


Доклад за прозрачност за 2012г. „Ейч Ел Би България“ ООД

29 март 2013 г.

Съгласно изискванията на чл.40 „м“ от Закона за независимия финансов одит

Local in Touch, Global in Reach

No 149 -151, "Konstantin Velichkov" Blvd., 1st floor, office 2, Sofia, 1309, Bulgaria. Web site: www.hlb-bg.com
Telephone: + 359 2 920 22 01 / +359 2 920 50 21. Fax: +359 2 920 36 65. E-mail: office@hlb-bg.com

HLB Bulgaria is member of  international. A worldwide organization of accounting firms and business advisers

Съдържание

1	Правна форма и собственост	3
2	Мрежа, в която СОП 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
5	Списък на одитирани предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	5
6	Участията на персонала в обучение, организирано от ИДЕС и други организации	6
7	Обем на приходите от услуги за 2012 г.....	6



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:

- Златка Стефанова Колева – Управител, Регистриран Одитор;
- Галина Иванова Петрова – Регистриран Одитор;
- Евгений Иванов Иванов – Регистриран Одитор;
- Калин Апостолов Апостолов – Регистриран Одитор;
- Милена Велчева Христова – Регистриран Одитор;
- Марио Володиев Захаринов;
- Любомир Володиев Захаринов.

Дружеството е специализирано одиторско предприятие („СОП“), вписано под №017 в регистъра на ИДЕС. Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

2 Мрежа, в която СОП членува

„HLB International“ е международна мрежа на независими специализирани одиторски дружества и бизнес консултанти, създадена през 1969 г. Нейните членове са установени в повече от 100 държави, които колективно разполагат с 1,750 партньори и 14,400 персонал в повече от 480 офиса.

Дружествата - членове на „HLB International“ („HLBI“) имат значителен опит в обслужването на клиенти с различен обем и тип дейност, варирайки от големи публични дружества до еднолични търговски дружества. Членовете на HLBI имат значителен опит в изпълнението на проекти от национално и международно значение с различни цели. Дружествата имат дългогодишна практика, високи знания и контакти, на базата на които е изградена репутацията и професионализма на „HLB International“. Услугите, предоставяни от членовете на мрежата включват одит и консултации във връзка със счетоводното и данъчното законодателство и други услуги от финансово естество на местно и международно ниво.

В началото на 2008 година след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, специализираното одиторско предприятие 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 Би 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 одиторските услуги.
- Дружеството подлежи на проверки относно качеството на предлаганите одиторски услуги от HLBI.



3 Управленската структура

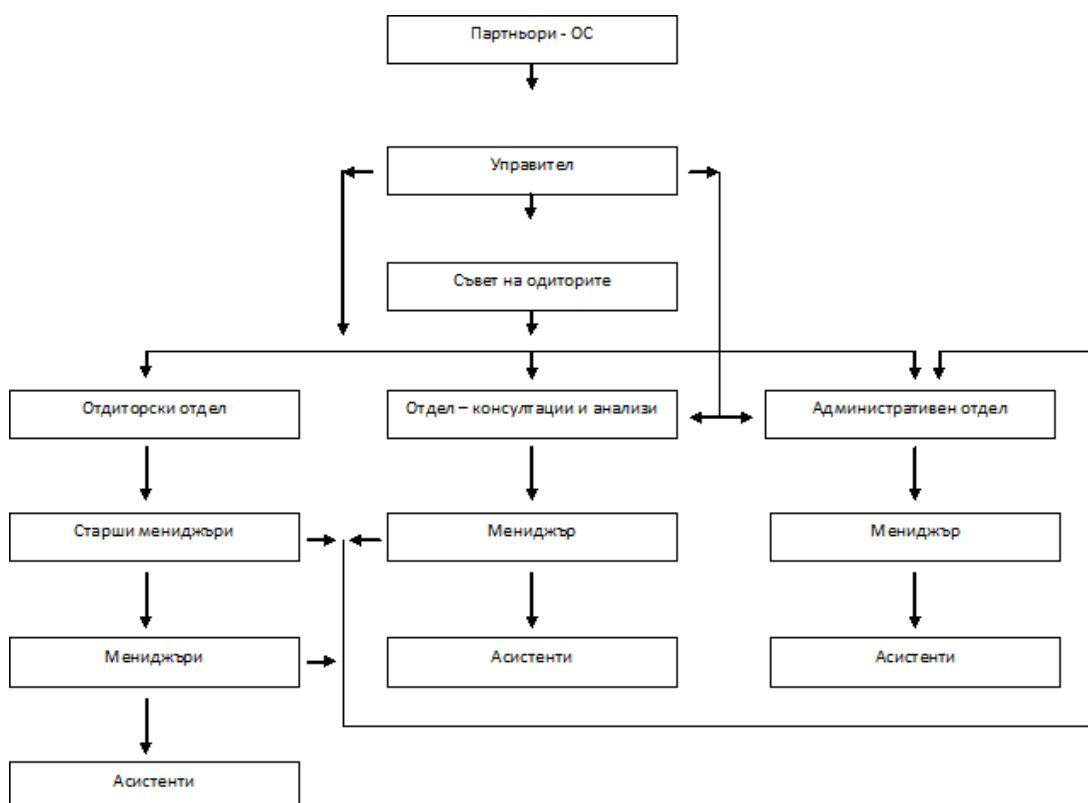
Лица представляващи Дружеството:

- Златка Колева – Управител;
- Юлия Кафалиева –Прокуриснт.

Лица натоварени с ръководството на дейността на Дружеството:

- Златка Колева – 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 трудовоуправни отношения със специализираното одиторско предприятие. Възнагражденията които получават са формирани 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 СОП. 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 2012 година.

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

Последната проверка по качеството на одиторските услуги на СОП „Ейч Ел Би България” ООД е приключила на дата 07.12.2010 г.

4.2 Практики за независимост

В Дружеството се спазва политика на независимост, която е съобразена с Международните одиторски стандарти и Закона за независим финансов 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 декларираните обстоятелства.

5 Списък на одитирани предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

През 2012 година, Дружеството е извършило независим финансов одит за финансовата 2011 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

- „Булгартабак - Холдинг” АД
- „Асеновград - Табак” АД в ликвидация
- „Благоевград БТ” АД
- “Плевен - Булгартабак” АД
- „Шумен – Табак” АД
- „Хасково Табак” АД - в ликвидация
- „София- Булгартабак” АД
- „Слънце Стара Загора - Табак” АД



- „Железопътна Инфраструктура Холдингово Дружество” АД
- „Трейс Груп Холд” АД
- „Холдинг Пътища” АД
- „Вишом” АД
- „Мостстрой” АД в производство по несъстоятелност
- „СоларПроХолдинг” АД
- „Алфа Енерджи Кърджали” АД
- „Метрополитен” ЕАД

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

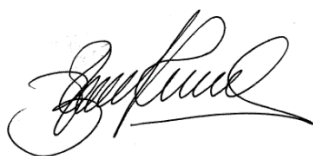
През 2012 година персоналет на специализираното одиторско предприятие е участвал в следните обучения:

- Обучение на проверители;
- Обучение по МОС;
- Обучение по МСФО;
- Обучение консолидирани отчети;
- Корпоративно управление, риск и етика (АССА);
- Одит МОС (АССА);
- МСФО (АССА).

7 Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2012 година са в общ размер на 1,530 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- Приходи от услуги свързани с независим финансов одит: 1,288 хил. лв.
- Приходи от консултантски услуги: 242 хил. лв.



Златка Колева

Управител „Ейч Ел Би България” ООД

София, 25.03.2013 г.

