

**Одиторско дружество**  
**„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД**  
**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**  
**2018г.**



**Съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит**

## Съдържание

1	Правна и организационна форма, собственост .....	3
2	Информация относно одиторска мрежа съгласно чл. 62, ал.1 т.2 от ЗНФО .....	3
3	Управленската структура на одиторското дружество .....	4
4	Описание на системата за вътрешен контрол на качеството .....	4
4.1	Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството .....	5
4.2	Последната извършена проверка от ИДЕС и КПНРО .....	5
5	Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е извършило одити през последната финансова 2017 година .....	5
6	Практики на одиторското дружество за независимост .....	6
7	Участията на персонала в обучение .....	6
8	Информация относно базата въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците .....	7
9	Обем на приходите от услуги .....	7
10	Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците .....	8
11	Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО .....	8



## 1 Правна и организационна форма, собственост

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията като „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД под ЕИК 200876536 от 9 октомври 2009 г. От 08.08.2018 г. Дружеството е преименувано на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, бул. Константин Величков № 157-159.

Собственици на капитала на дружеството са:

- Димитрина Димитрова Захаринова, притежаваща 475 дяла на обща стойност 4 750 лева,
- Марина Христозова Кръстева, притежаваща 25 дяла на обща стойност 250 лева.

Съдружници на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД са дипломирани експерт-счетоводители – регистрирани одитори:

- Димитрина Димитрова Захаринова с диплома № 415 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България,
- Марина Христозова Кръстева с диплома № 679 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.
- Григор Войнов Петров с диплома № 816 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Дружеството изцяло отговаря на критериите за одиторско дружество, определени в Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 138 в списъка на регистрираните одитори, обявен от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България („ИДЕС“).

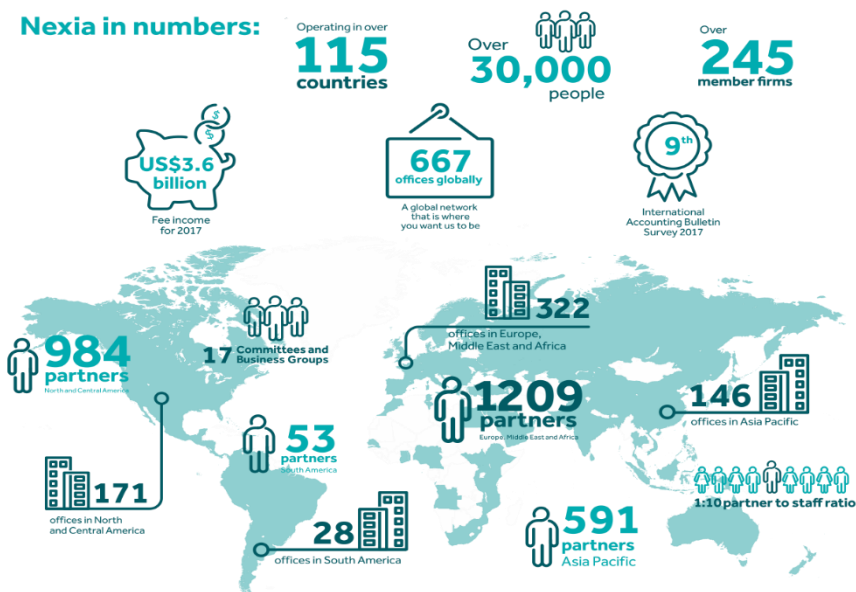
Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

## 2 Информация относно одиторска мрежа съгласно чл. 62, ал.1 т.2 от ЗНФО

През 2018г. „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ обяви включването си в международната одиторска и консултантска мрежа на Nexia International. Nexia International е в топ 10 на глобалните одиторски компании, работещи в повече от 115 държави по света. Мрежата има 667 офиса, повече от 30,000 служители и над 245 партньора в световен мащаб. Приходите за 2018г. са над US\$ 4,02 млрд..

