

Доклад за прозрачност за 2018 г.

„Ейч Ел Би България“ ООД

25 април 2019 г.



Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит

hlb.bg

HLB Bulgaria, София 1309, бул. Константин Величков 149-151

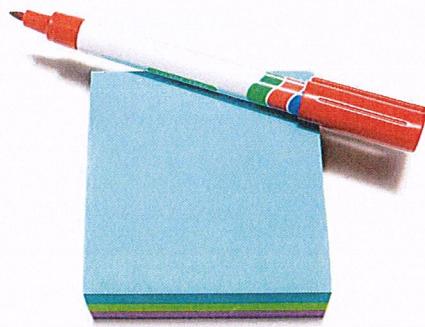
ТЕЛ: +359 2 920 22 01

ФАКС: +359 2 920 36 65

E-MAIL: office@hlb.bg

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.....	6
5. Одит клиенти на „Ейч Ел Би България“ - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	6
6. Участията на персонала в обучения, организирани от ИДЕС и други организации	7
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:

- Вероника Борисова Ревалска – Управител, Регистриран Одитор, притежаваща 500 дяла (или 50% от общия капитал);
- Светлана Цветанова Павлова – Регистриран одитор, 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 одитори, работещи в Одиторското дружество за периода са:

- Васка Тодорова Гелина с диплома № 667 от ИДЕС;
- Милена Велчева Христова с диплома № 707 от ИДЕС;
- Стоян Димитров Стоянов с диплома № 043 от ИДЕС;
- Вероника Борисова Ревалска с диплома № 815 от ИДЕС;
- Светлана Цветанова Павлова с диплома № 633 от ИДЕС.

„Ейч Ел Би България“ ООД е Одиторско дружество, вписано под № 017 в регистъра на Института на дипломираните експерт - счетоводители в България („ИДЕС“). Основната дейност на Дружеството е извършване на независим финансов одит на финансови отчети и консултации.

2. Мрежа, в която Одиторското дружество членува

HLB International е мрежа от независими международни консултантски и счетоводни фирми, създадена през 1969 г. Нейните членове са установени в 153 държави, които колективно имат 27,000 служители в 745 офиса.

В началото на 2008 г. след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, Одиторското 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 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

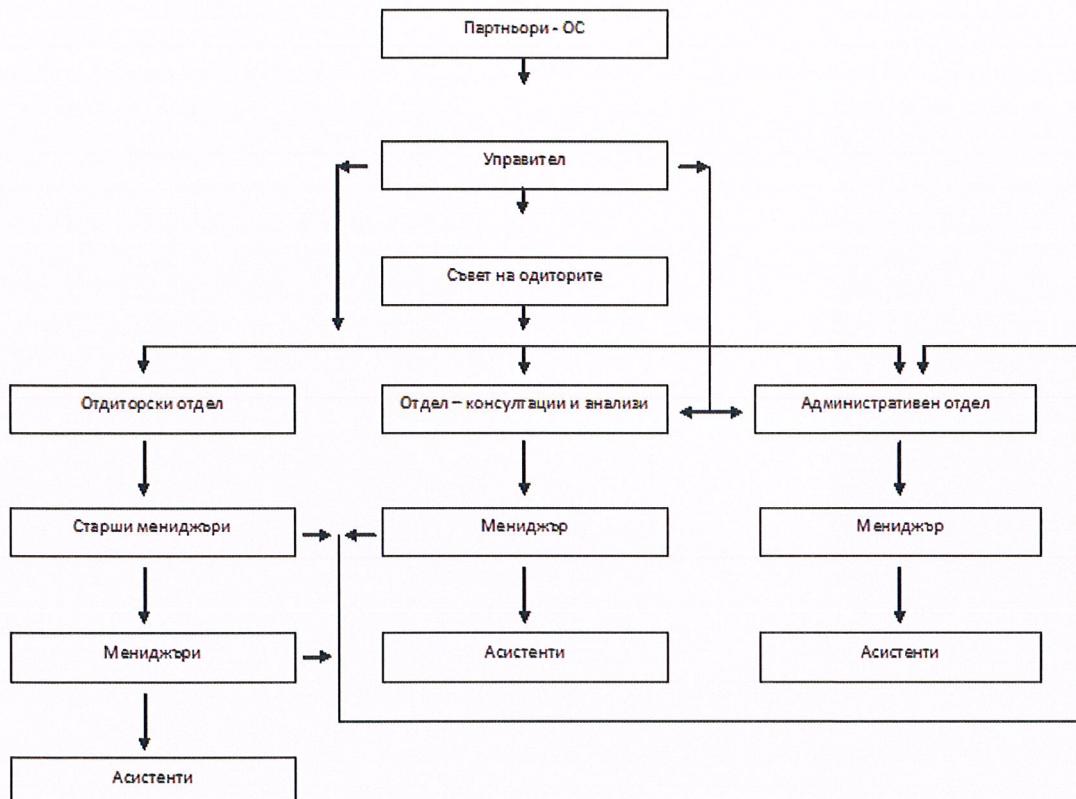
Лица, представляващи Дружеството:

