

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**  
на "Актив" ООД по смисъла на чл. 40 "м" от Закона за  
независимият финансов одит

**1. ПРАВНА, ФОРМА НА "АКТИВ" ООД**

Специализирано одиторско предприятие "Актив" е дружество с ограничена отговорност и е вписано в Търговския регистър на Варненски окръжен съд под № 36, том./стр. 67/162 по ф. д. № 1432/1995г.

**Фирма:** "АКТИВ" ООД  
**Седалище:** гр. Варна  
**Адрес на управление:** гр. Варна, ул. Дунав № 5, п.к.9000  
тел: 052/ 66 07 00; 66 07 22; факс: 052/ 66 07 30; 66 07 31  
e-mail: [activbg@dir.bg](mailto:activbg@dir.bg); [activ@mnet.bg](mailto:activ@mnet.bg)  
[http://: www.activ.bg](http://www.activ.bg)

**2. ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА НА "АКТИВ" ООД**

**Офиси:** Дружеството има офиси на територията на страната, както следва:

| Наименование   | Адрес   |
|----------------|---|
| Централен офис | 9000 Варна, ул. „Дунав“ № 5                     |
| Офис - Добрич  | 9300 Добрич, ул. "България" № 1, ет. 3, ст. 204 |
| Офис – Шумен   | 9700 Шумен, х-л Мадара, офис 209                |
| Офис - София   | 1000 София, бул. "Васил Левски" № 83            |

**Предмет на дейност:** Независим финансов одит на финансови отчети на предприятия

**Марка за услуги:** Марка за услуги „АКТИВ®“ е собственост на „Актив“ ООД, регистрирана (№ 7901) в Патентно ведомство на РБългария.

**Регистрационен статус:** От 1999 г., дружеството е със статут на специализирано одиторско предприятие.

### 3. СОБСТВЕНОСТ

**Вид на Собствеността:** Дружеството е 100 % частна собственост.

**Капитал:** Дружеството е с регистриран капитал 5 100 лева, разпределен в 51 дяла с номинална стойност 100 лева всеки един от тях и по съдружници, както следва:

| Съдружници:             | Участие в капитала: |
|-------------------------|---------------------|
| Надя Енчева Костова     | 50.98%              |
| Симеон Димитров Симов   | 17.65%              |
| Даниел Симеонов Симов   | 29.41%              |
| Надка Николова Стоянова | 1.96%               |
| <b>Общо:</b>            | <b>100.00%</b>      |

### 4. УЧАСТИЕ В МРЕЖА

По условията на &1, т. 14 от ДР на ЗНФО „АКТИВ“ ООД не е част от глобално или национално мрежово обединение на регистрирани одитори.

„АКТИВ“ ООД е независим член на GGI (Geneve Group International), мултидисциплинарна (одит, счетоводство, право, финанси, мениджмънт и данъци) мрежа с глобален обхват.

Основните правни и структурни договорености с GGI касаят:

- независимостта на практиката на „Актив“ ООД;
- свободата на професионален контакт между членовете на мрежата;
- и есклузивитет за България.

Публичнодостъпна информация за фирмите, членувачи в GGI можете да намерете на адрес [www.genevagroup.net](http://www.genevagroup.net).

„Актив“ ООД има договорно взаимно професионално представителство с немската консултантска и одиторска фирма “А.Б.Г. – Германия”

„Актив“ ООД е независим член на ANN (Activity National Network), изграждаща се мултидисциплинарна (одит, счетоводство, право, финанси, мениджмънт и данъци) национална мрежа. Публичнодостъпна информация за фирмите, членувачи в мрежата можете да намерете на адрес: [www.activity.bg](http://www.activity.bg)

## 5. УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА НА "АКТИВ" ООД

Управители: Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от:

- Надя Енчева Костова – управител
- Илиян Димитров Гоцев – управител
- Надка Николова Стоянова – управител
- Симеон Димитров Симов – управител

Управленска структура:



## 6. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ПРЕДОСТАВЯНИТЕ УСЛУГИ ОТ СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКОТО ПРЕДПРИЯТИЕ "АКТИВ" ООД

В практиката на специализирано одиторско предприятие "Актив" ООД са възприети следните процедури във връзка с действието на системата за вътрешен контрол на качеството:

- ежеседмично отчитане от страна на заетите с одита лица на изпълнението на ангажиментите към одитираните предприятия с цел да се установи отработеното време и вида на процедурите за всеки един одиторски контракт;
- проверка от страна на ключовия одитор на изготвяните доклади за констатации в резултат на извършените проверки при изпълнение на програмите за одит;

- проверки от страна на ключовия одитор за спазване на вътрешнофирмения „Стандарт за организация и провеждането на одит на финансови отчети `Актив®” при изпълнение на одиторските ангажименти;
- при приключване на одита на конкретно дружество, от страна на ключовият одитор и/или упълномощено от него компетентно лице се извършва пълна проверка за изпълнението на одиторските процедури в съответствие с МОС, както и на окомплектоването на одиторското досие с всички изискващи се документи съгласно вътрешнофирмения „Стандарт за организация и провеждането на одит на финансови отчети `Актив®”.
- разглеждане на възникнали въпроси „ad hoc” по прилагането на вътрешнофирмения „Стандарт за организация и провеждането на одит на финансови отчети `Актив®” от Комисията по качество на прилагане на стандарта и подготовка на измененията в него.

## **7. ИЗВАДКА ОТ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА „АКТИВ” ООД**

**Част: Отчет на управлението относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството на предоставяните одиторски услуги от Актив ООД.**

Управлението на „Актив” ООД на база извършен преглед за оценка на нивото на ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството на предоставяните одиторски услуги от „Актив” ООД определя системата като високоефективна, базирайки се на основни факти и констатации, такива като:

1. Всички заети с извършването на одиторски услуги лица имат висока квалификация, добра практика и опит, и са единствено ангажирани „full time” с предоставянето на одиторски услуги. Средната квалификационна оценка към датата на този отчет по единадесетобалната „Квалификационна матрица на Актив®” е 9.5 и е среднопретеглена от 21 индивидуални оценки.
2. „Стандарт за организация и провеждането на одит на финансови отчети `Актив®” е професионално познат на всички ангажирани с одит и се прилага стриктно.
3. Всички заети с извършването на одиторски услуги разполагат с пълно техническо и информационно обезпечение за предоставяне на качествени професионални одиторски услуги
4. Всички заети с извършването на одиторски услуги задължително участват в ежегоден седмичен семинар по МОС, „Стандарт `Актив®” и прилагането им, както и в текущите сесии на „Взаимното училище `Актив®”.

5. Сравнителният анализ на резултатите от прилагането на системата за вътрешен контрол на качеството на предоставяните одиторски услуги от „Актив” ООД и тези на познати индивидуални и специализирани български одиторски практики поставя „Актив” ООД сред водещите практики.
6. Сравнителният анализ на резултатите от прилагането на системата за вътрешен контрол на качеството на предоставяните одиторски услуги от „Актив” ООД с тези на фирмени чуждестранни одиторски практики, включително „останалите 4”, прилагани в България поставя „Актив” ООД в равностойно положение.

### **8. ПОСЛЕДНА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА**

Последната извършена проверка от страна на Комисията за контрол на качеството на дейността към ИДЕС на “Актив” ООД е през 2008 г. С решение на Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги от 17.11.2008 г. е дадена най-високата положителна оценка за качеството на извършваните одиторски услуги от “Актив” ООД.

### **9. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО Е ИЗВЪРШЕН ОДИТ ПРЕЗ ПОСЛЕДНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА:**

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1  | Водоснабдяване и канализация Враца ООД         | Предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги             |
| 2  | Енергомонтаж Уинд АД                           | Производство и продажба на електрическа енергия                     |
| 3  | РЕП БГ АД                                      | Производство и продажба на електрическа енергия                     |
| 4  | “Уиндрафт Симонсфелд БГ” АД                    | Производство и продажба на електрическа енергия                     |
| 5  | „Топлофикация – Перник” ЕАД                    | Производство, разпределение и продажба на топлинна и електроенергия |
| 6  | „Топлофикация – Русе” ЕАД                      | Производство, разпределение и продажба на топлинна и електроенергия |
| 7  | „Тодоров” АД                                   | Публично дружество  |
| 8  | „Варна плод” АД                                | Публично дружество  |
| 9  | „Суперборовец Пропърти Фонд” АДСИЦ             | Публично дружество  |
| 10 | “Ейч Ви Джи Фонд за инвестиционни имоти” АДСИЦ | Публично дружество  |
| 11 | „Варчев мениджинг Компани” ЕАД                 | Публично дружество  |
| 12 | „Нюеуей Асет Мениджмънт” АД                    | Публично дружество  |
| 13 | “Родна земя Холдинг” АД                        | Публично дружество  |

