

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2016 г.

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

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%

4. 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

Управленска структура:

5. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ПРЕДОСТАВЯНИТЕ УСЛУГИ ОТ ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „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 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 9.7 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 съблюдават 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 СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО

Последната извършена проверка 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.

8. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО Е ИЗВЪРШЕН ОДИТ ПРЕЗ 2016 г.:

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	Водоснабдяване и канализация Враца ООД	Предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги
5	Варна плод АД	Публично дружество
6	Регала Инвест АД	Публично дружество
7	Инвестиционна компания Галата АД	Публично дружество
8	Синтетика АД	Публично дружество
9	Велде България АД	Публично дружество
10	ДФ “Варчев балансиран фонд”	Публично дружество
11	ДФ „Варчев висикодоходен фонд“	Публично дружество
12	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

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”.

11. ИЗВАДКА ОТ ОТЧЕТ НА ДЕЙНОСТТА НА „АКТИВ“ ООД **част: Отчет на управлението за независимост на практиката**

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.

12. 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	Актуални въпроси по данъчната и съдебна практика	8
2. Семинар	Практически ДДС въпроси и ДДС практика на СЕС	8
3. Семинар	Семинар по МОС и промените в нормативната уредба	12
4. Семинар	Нови МОС за одиторски доклади	20
5. Семинар	Промени в МСФО за 2016г. Предстоящи промени.	4
6. Семинар	Промени в „Стандарт Актив“ в сила за одити на финансови отчети, изготвени към 31.12.2016 г. Практически аспекти по прилаганет на ЗМИП	12
7. Семинар	Годишен финансов отчет за 2016 г. съгласно новия Закон за счетоводство и променените счетоводни стандарти	4
8. Семинар	Въпроси и проблеми свързани с прилагането на ЗДДС	8
9. Семинар	Годишно счетоводно и данъчно приключване. Представяне на новия Закон за счетоводство. Промени в данъчното законодателство в сила от 01.02.2016 г.	8
10. Семинар	Новият Закон за счетоводство. Практически акценти по ЗКПО	8
11. Семинар	Новият Закон за счетоводството и промени в счетоводните стандарти и принципи в сила от 01.01.2016 г.	8
12. Семинар	Спазване изискванията на Закон за мерките срещу изпиране на пари и актовете по неговото прилагане и Закон за мерките против финансирането на тероризма	2
13. Семинар	Състояние и очаквано развитие на независимия финансов одит	4
14. Семинар	Промени в нормативната уредба на одита и международните одиторски стандарти. Промени в Стандарт Актив за одити на финансови отчети, изготвени към 31.12.2016г. Практически аспекти по прилагането на ЗМИП	12
15. Научна конференция	"Оценяването като наука - условие за социално присъствие на оценителската професия в България"	4
16. Научна конференция	„Актуални аспекти на оценките на недвижимите имоти за целите на финансовата отчетност“	8
17. Семинар	Практики на съда на ЕС по ДДС въпроси за периода 2012 г. - 2016 г. и нейното значение за българския бизнес	8
18. Семинар	ГФО 2016 съгласно новия Закон за счетоводството и променените счетоводни стандарти	4
Общо часове:		142

13. ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ

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

14. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЩА И РАЗПРЕДЕЛЕНИЯ ПО КРИТЕРИИ ОБОРОТ НА „АКТИВ“ ООД ЗА 2016 г.

	(хил.лв)
1. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, принадлежащи към група предприятия, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес.	89
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия.	412
3. Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия.	15
4. Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	119

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, 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.

Одиторско дружество "АКТИВ" ООД

Управители:

Надя Костова:

Пламена Маринова:

Надка Стоянова:

Симеон Симов:

Дата: 28.04.2017 г.