

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2021 г.

на одиторско дружество „Актив“ ООД

съгласно 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 при своето учредяване е вписано в регистъра на Варненски окръжен съд под № 36, том./стр. 67/162 по ф. д. № 1432/1995 г., а в последствие и в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с

ЕИК 813194075 като:

Фирма: „АКТИВ“ ООД
Седалище: гр. Варна
Адрес на управление: гр. Варна, ул. „Дунав“ № 5, п.к. 9000
тел: 0875/ 152 273; 052/ 66 07 00;
e-mail: activ@activ.bg
http://: www.activ.bg

2. ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА НА „АКТИВ“ ООД

Офиси: Дружеството извършва дейността си на територията на цялата страна чрез офиси, разположени във Варна, Добрич и Шумен:

Наименование	Адрес
Централен офис	9000 Варна, ул. „Дунав“ № 5
Офис - Добрич	9300 Добрич, ул. „България“ № 1
Офис – Шумен	9700 Шумен, ул. “Хр. Ботев” № 19

Основен предмет на дейност: Независим финансов одит на финансови отчети на предприятия

Марка за услуги:

Марката за услуги „АКТИВ®“ е собственост на „Актив“ ООД, регистрирана в Патентно ведомство на Р. България.

Регистрационен статус: От 1999 г. дружеството е със статут на одиторско дружество.

3. СОБСТВЕНОСТ

Вид на Собствеността: Дружеството е 100 % частна собственост.

Капитал:

Към 31.12.2021 г. и към датата на изготвяне на настоящия доклад за прозрачност, дружеството е с регистриран капитал 5 100 лева, разпределен в 51 дяла с номинална стойност 100 лева всеки един от тях, и по съдружници – регистрирани одитори, както следва:

Съдружници:	Участие в капитала:
Надя Енчева Костова	98.04%
Надка Николова Стоянова	1.96%
Общо:	100.00%

II. ЧЛЕНСТВО В ОДИТОРСКА МРЕЖА

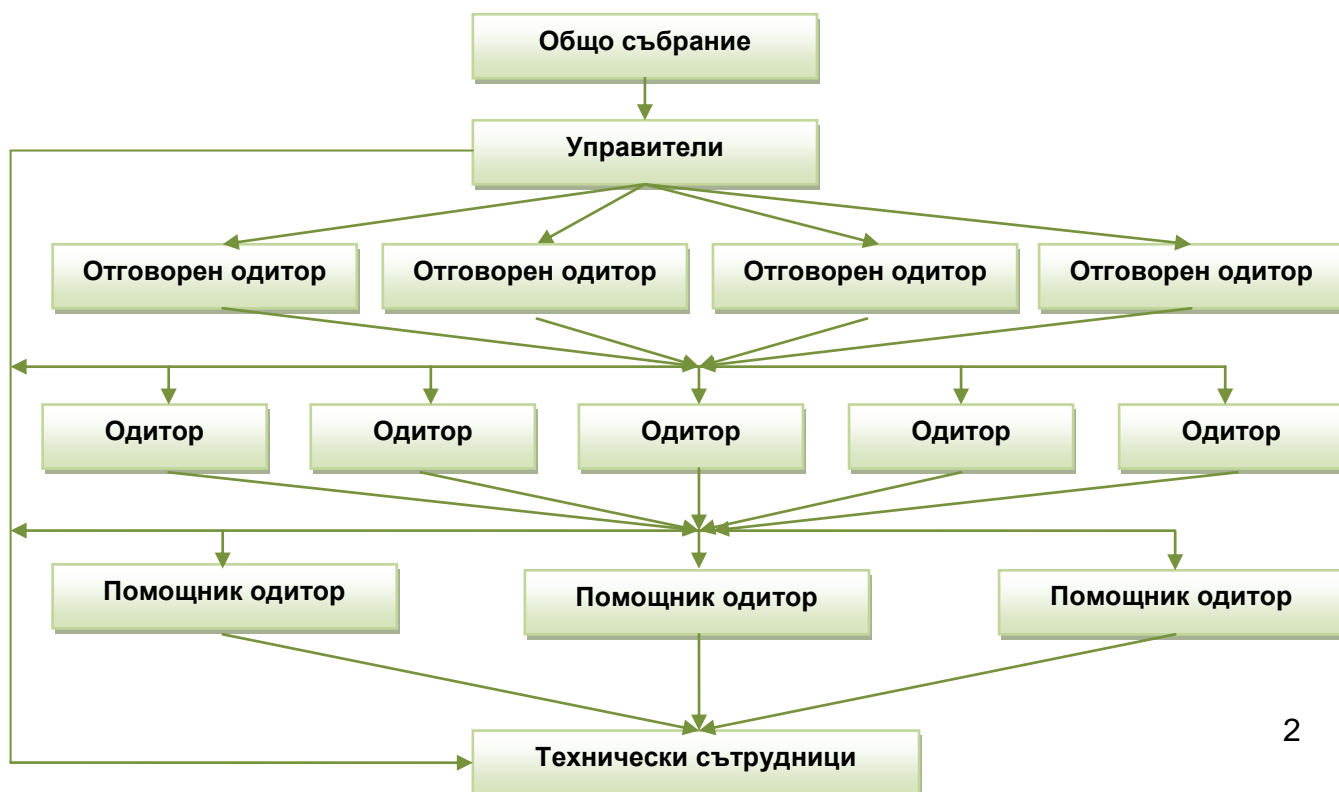
„Актив“ ООД не членува в одиторска мрежа.

III. УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА НА “АКТИВ” ООД

Управители: Към 31.12.2021 г. и към датата на изготвяне на настоящия доклад за прозрачност, ОД „Актив“ се управлява и представлява заедно и поотделно от:

- Надя Енчева Костова – управител – регистриран одитор
- Надка Николова Стоянова – управител – регистриран одитор

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, изпълнявани от ОД „Актив“ е приета от ОС на „Актив“ ООД. През м.януари 2021г. е извършена поредна актуализация на СКК и същата се следи за стриктно съблюдаване от съдружниците, управителите, регистрираните одитори, одиторите и помощник одиторите.

СКК има за цел да регламентира правилата и процедурите за постигане на постоянно високо стандартизирано качество при изпълнението на одиторските ангажименти и ефективен контрол върху тях, като създаде, внедри, поддържа, текущо наблюдава и оценява качеството на изпълняваните ангажименти. СКК на ОД „Актив“ отговаря на изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството 1 (МСКК 1).

Системата за контрол върху качеството има за цел да предостави на ОД „Актив“ разумна степен на сигурност, че ОД „Актив“ и неговият персонал изпълняват изискванията на професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания, и че издаваните одиторски доклади са подходящи при конкретните обстоятелства.

Системата за контрол върху качеството има за цел да предостави на ОД „Актив“ разумна степен на сигурност, че „Актив“ и неговият персонал прилагат политики и процедури, които гарантират, че собствениците на капитала, управителите, контролърите или свързани с тях лица не се намесват в изпълнението, и не могат да предприемат действия, които застрашават независимостта и обективността на отговорния одитор, който извършва финансов одит от името на одиторското дружество.

Крайната отговорност за СКК се носи от управител на Одиторско дружество „Актив“-регистриран одитор проф. д-р Надя Костова, който взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика.

Проф. д-р Надя Костова поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството в рамките на ОД „Актив“, и за осигуряване и поддържане на Системата за контрол върху качеството и всички други необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на изпълняваните ангажименти.

В ОД „Актив“ се извършва ежегоден преглед на политиките и процедурите за контрол върху качеството на одитите, извършвани от дружеството. Всякакви изменения, които са необходими в политиката и процедурите на ОД „Актив“[®] за контрол върху качеството на одитите се комуникират до персонала. Целият персонал, който участва в

одити е запознат с политиките и процедурите на ОД „Актив“ за контрол върху качеството на одитите, като се отчита и значението на обратната информация, предоставяна от персонала по отношение на системата за контрол върху качеството.

В обобщение, СКК на одиторските ангажименти, изпълнявани от ОД „Актив“ цели:

- придържане към професионалните стандарти и към други регулаторни изисквания;
- придържане към изискванията на прилагания вътрешнофирмен „Стандарт Актив[®]“ за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност“;
- регламентиране на правилата и процедурите за постигане на постоянно високо стандартизирано качество при изпълнението на одиторските ангажименти и ефективен контрол върху тях.

Приетата и действаща СКК на ОД „Актив“ 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, изпълнявани от „Актив“ ООД, декларира и определя системата като високоефективна, базирайки се на основни факти, обстоятелства и констатации, такива като:

1. Всички заети с извършването на одиторски услуги лица имат висока квалификация, добра практика и опит, и са ангажирани „full time“ с предоставянето на одиторски услуги. Извършва се квалификационна оценка по „Квалификационна матрица на ОД Актив[®]“.
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 лица и се прилага стриктно.
3. Всички заети с извършването на одиторски услуги разполагат с пълно техническо и информационно обезпечение за предоставяне на качествени и професионални одиторски услуги.

4. Всички заети с извършването на одиторски услуги лица задължително участват в ежегодни семинари по различни теми - МОС, Счетоводно и данъчно законодателство, Изпирание на пари, Защита на лични данни, „Стандарт Актив® за провеждане на одит на финансови отчети и за контрол върху качеството на одиторската дейност“ и прилагането му както и в текущи „сесии“ на „Взаимното училище Актив®“ и други.
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, ЗНФО, 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 инспекция за контрол върху качеството на дейността на одиторско дружество „Актив“ ООД от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена през 2021 г.

С решение на Комисията от 20.07.2021 г., е постановена оценка „А“, която по същество е най-високата оценка за одиторска практика.