- Вероника Ревалска – Управител;
- Юлия Кафалиева – Прокурист.

Лица, натоварени с ръководството на дейността на Дружеството:

- Вероника Ревалска – 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 дружество. 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 2018 година.

Правилата, процедурите и политиките отнасящи се до системата за контрол на качеството са подробно разписани в Наръчник за контрол по качеството на одиторските услуги, като същите са съобразени с изискванията на МСКК 1 и МОС. Целта на вътрешните правила е да гарантират функционирането на системата за контрол върху качеството, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че одиторското дружество спазва изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови изисквания.

Управляващите ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД считат, че установената в Дружеството системата за контрол на качеството функционира ефективно.

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

Със Заповед № 04-017-47-80/20.12.2016 г. 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 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 деклариранияте 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 изиска ротация.

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

Глобалната политика за независимостта на HLB за одити на предприятия от обществен интерес изиска 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 двугодишен 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 ангажирано да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31.12.2018 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

1. АГРО ФИНАНС АДСИЦ
2. ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2 ЕАД
3. АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД
4. БУЛГАРГАЗ ЕАД
5. БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ ЕАД
6. НАЦИОНАЛНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА КОМПАНИЯ ЕАД
7. ДОВЕРИЕ ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ АД
8. ЗАСТРАХОВАТЕЛНА КОМПАНИЯ МЕДИКО-21 АД
9. ОЗОФ ДОВЕРИЕ ЗАД
10. ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ АД
11. ЕВРОЛИЙЗ АУТО АД
12. ЕВРОЛИЙЗ ГРУП ЕАД
13. СТАРКОМ ХОЛДИНГ АД
14. АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
15. ЗАД ЕНЕРГИЯ АД
16. ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД
17. ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ ЖИВОТ АД
18. ПОД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД
19. ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД
20. БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА АД
21. БЪЛГАРСКА НЕЗАВИСИМА ЕНЕРГИЙНА БОРСА ЕАД
22. ВИПОМ АД ВИДИН
23. ЗД БУЛ ИНС АД
24. ЗЕАД БУЛСТРАД ЖИВОТ ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП ЕАД
25. ЗАД БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП АД
26. ЗД НОВА ИНС ЕАД
27. ГРУПАМА ЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД
28. ГРУПАМА ЖИВОТОЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД
29. БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕООД
30. МОТОБУЛ ЕАД

6. Участията на персонала в обучения, организирани от ИДЕС и други организации

През 2018 г. персоналът на Одиторското дружество е участвал в следните обучения:

- Защита на лични данни - нови регламенти и практически казуси;
- МСФО 17 Застрахователни договори;
- МСФО 16 Лизинг и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- МСФО 16 Лизинг и МСФО 9 Финансови инструменти;
- Защита на личните данни Одитна комуникация – манипулации и противодействие;
- Промени в ЗКПО за 2018 г. и 2019 г. Годишно данъчно приключение на 2018 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство;
- МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита;
- Инструменти за оценка на риска в организацията;
- Практическо занятие по консолидации;
- Годишни (декемврийски) корекции на данъчен кредит. Актуални моменти в ДДС облагането през 2018 г. Очаквани промени в ЗДДС през 2018 г.;
- Практически съображения при одити на малки и средни предприятия, свързани с идентифициране и оценаване на рискове от съществени неправилни отчитания и определане на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове (MOS 315 и MOS 330).

7. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2018 г. са в общ размер на 2,640 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- **Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети: 1,926 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 – 1,156 хил. лв.
 - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 770 хил. лв.
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 685 хил. лв.**
- **Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия – 29 хил. лв.**

Вероника Ревалска

/Управител/



„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25.04.2019 г.

