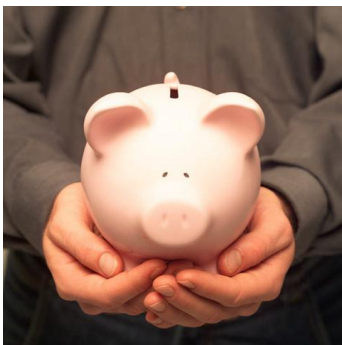




Доклад за прозрачност
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Март 2017



Съдържание

| | Страница | |
|---|--------------------------|----|
| 1 | Въведение | 3 |
| 2 | Структура и собственост | 4 |
| 3 | Управление на качеството | 5 |
| 4 | Финансов резултат | 9 |
| 5 | Списък с клиенти | 10 |
| 6 | Контакти | 11 |



1 Въведение

Ролята на финансовия одит е да даде независима и честна професионална оценка на верността на финансовите отчети на предприятията, за да защити интересите на техните инвеститори, кредитори и контрагенти.

За да изпълним отговорно тази своя роля, ние провеждаме независим преглед на качеството на всички предоставени от нас услуги в допълнение към изискванията за регулация и насърчаваме прозрачността в одиторската професия, което играе основна роля за повишаване качеството на работа на одиторите и е в интерес на всички заинтересовани страни.

Настоящият Доклад за прозрачност за 2016 година на „Кръстън БулМар – финансов одит“ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Осма директива на Европейския съюз (ЕС) от 2008 г. и в съответствие с чл. 62 от Закона за независимия финансов одит. Той обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2016г. Докладът за прозрачност предоставя информацията относно:

1. правната и организационната форма и собствеността на дружеството;
2. описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея;
3. описание на управленската структура;
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране;
5. датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители и комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор;
6. списък на предприятията от обществен интерес, на които дружеството е извършил одити през последната финансова година;
7. описание за практиките на дружеството, свързани с независимостта;
8. данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 30 от ЗНФО;
9. общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените;
10. данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците.



2 Структура и собственост

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД е член на Крестън Интернешънъл – една от най – големите международни консултантски мрежи

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД е основана на 06.02.2002 г. в София, България, с ЕИК 130857562, със седалище и адрес на управление гр. София 1309, ул. „Нишка“ № 172. Дружеството извършва независими финансов одит съгласно законите на Република България и е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС), вписано в регистъра на специализираните одиторски предприятия под номер 119.

Структурата на собствеността на Дружеството, управляващите, както и други обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, са надлежно регистрирани и публично достъпни в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

Съдружници в Дружеството са както следва:

1. Вяра Кукова – регистриран одитор
2. Ивайло Стоянов – регистриран одитор;
3. Крестън БулМар ООД;
4. Доника Маринова

От 2009 год. „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД е фирма член на Крестън Интернешънъл – една от най – големите международни мрежи, в която членуват опитни и независими консултантски и счетоводни фирми. Крестън Интернешънъл Лимитид е компания регистрирана в Обединеното Кралство (No:3453194), със седалище Спрингфилд Лионс Бизнес Център, Спрингфилд Лионс Апроуч, Челмсфорд, Есекс, SM2 5LB, която не предоставя услуги директно на клиенти и не носи отговорност за действията или пропуските на членовете на мрежата.

Фирмите-членки на Крестън Интернешънъл са правно, финансово и административно независими дружества. Всяка фирма-членка има свои собствени активи и е организирана според законодателството на страната, в която извършва своята дейност. Всяка фирма-членка е индивидуално отговорна за своите задължения и за всички наказателни мерки, предприети срещу съдружниците и служителите. В допълнение към

това, всяка фирма-членка отговаря за номинирането, приемането, възнаграждението, повишенията на своите съдружници и контрола върху тях.

Фирмите-членки на Крестън Интернешънъл извършат своята дейност в 750 представителни офиса в света, в повече 110 страни, където работят над 23 000 професионалисти. Те споделят ангажираността си да предоставят услуги с гарантирано високо качество на своите клиенти без значение от мястото, от което те извършват дейността си. Когато фирма стане член на Крестън Интернешънъл, тя придобива правото да използва името Крестън и лесен достъп до общите ресурси, методология, знания и опит на асоциацията от фирми. В замяна на това, всяка фирма се ангажира да се придържа към набор от общи политики и да поддържа установени стандарти за качество. Информация за подробния списък на фирмите-членки на Крестън Интернешънъл може да се получи на www.kreston.com.

