

Доклад за прозрачност за 2019 г. „Ейч Ел Би България“ ООД

31 юли 2020 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 Захаринев, притежаващ 240 дяла (или 24% от общия капитал);
- Любомир Володиев Захаринев, притежаващ 240 дяла (или 24% от общия капитал).

Регистрирани одитори, работещи към 31.12.2019 г. в Одиторското дружество и упражняващи дейността си в България са:

- Стоян Димитров Стоянов с диплома № 043 от ИДЕС;
- Вероника Борисова Ревалска с диплома № 0815 от ИДЕС;
- Светлана Цветанова Павлова с диплома № 0633 от ИДЕС;
- Ивайло Стоянов Стоянов с диплома № 0654 от ИДЕС;
- Ралица Руменова Михова с диплома № 0837 от ИДЕС.

Регистриран одитор, работещ към 31.12.2019 г. в одиторското дружество, квалифициран като Регистриран одитор в Гърция е:

Димитриос Триантафилос Папазис с регистрационен № 22381, издаден от Камара на заклетите експерт – счетоводители контрольори на Гърция.

„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 158 държави, които колективно имат 29,363 служители в 795 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 HLBИ.
- HLBИ 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 HLBИ, като на база собствена преценка може да откаже изпълнението на такъв ангажимент, ако го оцени като неприемлив.
- Дружеството трябва да прилага всички процедури на HLBИ, създадени с цел повишаване на качеството на одиторските услуги.
- Дружеството подлежи на проверки относно качеството на предлаганите одиторски услуги от HLBИ.



Управленската структура

Лица, представляващи Дружеството:

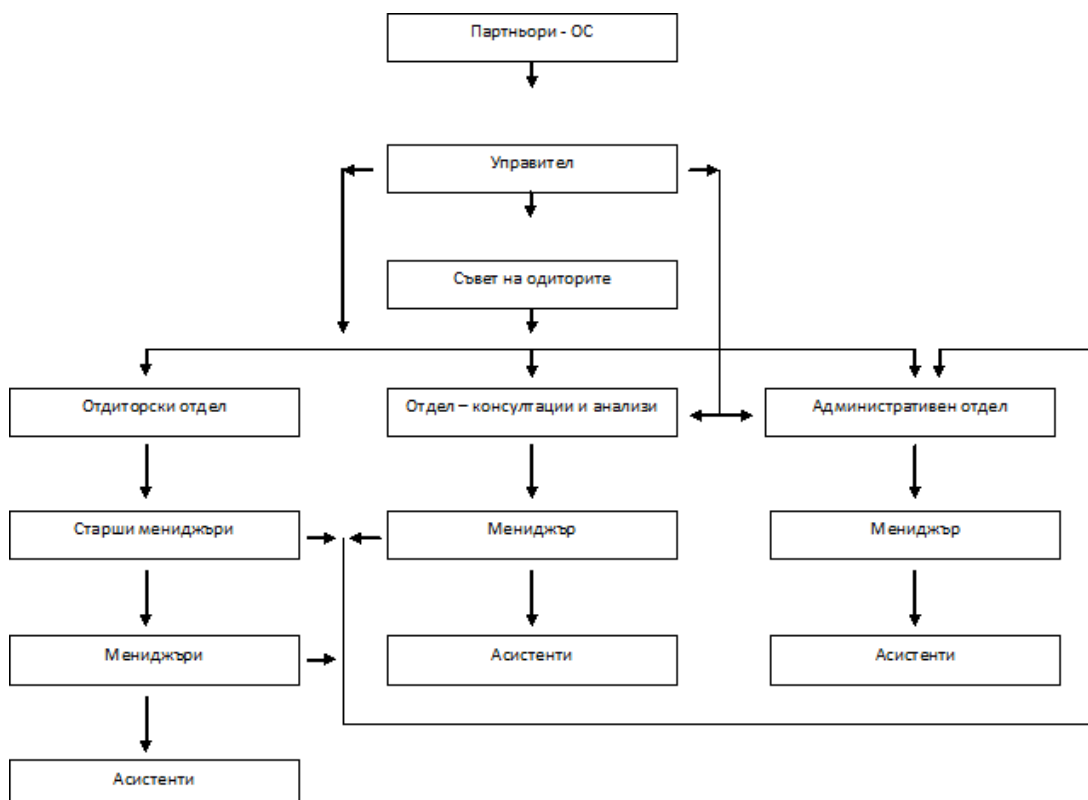
- Вероника Ревалска – Управител;
- Димитриос Папазис – Управител;
- Юлия Кафалиева – Прокурист.

Лица, натоварени с ръководството на дейността на Дружеството:

- Вероника Ревалска – Управител;
- Димитриос Папазис – Управител;

Ейч Ел Би България ООД е единствения член на мрежата, който упражнява дейност в България и нетните приходи от продажби от задължителен финансов одит са: 1 781 хил.лв.

2.1 Организационна структура



2.2 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.

3. 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 2019 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.

3.1 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. Дадената от комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор е оценка „А“.

3.2 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. През последната година е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта, като не са установени нарушения на изискванията.

3.3 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 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 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 заплахата за независимостта във връзка с близки отношения. Партньорът по ангажимента трябва да документира тази заплахата 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.

4. 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 и 30.06.2019 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

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

29. БДЖ-ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ ЕООД
30. БДЖ – ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕООД
31. БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА АД

32. БЪЛГАРСКА НЕЗАВИСИМА
ЕНЕРГИЙНА БОРСА ЕАД

5. Участията на персонала в обученията, организирани от ИДЕС и други организации

През 2019 г. персоналят на Одиторското дружество е участвал в следните обучения:

- Нови промени в МСФО 2018 – 2019 година – МСФО 9 и МСФО 16;
- Изменения и допълнения за 2019 г. и практическо приложение на ЗДДС. Изменение и допълнение ЗКПО и ЗС;
- Обучение по ЗМИП;
- Новият Етичен кодекс (в сила от юни 2019 г.) – ключови промени и основни аспекти, свързани с независимостта на одитора и опреснителен обзор на насоките за отговор на случаи на неспазване;
- Техники за водене на бизнес преговори и комуникация с клиенти;
- МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита;
- Трансферно ценообразуване. Данъци при източника и данъчни спогодби;
- Практически аспекти в одита;
- Практика на одитора за мерките срещу изпирането на пари – разширен вариант;
- Промени в ЗКПО за 2019г. И 2020г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство;
- Актуални моменти в ДДС облагането през 2019г. Анонс на промени в ЗДДС за 2020г.;

6. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2019 г. са в общ размер на 3,224 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- **Нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членуващи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани: 1,781 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 – 1,203 хил. лв.
 - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 578 хил. лв.
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 1,169 хил. лв.**
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия: 274 хил. лв.**

Вероника Ревалска:
/Управител/

Димитриос Папазис:
/Управител/

„Ейч Ел Би България“ ООД
София, 31.07.2020 г.