## **10. КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Всички лица, ангажирани с одита подписват декларация за конфиденциалност. В досегашната практика на „Актив” ООД не е имало случай на нарушаване на ангажимент за конфиденциалност.

## **11. НЕЗАВИСИМОСТ**

Одиторски ангажименти се поемат само след като „Актив” ООД издаде декларация за независимост спрямо одитираното дружество. В процеса на изпълнението на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушение на принципа „независимост”.

## **12. ИЗВАДКА ОТ ОТЧЕТ НА ДЕЙНОСТТА НА „АКТИВ” ООД**

### **част: Отчет на управлението за независимост на практиката**

.....  
Управлението на „Актив” ООД на база извършена проверка за спазване на изискванията свързани с независимостта може да посочи следното:

- Практиката на независимост в работата на „Актив” ООД се обосновава на стриктното спазване на МОС и „Стандарт `Актив<sup>®</sup>” и се подкрепя от значителния опит от провеждането на одити при изразяване на квалифицирано одиторско мнение.
- Независимият елемент на практиката се подsigурява от разбирането, че разполагането с достатъчен технически, кадрови и финансов ресурс (прозрачен факт за „Актив” ООД), а също с добра практика, признание и обем ангажименти е равно на характеристиката „независим” при изразяване на одиторско мнение.
- Резултатите от проверката установяват, че за всички одиторски ангажименти спрямо предприятия от публичен интерес са предоставени декларации във връзка с изискванията на чл. 40н), ал. 1, т. 1 от ЗНФО, за необвързаност и независимост спрямо дружеството, неговите ръководители и свързани с тях лица в материален, личностен или друг аспект, неучастие в капитала, в управлението и в основния му предмет на дейност.
- Няма установени каквито и да е отклонения от декларативно заявеното.
- Не са допуснати каквито и да са спорове, включително и съдебни такива по повод одиторски ангажименти и изразени квалифицирани одиторски мнения.

**13. УЧАСТИЕ В НЕПРЕКЪСНАТО ОБУЧЕНИЕ ПО ЧЛ. 22 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯТ ФИНАНСОВ ОДИТ НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ И ДИПЛОМИРАНИ – ЕКСПЕРТ СЧЕТОВОДИТЕЛИ В „АКТИВ” ООД**

| Форма на обучението               | Тема  | Продължителност в часове |
|-----------------------------------|---|--------------------------|
| 1. Семинар                        | Годишно счетоводно и данъчно приключване                    | 64                       |
| 2. Семинар                        | Прилагане на ЗКПО   | 32                       |
| 3. Семинар                        | Промени в ЗДДС  | 32                       |
| 4. Семинар                        | Прилагане на МСФО   | 160                      |
| 5. Научно-практическа конференция | Фирмите и пазарите в България в условията на евроинтеграция | 16                       |
| <b>Общо часове:</b>               |   | <b>304</b>               |

**14. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА “АКТИВ” ООД ЗА 2008 г.**

|                            | (хил.лв) |
|----------------------------|----------|
| 1. Независим финансов одит | 612      |
| 2. Данъчни консултации     | 0        |
| 3. Други консултации       | 85       |
| 4. Други услуги            | 20       |

**15. БАЗА ЗА ФОРМИРАНЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ В “АКТИВ” ООД.**

Възнагражденията на съдружниците в специализирано одиторско предприятие “Актив” ООД се формират на база отчетен личен труд утвърден от общото събрание на дружеството и пропорционална дивидентна политика.

Специализирано одиторско предприятие “АКТИВ” ООД

Управител: .....

(Симеон Симов)

Дата: 31.03.2009г.