

# Доклад за прозрачност за 2022 г. „Ейч Ел Би България“ ООД

28 април 2023 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 .....	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 2022 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, МСУК 1, МСУК 2 и МОС 220 (преработен) Управление на 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 2022 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.

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.

Към 31.12.2022 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 31.12.2022 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.

„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 156 държави, които колективно имат 40,831 служители в 1,128 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.



## Управленската структура

Лица, представляващи Дружеството:

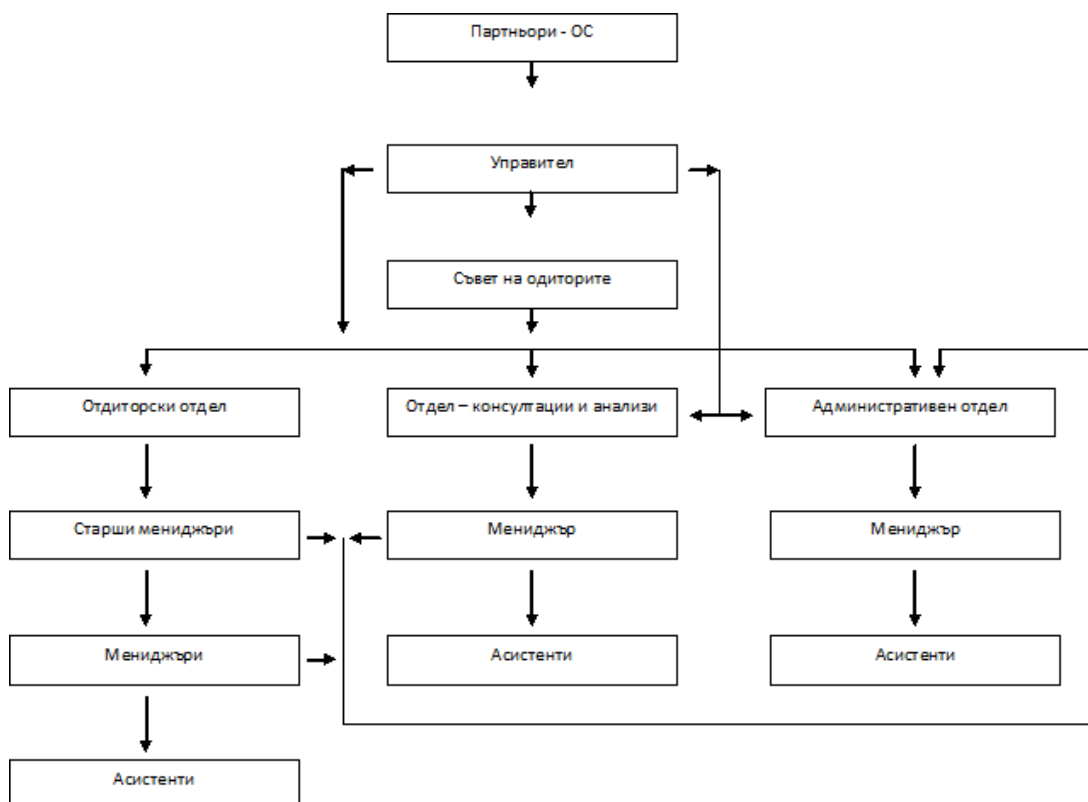
- Вероника Ревалска – Управител;
- Димитриос Папазис – Управител;
- Юлия Кафалиева – Прокурист;
- Наталия Владимирова - Прокурист.

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: 1,258 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 2022 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 МСУК 1, МСУК 2 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 бяха преразгледани и актуализирани през 2022 г.

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

Със Заповед № РД-15-017-12-32/16.08.2022 г. на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД за периода от 01 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г. Инспекцията на професионалната дейност на дружеството е приключила с Доклад, приет с Решение № 189 от 22.11.2022 г., като е определена оценка „А“ – професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти за изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

### 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 HLB 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 31.12.2021 г. и на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

номер по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	номер по ред	НАИМЕНОВАНИЕ
1	АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД	14	ГРУПАМА ЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД
2	ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД	15	ДОВЕРИЕ - ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ АД
3	ЗАД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ ЖИВОТ АД	16	ОЗОФ ДОВЕРИЕ ЗАД АД
4	ЗАД ЕНЕРГИЯ АД	17	ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЕН СИСТЕМЕН ОПЕРАТОР ЕАД
5	ПОД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД	18	ЗД БУЛ ИНС АД
6	ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	19	ЗАСТРАХОВАТЕЛНА КОМПАНИЯ АКСИОМ АД
7	ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	20	НИКОТИАНА - БТ ХОЛДИНГ АД
8	ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	21	СИНТЕТИКА АД
9	ФОНД ЗА ИЗПЛАЩАНЕ НА ПОЖИЗНЕНИ ПЕНСИИ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	22	ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ ЕАД
10	ФОНД ЗА РАЗСРОЧЕНИ ПЛАЩАНИЯ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	23	БДЖ-ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ ЕООД
11	ЗЕАД БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП ЕАД	24	БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕООД
12	ЗЕАД БУЛСТРАД ЖИВОТ ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП ЕАД	25	БДЖ-БУЛВАГОН ЕАД
13	ГРУПАМА ЖИВОТОЗАСТРАХОВАНЕ ЕАД		

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

През 2022 г. персоналет на Одиторското дружество е участвал в следните обученията:

1	Европейския единен електронен формат (ESEF) inline XBRL - спънки, проблеми и грешки при изготвянето
2	Годишно финансово отчетане на публичните компании
3	ЗКПО
4	Уебинар - ЗКПО, ЗСч, ДОПК, ЗДДФЛ
5	МСФО 17 Застрахователни договори
6	ЗМИП и защита на личните данни за одитори
7	Търговска несъстоятелност и стопанска непоносимост
8	Дискусия на тема ЗКПО и ЗДДС
9	Промени в МСС/МСФО, приложими за финансовите отчети за 2022 г.
10	Основни промени, наложени с Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 (преработен). Ангажименти за договорени процедури
11	Основни рискове, произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети
12	Годишно финансово отчетане на публичните компании
13	Финансова оценка и анализ при сливания и придобивания
14	Правен и финансов анализ преди сливания и придобивания (due diligence)
15	Оздравяване и реструктуриране на предприятия



## 6. Обем на приходите от услуги

Реализираните от Дружеството приходи от услуги през 2022 г. са в общ размер на 2,355 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: 1,258 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 – 653 хил. лв.
  - ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 605 хил. лв.
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 923 хил. лв.**
- **Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на предоставени на одитираните предприятия: 174 хил. лв.**

Стойчо Милев:

/Управител/

---

„Ейч Ел Би България” ООД

София, 28.04.2023 г.

