист.

Лица, натоварени с ръководството на дейността на Дружеството:

- Милена Христова – Управител;
- Васка Гелина – Управител.

#### 3.1 Организационна структура



#### 3.2 Базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Съдружниците, собственици на капитала на Дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудовоправни отношения с одиторското дружество. Възнагражденията, които получават са формирани на база месечно възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения в зависимост от постигнатите резултати. Същите получават и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

Съдружниците, собственици на капитала на Дружеството, които не участват пряко в дейността на дружеството получават дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.



#### **4. Системата за вътрешен контрол на качеството**

Правилата на Дружеството за одиторска професионална практика са задължителни за всички партньори и служители на Дружеството, независимо от техния статут и длъжност. Правилата за одиторска професионална практика на Дружеството включват разпоредби и правила за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие. Определените отговорници на екипи по одиторските ангажименти са задължени да изпълняват процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговарят на вътрешните правила.

Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделните ангажименти се извършва от одитор, различен от отговорния за ангажимента. Съветът на регистрираните одитори на Дружеството разглежда всички въпроси, относими до контрола върху качеството на одиторските услуги и ежегодно тества извадка от ангажиментите за спазване на правилата на общата политика на Дружеството и процедурите за контрол на качеството. Обсъжда и дава решения за възникнали въпроси в процеса на осъществяване на одиторската дейност свързани с контрола по качеството.

Съгласно структурата на Дружеството съветът на одиторите е отговорен за изграждането, функционирането и оценяването на ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството. Съветът на одиторите не е констатирал нарушения на правилата за контрол върху качеството на одиторските услуги през 2016 година.

##### **4.1 Последната извършена проверка от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори**

Със Заповед № 04-017-47-80/20.12.2016г. на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на одиторската практика на одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД за периода от 01 юли 2015 г. до 30 юни 2016 г. Проверката на одиторската практика на Дружеството е приключила с Доклад от 03.02.2017 г., с мнение, че дейността на одиторското дружество за проверявания период е в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качество на извършваните услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

##### **4.2 Практики за независимост**

В Дружеството се спазва политика на независимост, която е съобразена с Международните одиторски стандарти и Закона за независим финансова одит и политиката на „Ейч Ел Би България“ ООД. Политиката за независимост е задължителна за спазване от всички партньори и служители на фирмата.

Всички партньори и служители на фирмата са длъжни да се запознаят с правилата и политиката за независимост, прилагана от дружеството. Ежегодно всеки партньор и служител декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства всеки партньор и служител е длъжен незабавно да декларира тази промяна пред ръководството на фирмата. Ръководството на Дружеството ежегодно извършва проверка на деклариранныте обстоятелства.

##### **4.3 Ротация на одиторите, отговорни за одита**

Ние спазваме изискванията на Кодекса на съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика (КССМСЕ) и Закона за независимия финансов одит, в случаите когато се изисква ротация.

Ротацията на отговорните одитори, заедно с прилаганите изисквания за независимост, подобрените системи за вътрешен контрол на качеството на одиторските услуги способстват за подсиливане на независимостта, обективността, чиято цел е подобряване качеството на предлаганите от Дружеството одиторски услуги.

Глобалната политика за независимостта на HLBI за одити на предприятия от обществен интерес изисква одитора по ангажимента и одиторът по преглед на контрола върху качеството на ангажимента да бъдат редувани (ротация) на 5/пет/ години . Освен това, този отговорен одитор няма да участва в одитния ангажимент, в продължение на две години, считано от датата на ротационен принцип.

За всички други ангажименти за изразяване на сигурност, ротацията е на 7 години с двегодишен срок за не поемане на този ангажимент от датата на ротацията. Сроковете за ротация могат да бъдат и по кратки по решение на съвета на одиторите.

За всички други ангажименти за изразяване на сигурност, ако същият партньор по ангажимента е ръководил одита за повече от 7 години, фирмата трябва да приеме, че тази ситуация създава заплаха за независимостта във връзка с близки отношения. Партньорът по ангажимента трябва да документира тази заплаха и как е била намалена до приемливо ниво преди започването на одита, като се извърши ротация на партньора по ангажимента или изискване за преглед на контрол върху качеството на ангажимента, където е приложимо.

## **5. Одит клиенти на Ейч Ел Би България - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес**

„Ейч Ел Би България“ ООД е ангажирана да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31.12.2016г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

„Трейс Груп Холд“ АД

„Випом“ АД

„СоларПро Холдинг“ АД

„Ютекс Холдинг“ АД

„АгроФинанс“ АДСИЦ

„Българска Фондова Борса – София“ АД

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Булгаргаз“ ЕАД

„ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД

„Мини Марица Изток“ ЕАД

ЗД „Бул Инс“ АД

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, Пловдив

## **6. Участията на персонала в обучение, организирано от ИДЕС и други организации**

През 2016 година персоналът на одиторското дружество е участвал в следните обучения:

- Етап приключване на одита и изготвяне на модифицирани одиторски доклади - отговорности на одитора по МОС и основни одиторски процедури;
- Одиторска теория и практика на МОС за специализирани области (свързани лица, спазване на закони, действащо предприятие) на етапи планиране - изпълнение - приключване на одита;
- Четвърта Национална експертна среща по прилагане на ЗДДС и ЗКПО - 2016 (Експертен форум за теми с повишена трудност и многовариантни решения);
- Разширени одиторски доклади;
- Право за мениджъри.

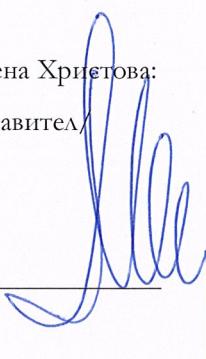
## 7. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2016 година са в общ размер на 1,746 хил.лв., формирани от следните видове услуги:

- **Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети: 1,472 хил.лв. в т.ч.**
  - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес – 881 хил.лв.
  - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 591 хил.лв.
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 1,654 хил.лв.**
- **Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 17хил.лв.**

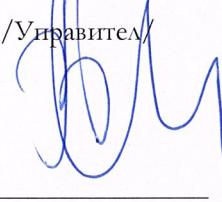
Милена Христова:

/Управител



Васка Гелина:

/Управител



, „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 28.04.2017 г.