Управлението на „Крестън Булмар – финансов одит“ ООД се осъществява от управляващ съдружник и прокурист, при спазване на местните законови изисквания и професионални стандарти и изпълнение на глобалната политика на Крестън Интернешънъл.

Възнаграждението на съдружниците се определя спрямо цели, поставени за всеки съдружник, в съответствие с неговата роля в управлението на професионалните практики и фирмата като цяло. Тези цели касаят както финансовите показатели и финансовият резултат на дружеството, изпълнение на поставените таргети и ръст, така и до качеството на работа и управлението на човешките ресурси.



3 Управление на качеството

Качество на одита

Главната цел на Крестън БулМар е постоянно да предоставя висококачествени услуги. С оглед на това нашата компания е разработила и внедрила програма за контрол на качеството, основана на Международен стандарт за контрол върху качеството 1 - МСКК 1 (ISQC 1), издаден от СМОССИС (регулаторния орган за одит на Международната федерация на счетоводителите - МФС). Създаден е Наръчник за контрол по качеството (НПК), който включва политики, процеси и методологии в помощ на нашите служители при изпълнението на висококачествена работа.

Системата за контрол на качеството на компанията обхваща:

- Ангажираност с професионална етика и почтеност;
- Независимост, етични принципи и конфиденциалност;
- Управление на човешките ресурси;

- Строги процедури за приемане и запазване на взаимоотношенията с клиенти;
- Изпълнение на ангажиментите;
- Мониторинг.

Независимост и етични принципи

Крестън БулМар е изготвила политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че фирмата, нейния персонал и когато е приложимо, другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки или ако това се счете за уместно, чрез оттеглянето от ангажимента.

Независимостта на фирмата, нейния ръководен състав и служители се осигурява чрез установена политика и правила и система за контрол на тяхното спазване. Политиката забранява на съдружниците, ръководителите и служителите, определени да работят по всеки ангажимент, да имат финансов интерес и непозволен отношения с клиента, неговото ръководство, директори и съдружници. Фирмата следи за спазването на политиките си за независимост, като изисква от своите служители да декларира независимостта си ежегодно, включително и за последната финансова година и прави проверка чрез провеждането на вътрешни одити. Всички служители в компанията участват в ежегодни обучения за спазване принципа на независимост.

Освен споделянето на общи ресурси, методология, знания и опит фирмите-членки на Крестън Интернешънъл са приели да спазват общи стандарти при предоставянето на услуги на клиенти и да поддържат най-висока степен на независимост и етика и ние разглеждаме независимостта и от гледна точка на независимостта на мрежата, в която членуваме. Етичният кодекс на Международната Федерация на Счетоводителите поставя изискването, фирмите в мрежа да бъдат независими от одит клиенти на другите фирми, членуващи в мрежата, по отношение на финансовите интереси в тези клиенти или техни дъщерни дружества, както и по отношение на предоставяните допълнителни услуги. За тази цел се ползва специално разработена уеб базирана система, в която са свързани всички фирми, които част от Крестън Интернешънъл.

Ротация на съдружниците, отговарящи за одита

С цел спазване принципа за независимост и конкретни законови изисквания на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители на МФС в компанията е изградена система за ротация на съдружниците, отговарящи за одити на дружества от обществен интерес. Ограниченията, които са въведени изискват смяна на ротационен принцип на първия и втория регистриран одитор след изтичане на период от пет години за

дружества, извършващи дейност от обществен интерес и седем години за всички останали компании.

Конфиденциалност

Информацията за клиента, както и всяка лична информация, получена по време на ангажимента, следва да се използва или оповестява единствено за целите, за които е била събрана.

Информацията за клиента се съхранява в класьори по години. Документите се съхраняват в досиета (хартиени и електронни) - текущ архив и постоянен архив. Хартиените досиета се съхраняват за срок от минимум пет години, а електронните досиета се съхраняват за минимум десет години.

Ежегодно персонала на фирмата подписва декларация за конфиденциалност. Декларацията се съхранява в досието на персонала по трудов договор или в досието на клиента при наемане на лица по граждански договор, за конкретен ангажимент.

