



Доклад за прозрачност
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Март 2010





Съдържание

	Страница	
1	Въведение	3
2	Структура и собственост	4
3	Управление на качеството	5
4	Финансов резултат	10
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 2009 година на „Крестън 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. 40м от Закона за независимия финансов одит. Той обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2009 г. 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, извършващи дейност 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. 22 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.

**„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД**

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Албена Руменова Попова

Прокурист

Павел Любенов Димитров

Регистриран ДЕС

31.03.2010 год.

ул. Нишка № 172

гр. София 1309, България

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. Павел Димитров — регистриран одитор;
2. Георгена Иванова — регистриран одитор;
3. Крестън БулМар ООД;

От 2009 год. „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД е фирма член на Крестън Интернешънъл – една от най – големите международни асоциации, 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, СМ2



5LB, която не предоставя услуги директно на клиенти и не носи отговорност за действията или пропуските на членовете на асоциацията.

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 извършват своята дейност в 750 представителни офиса в света, в повече 100 страни. 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 асоциацията (от 01.05.2010 – ще прерасне в мрежа от фирми), 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 Етичният 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 50 теста и 12 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 абиорана 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. 22 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 спази 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 проверяване 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 вредена 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 септември 2009 г. беше извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и Съветът за контрол на качеството на одиторските услуги докладва своето мнение: „Съветът реши да приеме доклада на контролния екип и потвърждава, съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одитор-ски стандарти с наличие на несистематични съществени пропуски“.



4 Финансов Резултат

За финансовата година, приключваща на 31 декември 2009 г.

Финансовата информация, представена по-долу за „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, се отнася за финансовата година, приключваща на 31 декември 2009 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
Годишен финансов одит	131 077	67 018	81%
Консултации	27 090	13 850	17%
Изразяване на сигурност	3 398	1 737	2%
Общо	161 565	82 605	100%



5 Списък с клиенти

Клиенти на одит, които са предприятия от обществен интерес

Според дефиницията, определена в Закона за независимия финансов одит Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес са:

- публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;
- кредитни институции;
- застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионноосигурителни дружества;
- търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
- търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
- търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
- "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;
- предприятията, които за текущата финансова година надвишават показателите на два от следните критерия:
 - балансова стойност на активите към 31 декември - 84 000 000 лв.;
 - нетни приходи от продажби за годината - 97 500 000 лв.;
 - средна численост на персонала за годината - 250 души.



Клиент за одит на „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, който удовлетворява посочената дефиниция, е посочен по-долу:

Име на дружеството

ПОД Топлина АД

Описание

Пенсионно осигурително



6 Контакти

За контакти:

Албена Попова
Прокурист

Kreston BulMar
Tel/Fax: (+359 2) 8-12-06
Mobile: (+359 878) 75-00-00
e-mail: apopova@bulmar.com
www.bulmar.com

Kreston BulMar

ул. Нишка 172
1309 София
Tel/Fax: (+359 2) 8-12-06
Mobile: (+359 878) 15-00-00
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.