

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2017 г.

на одиторско дружество "Актив" ООД
по смисъла на чл. 62, ал. 1 от Закона за
независимия финансов одит

I. ПРАВНО - ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА НА "АКТИВ" ООД

1. ПРАВНА ФОРМА НА "АКТИВ" ООД

Одиторско дружество "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: activ@activ.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
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 одиторско дружество.

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 Маринова	1.96%
Общо:	100.00%

II. ЧЛЕНСТВО В ОДИТОРСКА МРЕЖА

Актив ООД не членува в одиторска мрежа.

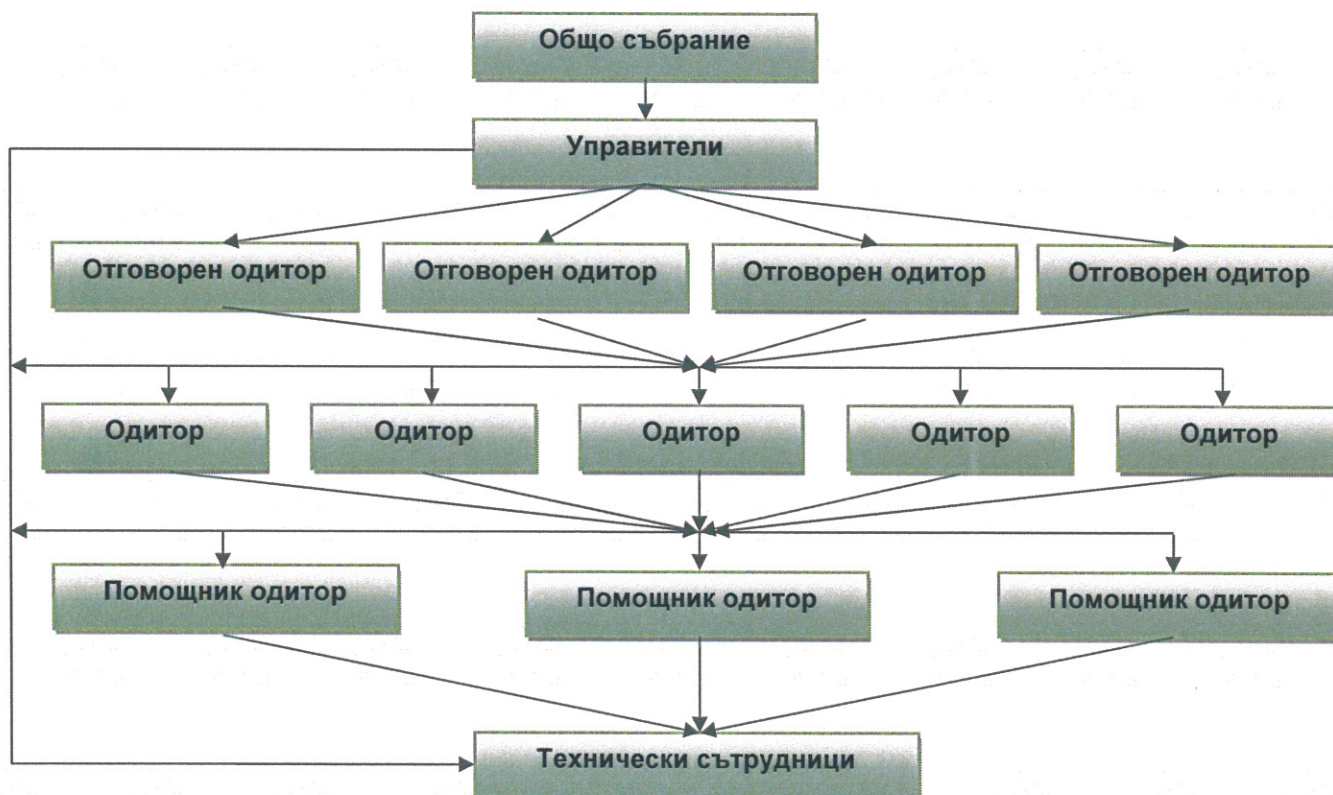
III. УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА НА "АКТИВ" ООД

Управители:

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от:

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

Организационна структура:



IV. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ПРЕДОСТАВЯНИТЕ УСЛУГИ ОТ ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „АКТИВ“ ООД И ДЕКЛАРАЦИЯ НА УПРАВИТЕЛИТЕ НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

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 В Т.Ч. НА НЕЗАВИСИМОСТТА

III. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА С КЛИЕНТИТЕ

IV. НАЕМАНЕ НА ПЕРСОНАЛ И ПОДДЪРЖАНЕ НА НЕГОВАТА КВАЛИФИКАЦИЯ

V. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТОРСКИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

VI. ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ

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, декларира и 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 22 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 одита може да се обобщи, че се съблюдават изискванията за качество според МОС и „Стандарт Актив® за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност”.

V. ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО

Последната извършена инспекция за контрол върху качеството на дейността на одиторско дружество „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. Следващата планирана инспекция от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е обявена за месец май 2018 г.

VI. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО Е ИЗВЪРШЕН ОДИТ ПРЕЗ 2017 г.:

1	Ейч Би Джи фонд за инвестиционни имоти АДСИЦ	Публично дружество
2	Водоснабдяване и канализация Враца ООД	Предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги
3	Източна газова компания ЕАД	Публично дружество
4	Варна плод АД	Публично дружество
5	Инвестиционна компания Галата АД	Публично дружество
6	Регала Инвест АД	Публично дружество
7	Велде България АД	Публично дружество
8	Топлофикация – Русе ЕАД	Производство, разпределение и продажба на топлинна и електроенергия
9	Синтетика АД	Публично дружество

VII. ПРИЛОЖИМИ ПРАКТИКИ ПО НЕЗЕВИСИМОСТТА

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.

Практиката на одиторско дружество Актив, свързана с независимостта е поемането на одиторски ангажименти само след като „Актив“ ООД чрез управителите и отговорните одитори 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”. В рамките на СКК се извършва вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимостта.

Управлението на „Актив“ ООД на база вътрешен преглед 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 подsigурява от разбирането, че разполагането с достатъчен технически, кадрови и финансов ресурс (прозрачен факт за „Актив“ ООД), а също и 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, извършващи дейност от обществен интерес са предоставени декларации във връзка с изискванията на чл. 54 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.

VIII. ПОЛИТИКА НА ОБУЧЕНИЕ НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ В „АКТИВ” ООД СЪГЛАСНО ЧЛ. 30 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Актив® осигурява професионалното си развитие на база непрекъснатото и успоредно използване на „трите професионални квалификационни стълба“:

Външно осигурено обучение	Вътрешнофирмено обучение	Взаимно обучение
включва задължително такова съгласно чл. 30 от ЗНФО	включва тематични семинари и работни срещи	включва специфичен обмен на знания и умения в рамките на „Актив“

УЧАСТИЯ НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ В ОБУЧЕНИЯ

Форма на обучението	Тема	Продължителност в часове
1. Семинар	Промени в МСС за 2016. Приети за приложение в ЕС	8
2. Семинар	Промени в ЗДДС и актуални въпроси по прилагането му	8
3. Семинар	Годишно данъчно и счетоводно приключване за 2016г. Промени в данъчното законодателство за 2017г.	16
4. Семинар	Новото счетоводно законодателство за 2016г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО	8
5. Семинар	ДДС третиране на ползането на стоки и услуги за лични нужди в контекста на ДДС Директивата и практиката на СЕС", "Новите ДДС правила при доставките на услуги, свързани с недвижими имоти, в сила от 01.01.2017г.", "Условия и стъпки за приложение на СИДДО	8
6. Семинар	Данъци и финансов одит - 2017	6
7. Семинар	Промените в МСФО за 2017 г. и новите стандарти за приходите и финансовите инструменти	16
8. Кръгла маса	Правни аспекти в бизнеса и на пазара на труда	4
9. Семинар	Парични потоци - "събиране" и "изваждане". Акцент: Проблеми и казуси с парите на предприятието - възможности и решения	16
10. Семинар	Специфично отчитане и данъчно облагане за 2017г.	48
11. Семинар	Прилагане на българско законодателство и СИДДО при облагане на трудова дейност на чуждестранни физически лица	8
12. Научна конференция	Строително предприемачество и недвижима собственост	8
13. Семинар	Годишен финансов отчет за 2017г. - прилагане на новия Закон за счетоводството	8
14. Семинар	Промени в МСФО 15	8
15. Семинар	Дискусионен клуб – Задължения по ЗМИП	4
16. Научни рецензии	Рецензии за Списание ИДЕС.	18
Общо часове:		192

IX. БАЗА ЗА ФОРМИРАНЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ В "АКТИВ" ООД.

Възнагражденията на съдружниците в одиторско дружество "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.

X. ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ

Следвайки изискванията на ЗНФО, Актив® прилага вътрешна ротация за регистрираните одитори и оттегляне от ангажимент след изтичане на допустимите одитни периоди.

XI. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА „АКТИВ“ ООД ЗА 2017 г., И РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

ОБЩ ОБОРОТ: 696 ХИЛ. ЛВ., В ТОВА ЧИСЛО:

	(хил.лв)
1. 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.	69
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия.	392
3. Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия.	21
4. Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	137

Одиторско дружество „АКТИВ” ООД

Управители:

Надя Костова:

Пламена Маринова:

Надка Стоянова:

Симеон Симов:

Дата: 23.04.2018 г.