Одобряване на одиторски и неодиторски услуги

Съдружникът, отговарящ за даден одиторски ангажимент, преглежда и одобрява всички одиторски и неодиторски услуги, които се предоставят на одит клиент. Управляващите, преди да поемат ангажимент за предоставянето на услуга, различна от одит, са длъжни да установят дали някоя друга фирма от Кръстън Интернешънъл не извършва одит за този клиент или някое друго дружество, свързано с този клиент (предприятие-майка или дъщерно предприятие). В такъв случай, компанията се свързва с фирмата от Кръстан Интернешънъл, която извършва одита, за да се увери, че изискванията за независимост са спазени и че извършването на специфичните услуги не води до нарушаване на независимостта и възникване на конфликт на интереси. Потенциалният конфликт на интереси, породен от ангажимент, поет в България, както и на глобално ниво, се разрешава с посредничеството на Кръстън Интернешънъл. Гореспоменатата процедура е стандартизирана и прилагана от всички фирми-членки.



Човешки ресурси

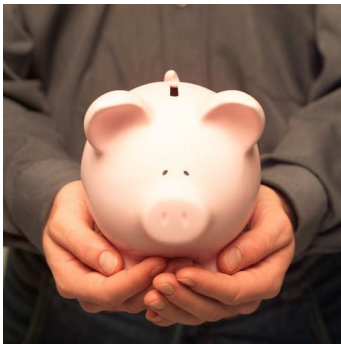
Нашата мисия е да даваме сигурност и ползи на клиентите, чрез професионализъм и ангажираност.

Нашата цел е хората ни да бъдат най-добре обучени и с богат опит, за да имат най-добрата перспектива и мотивация, което прави мисията възможна.

„Кръстън БулМар – финансов одит“ ООД инвестира много време и средства за обучението, подготовката и поддържането на квалификацията на своите кадри. Нашите служители имат системно професионално обучение, а нивото им на компетентност се контролира с 4 изпита годишно. За целта в компанията има създаден специален отдел, който отговаря за разработването на методология и обучения. Всички обучения са в работно време и напълно финансирани от нас. Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи.

В допълнение, фирмата изисква от служителите си да участват в ежегодно обучение относно стандартите за независимост и стандартите за етика, залегнали в Системата за управление на фирмата. Също така насърчаваме служителите си да са запознати с техническите нововъведения, като участват във вътрешни и външни обучения и конференции във връзка с конкретни теми по сектори, както и да следят специализирани периодични издания. Компанията е абонирана за всички специализирани издания в областта на одита и счетоводството и поддържа база данни с материали в тези области, които са достъпни за всички служители. Отдел Методология и Обучения разработва и поддържа фирмена база данни от знание и опит, които също се ползват свободно от всички в компанията.

Регистрираните одитори във фирмата, като членове на ИДЕС, участват в ежегодни обучения и спазват изискванията на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит за минималните часове непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители.



Приемане на клиенти

Крестън БулМар има разработена политика и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и за специфични ангажименти. Чрез тях осигуряваме разумна степен на сигурност, че приемаме и продължаваме само взаимоотношения и ангажименти, при които компанията има необходимата компетентност да изпълни ангажимента, разполага с необходимото време и ресурси, може да спазва етичните изисквания и няма съмнения относно почтеността на клиента.

Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специфична оценка, както на почтеността на този клиент, така и на независимостта на компанията ни и на способността ни да осигурим подходящи и висококвалифицирани услуги, отчитайки опита ни в тази сфера, характера на ангажимента и наличните ресурси от персонал.

Единствено Управляващите са отговорни за приемането на клиентите.

Годишно запазване на взаимоотношенията с клиента

В края на всеки ангажимент преди да се пристъпи към неговото запазване отговорният съдружник оценява рисковете, свързани с клиента и преценява дали дружеството може да продължи и разполага с капацитета да предоставя услуги на този клиент.

Изпълнение на работата

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД има разработена методология в съответствие с изискванията на Международните Одиторски Стандарти (МОС) и СМОССИС, която се обхваща различни принципи и средства в зависимост от спецификата на клиентите, която гарантира последователен подход при всички ангажименти. Всички съдружници и

служители имат задължителни редовни обучения по методологията и процедурите за работа.

Методологията се обновява непрекъснато с цел отразяване на промените в професията и външната среда. Процедурите са в електронни файлове и бази данни и са достъпни от разстояние за нашите служители по всяко време.