В началото на 2018г. след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, Одиторското дружество бе прието за член на “Nexia International” и на 29.05.2018

„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД подписа договор с “Nexia International”. От 08.08.2018 г. Дружеството е преименувано на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД в Търговския регистър.



Фирмите членки на Nexia International са с доказани качества и се избират на база техния опит, качество и съществуващото доверие в тях. Всички членове преминават през щателен процес на селекция чрез прилагането на критерии за контрол на качеството, опит и професионални стандарти по строго определен ред.

- Nexia International е глобална мрежа от независими одиторски, счетоводни и консултантски фирми. Ключът към успеха на Nexia International е: силни фирми-членове в големи финансови и икономически центрове по света.
- Различните професионални кариери на членовете в подобни компании с международен престиж и богат опит, придобит през годините, водят до висококачествени одити, счетоводни и административни услуги, с основните характеристики на гъвкавост и бърз отговор на нуждите на клиенти.
- Всички независими членове прилагат стриктни процедури и стандарти и подлежат на редовни прегледи за контрол на качеството, които трябва да бъдат изпълнени като условие за продължаване на членството в Nexia International.
- Nexia International Limited (Nexia International) е компания регистрирана на остров Ман. Nexia International координира дейностите на международната мрежа и не предоставя професионални услуги, те се предоставят само от отделните независими фирми-членове. Нито Nexia International, нито която и да е от отделните фирми-членове е отговорна за действията на другите или техни пропуски.



### 3 **Управленската структура на одиторското дружество**

Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява заедно и поотделно от двамата управители – Димитрина Димитрова Захаринова и Марина Христозова Кръстева.

В съвета на одиторите на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД са включени Димитрина Димитрова Захаринова и Марина Христозова Кръстева, а от 01.10.2017г. участва и Григор Войнов Петров – регистриран одитор с диплома № 816.

В дружеството са обособени следните отдели:

- Отдел “Одит”
- Отдел “Бизнес консултантски услуги”
- Отдел “Организационно-административен”.

Димитрина Димитрова Захаринова и Марина Христозова Кръстева ръководят цялостната дейност на дружеството, като координират отдел „Одит” и отдел “Бизнес консултантски услуги”.



### 4 **Описание на системата за вътрешен контрол на качеството**

Системата за вътрешен контрол на качеството на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД включва следните елементи:

- Установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, екипът на дружеството участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи.

- Установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.
- Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала. Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал компетентен и способен за изпълнение на поетите ангажименти във всички области.
- Дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.

Дружеството има въведено правило за консултиране по спорни казуси, които се разглеждат от съответните експерти или ключовия одитор по ангажимента.

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.

#### **4.1 Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството**

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;
- системата на дружеството за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклади, издадени от фирмата или съдружници по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

#### **4.2 Последната извършена проверка от ИДЕС и КПНРО**

Със Заповед № 04-0138-26-12/30.01.2017 година на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИЯ“ ООД с регистрационен № 138 от списъка на ИДЕС за периода от 01.07.2015г. до 30.06.2016г. Проверката е приключила с Доклад от 24.02.2017г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.



#### **5 Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е извършило одити през последната финансова 2017 година**

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИЯ“ ООД е извършило независим финансов одит за финансовата 2017 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

- „Алфа Енерджи“ ЕООД
- „Алфа Енерджи МТ“ ЕООД
- „Грийн Енерджи Парк“ ЕАД
- "България 2009" ЕООД – индивидуален и консолидиран
- "Дебър Солар" ЕАД

