

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2015 г.

на "Актив" ООД по смисъла на чл. 40 "м" от Закона за независимия 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: aktivbg@dir.bg
[http://: www.aktiv.bg](http://www.aktiv.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
Офис – Шумен	9700 Шумен, ул. "Хр. Ботев" № 19
Офис - София	1000 София, бул. „В. 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	5.88%
Даниел Симеонов Симов	39.22%
Надка Николова Стоянова	1.96%
Пламена Динева Стоянова	1.96%
Общо:	100.00%

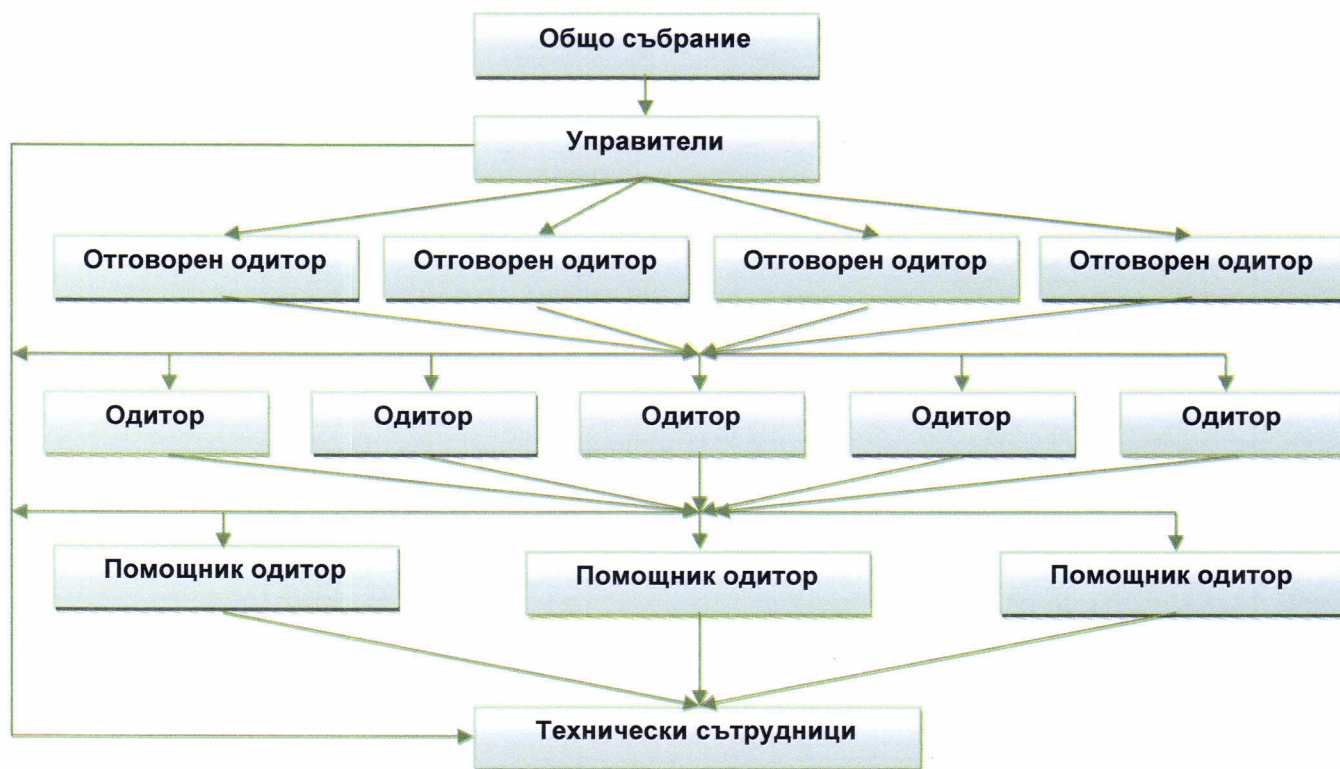
4. УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА НА "АКТИВ" ООД

Управители:

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от:

- Надя Енчева Костова – управител
- Надка Николова Стоянова – управител
- Симеон Димитров Симов – управител
- Пламена Динева Стоянова – управител

Управленска структура:



5. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ПРЕДОСТАВЯНИТЕ УСЛУГИ ОТ СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКОТО ПРЕДПРИЯТИЕ „АКТИВ” ООД

Системата за контрол на качеството (СКК) на одиторските ангажименти е приета от ОС на Актив ООД, стриктно се съблюдава от управителите, регистрираните одитори и одиторите, като оперативният контрол по изпълнението ѝ се осъществява от специализирано длъжностно лице.

Цялостната СКК на одиторските ангажименти цели:

- придържане към професионалните стандарти;
- придържане към изискванията на „Стандарт Актив[®] за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност”

Системата регламентира правилата и процедурите за постигане на постоянно високо стандартизирано качество при изпълнението на одиторските ангажименти и ефективен контрол върху тях.