Съгласно нашите процедури всички ангажименти за одит трябва да бъдат проверявани от регистриран одитор, който не е член на екипа по ангажимента, който разисква всички съществени въпроси с водещия одитор за съответния клиент, преглежда финансовите отчети, работните книжа и преценките направени от одит екипа, както и предложени доклад и преценява дали е уместен.



Мониторинг

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД има разработена програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад, която включва не само вътрешна проверка от страна на одитор, необвързан с ангажимента, но и мониторинг съобразно глобалната програма за контрол на качеството определена от Крестън Интернешънъл. Програмата включва проверка на работата на всеки одитор, за да се осигури доказателство, че контролът на качеството функционира правилно и че се спазват всички приложими професионални стандарти и фирмените политики и процедури.

Прегледите се извършват най-малко веднъж на 3 години. Обхватът на прегледите включва следните области: спазване на политиките за приемане и продължаване на ангажиментите с клиенти, планиране на ангажимента; използване на външни експерти; адекватност на одиторските процедури и направените заключения и одитна документация. Освен ревизиите на ниво отделен ангажимент, Крестън Интернешънъл има изградена система за посещения и проверка прилагането на фирмените политики по качество на ниво отделни свои членове.

Одиторска проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

През октомври 2014 г. беше извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, която приключи с оценка Б.



4 Финансов Резултат

За финансовата година, приключваща на 31 декември 2016 г.

Финансовата информация, представена по-долу за „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, се отнася за финансовата година, приключваща на 31 декември 2016 г. Информацията е разделена на приходи от ангажименти по извършване на годишен финансов одит, консултации и обучения и други услуги за изразяване на сигурност.

| Услуги | Приходи BGN | Приходи € | Процент |
|--|-------------|------------|-------------|
| Услуги, свързани с независим финансов одит | 241 | 123 | 91,08% |
| Данъчни и счетоводни консултации | 24 | 12 | 8,92% |
| Други услуги | - | - | - |
| Общо | 265 | 135 | 100% |



5 Списък с клиенти

Клиенти на одит, които са предприятия от обществен интерес

Съгласно §1, т. 23 от ДР на Закона за счетоводството Предприятия от обществен интерес са:

- предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз;
- застрахователи, презастрахователи, пенсионноосигурителни дружества и управляваните от тях фондове;
- кредитни институции;
- инвестиционни посредници и колективни инвестиционни схеми и управляващи дружества, по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми, които са големи предприятия, съгласно ЗСч;
- финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции и са големи предприятия, съгласно ЗСч;
- търговски дружества, чиято основна дейност е да произвеждат и/или пренасят и/или продават електроенергия и топлоенергия и/или топлоенергия и които са големи предприятия по този закон;

- търговски дружества, чиято основна дейност е да внасят и/или, пренасят, и/или разпределят и/или транзитират природен газ и са големи предприятия, съгласно ЗСч;
- ВиК оператори, по смисъла на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, които са средни и големи предприятия;
- "Холдинг Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия, Национална компания „Железопътна инфраструктура“.

През 2016 г. „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, е имало следните клиенти, които изпълняват критериите за предприятия от обществен интерес:

1. Алфа Стар ООД
2. Научно Изследователски Център Природа и Екология ЕООД
3. Смарт Енерджи България АД
4. Детелини Солар ЕАД
5. Дора Енерджи Трейд България ЕАД
6. Ей Би Си Енерджи Планта 1 ООД



6. Контакти

За контакти:

Ивайло Стоянов
Управляващ
съдружник

Kreston BulMar
Tel/Fax: (+359 2) 8-12-06
Mobile: (+359 887) 83 83 72
e-mail: istoyanov@bulmar.com
www.bulmar.com

Доника Маринова
Прокурист

Kreston BulMar
Tel/Fax: (+359 2) 8-12-06
Mobile: (+359 878) 15-00-64
e-mail: dmarinova@bulmar.com
www.bulmar.com

Kreston BulMar

ул. Нишка 172
1309 София
Tel/Fax: (+359 2) 8-12-06
e-mail: bulmar@bulmar.com
www.bulmar.com

Нашето обвързване с този доклад

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД вярва, че информацията съдържаща се в този доклад е вярна към датата на публикуването му.

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Доника Панайотова Маринова

Прокурист

Вяра Петрова Кукова

Регистриран ДЕС

31.03.2017 год.

ул. Нишка № 172

гр. София 1309, България