- „Солар Рейнбоу” ЕООД
- „Риск Билдинг“ ЕАД
- „Диана Хънт“ ЕООД
- „Евро Бетон“ ЕООД
- „Еко Строй Инженеринг“ ЕООД
- „Улер 2009“ ЕООД
- „Риал Стейтс“ ЕООД
- „Трейс Груп Холд“ АД – индивидуален и консолидиран
- „Трансстрой -Автоматика и Монтажи“ АД
- Пенсионноосигурителен институт АД
- ПОД Топлана АД
- ПОД Бъдеще АД
- Застрахователна компания Лев Инс АД- индивидуален и консолидиран
- Животозастрахователен институт АД- индивидуален и консолидиран
- Здравноосигурителен институт АД
- ЗАД "ОЗК – Застраховане" АД – индивидуален и консолидиран
- ЗД ОЗОК-Инс АД
- Булленд Инвестмънтс АДСИЦ
- ЗД Евроинс АД
- ЗД ЕИГ Ре ЕАД
- ЗД Евроинс Живот ЕАД
- ТЪРГОВСКА БАНКА "ВИКТОРИЯ" ЕАД
- БЪЛГАРСКА БАНКА ЗА РАЗВИТИЕ АД – индивидуален и консолидиран

## 6 Практики на одиторското дружество за независимост

Политиката за независимост на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (ИФАС), Международните одиторски стандарти, приложими в България и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо.

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. Преди началото на одиторския сезон 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. Ръководството на дружеството ежегодно извършва проверка на декларираните обстоятелства.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характерът и условията за поемане на ангажимента, потвърждаващи липса на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, защита, близки отношения и други заплахи.

## 7 Участията на персонала в обучение

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД е разработило политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Цел на одиторското дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД е разработването на годишна програма за обучение на всички служителите на фирмата. Обучението включва:





- организиране на вътрешно-фирмено обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право и др.;
- през 2018 година е проведено вътрешно-фирмено обучение на целия персонал от външни експерти на тема: МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита.
- участие в извън-фирмено обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации.

През 2018 година персоналът на одиторското дружество е участвал във вътрешнофирмени и външни семинарни обучения както следва:

- „Защита на лични данни - нови регламенти и практически казуси“, организатор ИДЕС, Лектор Весела Кабатлийска, МДВ лектор в модул "Право", дата: 27 април 2018 г. (петък)- 8 часа.
- „МСФО 17 "Застрахователни договори“, организатор ИДЕС, Лектор Драгомир Вучев, дата: 4 юни 2018 г. (понеделник) - 8ч.
- „Промени в ЗКПО за 2018 г. и 2019 г. Годишно данъчно приключване на 2018 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство“, организатор ИДЕС, Лектор Велин Филипов, дата 27 ноември 2018 (вторник) – 8ч.
- „МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита“, организатор ИДЕС, Лектор ПрайсютърхаусКупърс – Стоян Деевски, д.е.с.; Георги Николов, директор одит услуги; Савин Дянков, мениджър одит услуги, дата 28 и 29 ноември до обяд 2018 (сряда и четвъртък) – 12 ч.
- „Практическо занятие по консолидации“, Организатор: ИДЕС, Лектор: Линкълн Майлс, дата 4 декември 2018 (вторник) – 8ч.
- Новият Етичен кодекс (в сила от юни 2019 г.) – ключови промени и основни аспекти, свързани с независимостта на одитора., организатор ИДЕС, Лектор: Даниела Петкова, дата 8 януари 2019 (вторник). – 8ч.

## **8 Информация относно базата въз основа на която се формира възнаграждението 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 дивидентот печалбата при взето решение за разпределение.

## **9 Обем на приходите от услуги**

Реализираните от „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД приходи от услуги през 2018 година са в общ размер на 2 169 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- 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: 739 хил. лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани и други одитоски услуги, на други предприятия: 634 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия: 42 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 754 хил. лв.

## 10 Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Съдружниците собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудовоуправни отношения с одиторското дружество. Възнагражденията, които получават са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Общото събрание на съдружниците, в зависимост от постигнатите резултати. Същите получават и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

## 11 Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

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

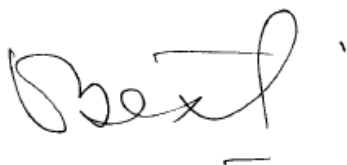
Одиторското дружество, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнило одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажименти за задължителен финансов 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.

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД

София, 25.04.2019г.

Димитрина Захарина  
Управител, регистриран одитор



Марина Кръстева  
Управител, регистриран одитор

