

# Доклад за прозрачност за 2021 г. „Ейч Ел Би България“ ООД

29 април 2022 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 .....	4
3. Управленската структура .....	5
3.1 Организационна структура.....	5
3.2 Базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците .....	5
4. Системата за вътрешен контрол на качеството .....	6
4.1 Последната извършена проверка от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори 6	
4.2 Практики за независимост .....	7
4.3 Ротация на одиторите, отговорни за одита.....	7
5. Одит клиенти на „Ейч Ел Би България“ - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.....	7
6. Участията на персонала в обучения, организирани от ИДЕС и други организации .....	8
7. Обем на приходите от услуги .....	9



С настоящия доклад за прозрачност ние представяме основните акценти от дейността на „Ейч Ел Би България“ ООД за 2021 г. Този доклад е изготвен в съответствие с член 13 от Регламент 537/2014 на Европейския парламент и Съвета на Европейския съюз и разпоредбите на член 62 от Закона за независимия финансов одит

„Ейч Ел Би България“ ООД изпълнява непрекъснатата програма за контрол на качеството, съобразена с изискванията и политиките на HLB International и приложимите професионални стандарти, Международен стандарт за контрол на качеството 1 Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги; Международен одиторски стандарт 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети; Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.

През 2021 г. усилията на нашите партньори продължиха и бяха насочени към предоставянето на висококачествени одиторски услуги, като приоритет се дава на спазването на изискванията на Международните одиторски стандарти и настоящата регулаторна и законодателна рамка.

През 2021 г. поради пандемията Ковид-19, продължихме въведените специални мерки за безопасността на нашия персонал, семействата ни и на нашите клиенти като приложихме необходими мерки за работа на персонала, осигурявайки непрекъсваемост на услугите в условията на дистанционна работа. Осигурихме график на присъствие в офиса и при клиенти при осигуряване на максимална безопасна среда за своите служители и клиенти.

С правната и регулаторна рамка на професията, която става все по-сложна и взискателна, заявяваме, че условията за по-нататъшното развитие на нашата компания са непрекъснатото подобряване на качеството на нашите услуги, непрекъснатото обучение на нашите партньори и персонал, нашата инвестиция в нови инструменти и приложения и нашия отговор на промените.

## 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 50 дяла (или 5% от общия капитал);
- Марио Володиев Захаринов, Регистриран одитор, притежаващ 480 дяла (или 48% от общия капитал);
- Любомир Володиев Захаринов, притежаващ 470 дяла (или 47% от общия капитал).

Регистрирани одитори, работещи към 31.12.2021 г. в Одиторското дружество и упражняващи дейността си в България са:

- Вероника Борисова Ревалска с диплома № 0815 от ИДЕС;
- Стоян Димитров Стоянов с диплома № 0043 от ИДЕС;
- Марио Володиев Захаринов с диплома № 0868 от ИДЕС;
- Димитрина Йорданова Стоянова с диплома № 0880 от ИДЕС;
- Евтим Петков Евтимов с диплома № 0882 от ИДЕС.

Регистриран одитор, работещ към 31.12.2021 г. в одиторското дружество, квалифициран като Регистриран одитор в Гърция е:

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

„Ейч Ел Би България“ ООД е Одиторско дружество, вписано в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО) с регистрационен № 017. Основната дейност на Дружеството е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, счетоводни услуги 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 157 държави, които колективно имат 38,732 служители в 1,030 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:

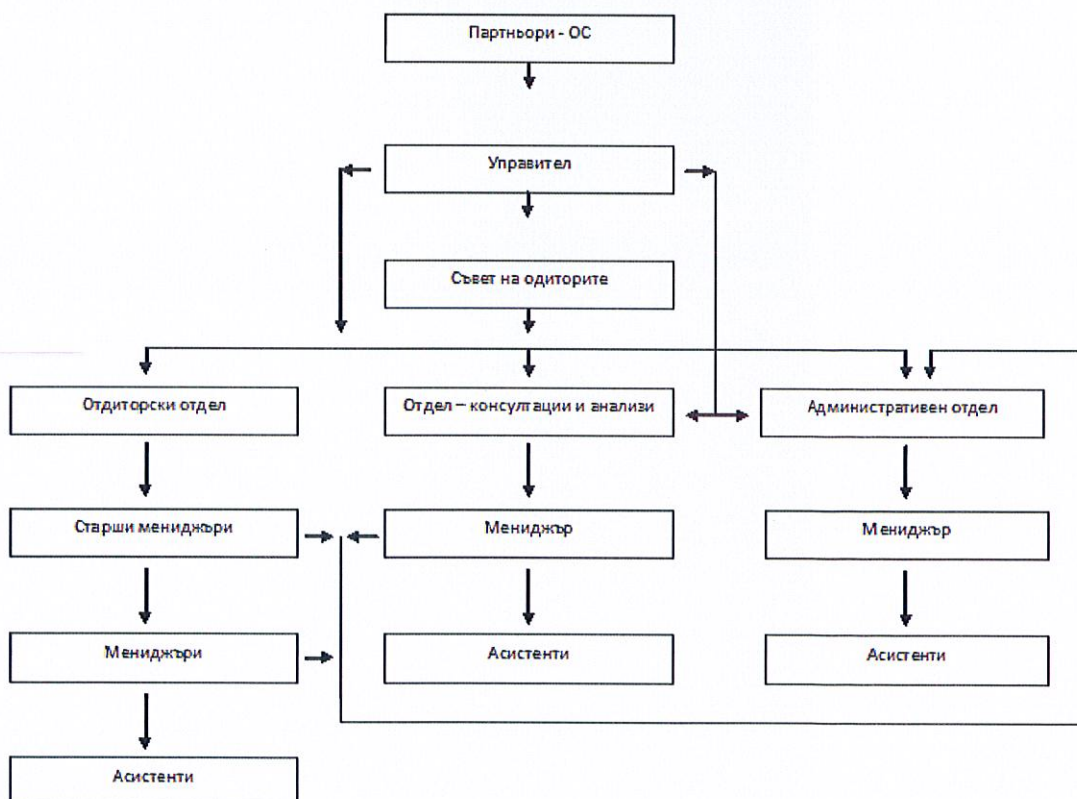
- Вероника Ревалска – Управител;
- Димитриос Папазис – Управител;
- Юлия Кафалиева – Прокуррист.

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: 1,548 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 2021 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.

С оглед на прилагането на „Международен стандарт за управление на качеството 1“, Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, който заменя „Международен стандарт за контрол върху качеството 1“, правилата, процедурите и политиките на фирмата, свързани с системата за контрол на качеството ще бъде преразгледана и актуализирана през 2022 г.

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

Със Заповед № 04-017-52-89/21.12.2020 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 2018 г. до 31 декември 2019 г. Проверката на одиторската практика на Дружеството е приключила с Доклад от 07.04.2021 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.

Политиката на одиторското дружество за ротация на одитори и служителите е в съответствие с изискванията с чл. 65 на ЗНФО и на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

При извършване задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, одиторското дружество се оттегля, след като е изпълнило одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето на одиторското дружество.

Отговорният одитор се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

Глобалната политика за независимостта на HLB1 за одити на всички други ангажименти за изразяване на сигурност, ако 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 31.12.2020 г. и на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

номер по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	номер по ред	НАИМЕНОВАНИЕ
1	АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД	16	ЗЕАД БУЛСТРАД ЖИВОТ ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП ЕАД
2	ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД	17	ГРУПАМА ЖИВОТОЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД
3	ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ ЖИВОТ АД	18	ГРУПАМА ЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД
4	ЗАД ЕНЕРГИЯ АД	19	ДОВЕРИЕ - ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ АД
5	ПОД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД	20	ЗАСТРАХОВАТЕЛНА КОМПАНИЯ МЕДИКО-21 АД
6	ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	21	ОЗОФ ДОВЕРИЕ ЗАД АД
7	БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕООД	22	ЗД БУЛ ИНС АД
8	БДЖ-ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ ЕООД	23	НИКОТИАНА - БТ ХОЛДИНГ АД
9	АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД	24	Доброволен пенсионен фонд Алианц България (Пенсионен фонд)
10	БУЛГАРГАЗ ЕАД	25	Задължителен професионален пенсионен фонд Алианц България (Пенсионен фонд)
11	БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ ЕАД	26	Задължителен универсален пенсионен фонд Алианц България (Пенсионен фонд)
12	НАЦИОНАЛНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА КОМПАНИЯ ЕАД		
13	ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2 ЕАД		
14	ЗАД БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП АД		
15	ЗД НОВА ИНС ЕАД		

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

През 2021 г. персоналетът на Одиторското дружество е участвал в следните обучения:

1	Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520
2	МСФО Обзор
3	Преобразуване (транзакции под обю контрол) - счетоводни и данъчни аспекти
4	МСФО 17 "Застрахователни договори"
5	Новият МОС 315
6	Актуални въпроси по прилагане на счетоводното законодателство 2021 г.
7	Промени в одиторски стандарти за управление на качеството
8	Промени в ЗКПО и ЗСч за 2021 г.

През 2021 г. Димитрис Папазис участва в следните обучения:

1	Регламент за борба с изпирането на пари
2	Корпоративно управление
3	Измами и финансови престъпления в новата ера



## 6. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2021 г. са в общ размер на 1,800 хил. лв., формиращи 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: 1,548 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 – 920 хил. лв.
  - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 628 хил. лв.
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 56 хил. лв.**
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на предоставени на одитираните предприятия: 196 хил. лв.**

Вероника Ревалска:

/Управител/

„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 29.04.2022 г.

Димитриос Папазис:

/Управител/

