

Доклад за прозрачност за 2013г.
„Ейч Ел Би България“ ООД

25 март 2014 г.



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

Global in Reach, Local in Touch

No 149 -151, "Konstantin Velichkov" Blvd., Sofia, 1309, Bulgaria. Web site: 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

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.....	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;
- Милена Велчева Христова – Регистриран Одитор;
- Марио Володиев Захаринов;
- Любомир Володиев Захаринов.

В дружеството работят следните дипломирани експерт-счетоводители-регистрирани одитори:

- Златка Стефанова Колева с диплома № 418 от ИДЕС;
- Галина Иванова Петрова с диплома № 472 от ИДЕС;
- Васка Тодорова Гелина с диплома № 667 от ИДЕС;
- Милена Велчева Христова с диплома № 707 от ИДЕС.

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

2. Мрежа, в която СОП членува

„HLB International“ („HLBI“) е международна мрежа на одиторски и консултантски компании, създадена през 1969г. 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, 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

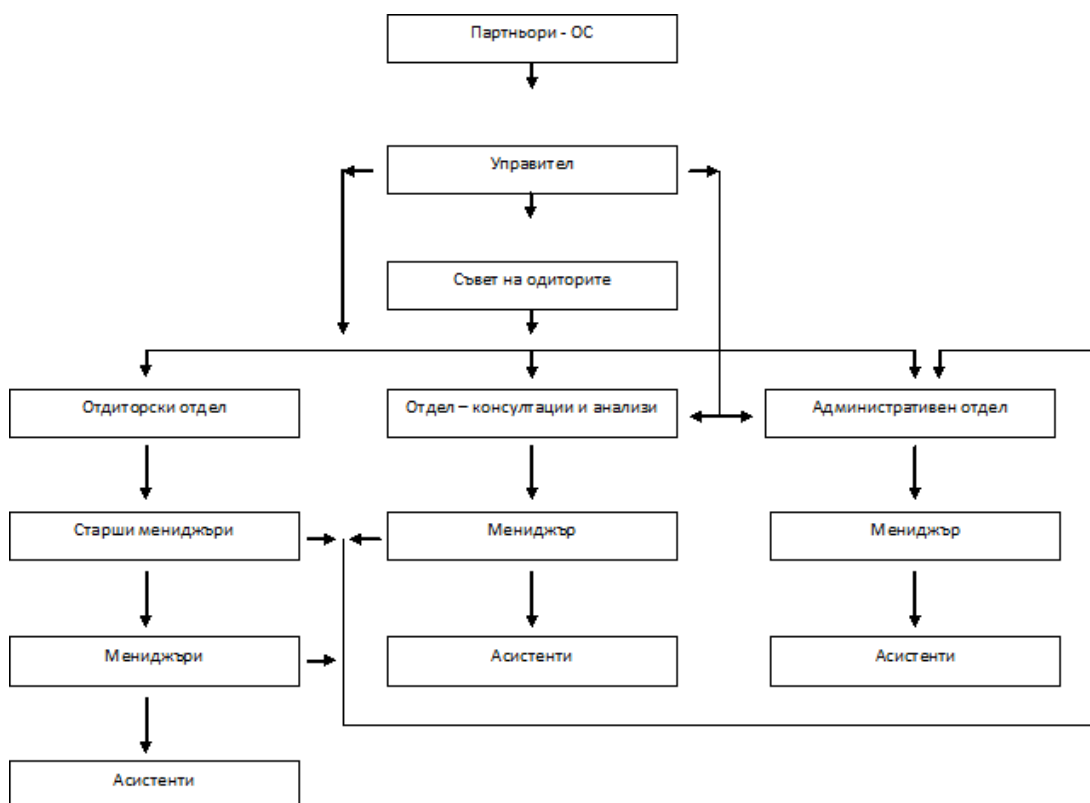
Лица представляващи Дружеството:

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

Лица натоварени с ръководството на дейността на Дружеството:

- Златка Колева – Управител;
- Ян Скварил – Управляващ съдружник.

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 2013 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 беше извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в края на 2013 г. и приключила с Доклад от 10.01.2014 г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски 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 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 2013 година, Дружеството е извършило независим финансов одит за финансовата 2012 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен интерес:

- „Слънце Стара Загора - Табак” АД
- „Трейс Груп Холд” АД
- „Випом” АД
- „Мостстрой” АД в производство по несъстоятелност
- „СоларПроХолдинг” АД

- „Алфа Енерджи КА” ЕАД
- „Метрополитен” ЕАД
- “Форест Енерджи” ЕООД
- “Хелиос Солар” ЕООД
- “Лайт Инвест” ЕООД
- “Фотон Средец” ЕООД
- “М+ С Хидравлик” АД

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

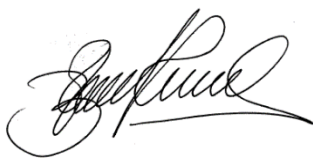
През 2013 година персоналет на специализираното одиторско предприятие е участвал в следните обучения:

- Вътрешноконтролни процедури, използвани в одиторската проверка (МОС 265, МОС 315, МОС 330, МОС 500, МОС 530, МОС 610);
- Прилагане на МОС в малки и средни предприятия;
- Бизнес анализ (АССА);
- Счетоводно финансово отчитане на предприятието (АССА);
- Обучение по МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСФО 13;
- Практико-приложни аспекти и промени в Закона за корпоративното подоходно облагане;
- Практически аспекти при изготвянето и представянето на финансови отчети по МСФО - действащо предприятие (МСС 1), отсрочени данъци (МСС 12) и финансови рискове и управление на капитала (МСФО 7).

7. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2013 година са в общ размер на 1,480 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- Приходи от услуги свързани с независим финансов одит: 1,177 хил. лв.
- Приходи от консултантски услуги: 277 хил. лв.
- Други услуги: 26 хил. лв.



Златка Колева

Управител „Ейч Ел Би България” ООД

София, 25.03.2014 г.