Приетата и действаща СКК включва правила и процедури касаещи:

I. ПОЕМАНЕТО НА ОТГОВОРНОСТИ ЗА КАЧЕСТВОТО

II. СПАЗВАНЕ НА ЕТИЧНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ

III. СЪБЛЮДАВАНЕ НА НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ ОДИТОРСКИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

IV. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА С КЛИЕНТИТЕ

V. НАЕМАНЕ НА ПЕРСОНАЛ И ПОДДЪРЖАНЕ НА НЕГОВАТА КВАЛИФИКАЦИЯ

VI. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТОРСКИТЕ АНГАЖИМЕНТИ, ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ИЗГОТВЯНЕ НА ЗАКЛЮЧЕНИЕ В РЕЗУЛТАТ НА УПРАЖНЕНИЯ КОНТРОЛ.

6. 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 контрол на качеството (СКК) на одиторските ангажименти водени от „Актив” ООД определя системата като високоефективна, базирайки се на основни факти и констатации, 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 9.6 и е среднопретеглена от 21 индивидуални оценки.
2. „Стандарт Актив[®] за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност” 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 семинар по МОС, „Стандарт Актив[®] за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност” и прилагането им, както и в текущите сесии на „Взаимното училище `Актив[®]”.
5. На база резултатите от извършената вътрешна проверка за ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството на одитираното предприятие може да се обобщи, че се съблюдают изискванията за качество според МОС и „Стандарт Актив[®] за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност”.

7. ПОСЛЕДНА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА

Последната извършена проверка за контрол върху качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие “Актив” ООД от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през 2014 г. С решение на Комисията от 02.12.2014 г., е постановена оценка „А”, която по същество е най-високата оценка за одиторска практика.

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

1	Уиндкрафт Симонсфелд БГ АД	Производство и продажба на електрическа енергия
2	Мивабо ООД	Производство и продажба на електрическа енергия
3	Топлофикация – Русе ЕАД	Производство, разпределение и продажба на топлинна и електроенергия
4	Пи Ви Пи ООД	Производство, разпределение и продажба на топлинна и електроенергия
5	Източна газова компания ЕАД	Публично дружество
6	Варна плод АД	Публично дружество
7	Регала Инвест АД	Публично дружество
8	Инвестиционна компания Галата АД	Публично дружество
9	Синтетика АД	Публично дружество
10	Велде България АД	Публично дружество
11	ДФ “Варчев балансиран фонд”	Публично дружество
12	ДФ „Варчев висикодоходен фонд“	Публично дружество
13	Ейч би джи фонд за инвестиционни имоти АДСИЦ	Публично дружество

9. 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.

10. 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".

11. 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[®] за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност”
- Независимият елемент на практиката се подсигурава 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 вътрешната проверката през последната година 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.

12. 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. Национална конференция	Първа национална конференция на независимите оценители в България „Актуални въпроси на оценителската практика”	8
2. Семинар	ЗДДС 2014 - Промени, практика и казуси. Коментар и анализ на ключови разпоредби, решения на Европейския съд и указания на НАП	8
3. Семинар	Същност и видове доходи, регулирани от спогодбите за избягване на двойно данъчно облагане - СИДДО. Процедура за прилагане на облекченията по СИДДО в България	8
4. Семинар	Актуални правни проблеми на оценителската дейност в България. Праният анализ - същност и значение в оценителския процес	8
5. Семинар	Управленско счетоводство	20
6. Семинар	Актуални въпроси по ДДС, нови практики и очаквани промени	8
7. Студия	Подготовка за Годишно приключване 2015 г., практика на НАП и ВАС по данъчни казуси	8
8. Семинар	Ексел за одитори	16

9. Семинар	Практически аспекти на МСФО	8
10. Семинар	Обучение СИДДО	16
11. Семинар	Практическо ръководство за одит на приблизителни счетоводни оценки включително по справедлива стойност	16
12. Семинар	Промени в МСФО, в сила за 2015г. Бизнескомбинации и консолидация – практически аспекти	8
13. Семинар	Одиторски заключения и изготвяне на одиторски доклади в съответствие с МОС 700 – 799	16
14. Семинар	Обучение по ЗМИМП	12
15. Семинар	Годишно приключване 2014 г. Изменения в ЗДДС, ЗКПО и ЗДДФЛ в сила от 01.01.2015г.	24
Общо часове:		184

13. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА “АКТИВ” ООД ЗА 2015 г.

	(хил.лв)
1. Независим финансов одит	521
в т.ч. договорени процедури	85
3. Данъчни консултации	12
4. Други услуги /в т.ч. семинари/	77

14. 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, според изискванията на „Стандарт Актив® за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност” и на база приетия и действащ „Организационен стандарт Актив®“ и пропорционална дивидентна политика.

Специализирано одиторско предприятие “АКТИВ” ООД

Управител:

(Симеон Симов)

Дата: 18.03.2016 г.