VI. ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ОД „АКТИВ“ Е ИЗПЪЛНИЛО ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИМ ОТЧЕТИ ПРЕЗ 2021 Г. СА:

1	Ейч Би Джи фонд за инвестиционни имоти АДСИЦ	Публично дружество
2	Параходство Българско речно плаване АД	Публично дружество
3	Параходство Българско речно плаване АД - КФО	Публично дружество
4	ХОЛДИНГ НОВ ВЕК АД	Публично дружество
5	ХОЛДИНГ НОВ ВЕК АД - КФО	Публично дружество
6	ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ АД	Публично дружество
7	ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ АД - КФО	Публично дружество
8	ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК	Предприятие по т. 22 „и“ от § 1 на ДР на ЗСч.

VII. ПРИЛОЖИМИ ПРАКТИКИ ПО ЕТИКАТА И НЕЗАВИСИМОСТТА

В съответствие с Политиките и процедурите, регламентирани в Кодекса на СМСЕС за спазване на всички фундаментални принципи за професионална етика е утвърдено Ръководство за етично поведение на професионалната дейност на ОД „Актив“ като неразделна част от Стандарт „АКТИВ“.

ОД „Актив“ се стреми да създаде политика и процедури, които да осигуряват

разумна степен на сигурност, че съдружниците, управителите, отговорните одитори и персоналот спазват фундаменталните принципи за етика, а именно:

- Почтеност;
- Обективност;
- Професионална компетентност и надлежно внимание;
- Конфиденциалност;
- Професионално поведение;

В Ръководството за етично поведение на професионалната дейност на ОД „Актив“ се установяват контролни дейности, необходими за спазване на етичните изисквания, включително докладване на неетично поведение.

Съблюдаването на независимостта при ангажиментите за изразяване на сигурност е основен приоритет в СКК на ОД „Актив“. Независимостта се поддържа, както е определено от и в:

- Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС);
- МСКК 1 и МОС 220 „Контрол върху качеството на одита на финансови отчети“
- ЗНФО.

ОД Актив и всички служители трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си.

Спазването на фундаменталните принципи е възможно да бъде застрашено от широк обхват обстоятелства, поради което в ОД „Актив“ са въведени предпазни мерки, които може да елиминират или да намалят заплахите до приемливо ниво, разделени на две основни категории:

- предпазни мерки, създадени от професията, законодателството или нормативните разпоредби и
- предпазни мерки в работната среда.

Процесът на идентифициране и оценка на проявите на независимост и конфликт на интереси за всеки конкретен ангажимент и за всеки член на екипа по ангажимента се извършва въз основа на Тест за установяване и оценка на проявите на независимост и конфликт на интереси при извършване на процедурите по приемане/продължаване на ангажимент с клиент за одит. В случай, че се установят такива прояви, които се оценяват като „приемливи“ се прилагат съответни предпазни мерки и формиране на конкретно поведение според заложените „Възможни предпазни мерки“.

В хода на изграждане на одит стратегията и планиране на одита, и до неговото

приключване, в случай, че се появят промени, създаващи предпоставки за нарушаване на независимостта или конфликт на интереси или се включи нов член на екипа по ангажимента, се прилага Тест за установяване и оценка на проявите на независимост и се предприемат Предпазни мерки - при промяна в обстоятелствата.

Практиката на ОД „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, декларира 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 подсигурява 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 идентично 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 предмета му 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 изразените одиторски мнения, дори и когато те са квалифицирани.

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 на заетите лица	включва специфичен обмен на знания и умения в рамките на „Актив“

УЧАСТИЯ НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ ОТ ОД „АКТИВ“ В ОБУЧЕНИЯ

Форма на обучението	Тема	Продължителност в часове
1. Семинар	Уебинар на тема: „Годишно счетоводно приключване - 2020 г. Документална обосновааност на операциите по прилагане на ЗОПБ. Годишно приключване съгласно ЗДДФЛ за 2020 г.“	8
2. Семинар	Уебинар на тема: „Годишно приключване съгласно промени в ЗКПО в сила от 01.01.2020 г. Актуални въпроси в облагането с ДДС през 2020 г.“	8
3. Семинар	Уебинар на тема: „Изменения в ЗДДФЛ, ЗКПО и ЗДДС в сила от 01.01.2021 г. Коментари по някои аспекти на прилагане на данъчното законодателство“	8
4. Семинар	„ЗДДС и промени в режима на дистанционните продажби на стоки от 01.07.2021 г.“	4
5. Семинар	„Новият МОС 315“	8
6. Семинар	„МОС и одиторски стандарти „Актив“	12
7. Семинар	„Практическо приложение на МОС“	4
8. Семинар	„Данъци и счетоводство – Пролет‘ 2021 г.“	12
9. Международна научно-практическа конференция	„Дигитална трансформация в контрола и анализа - рискове и възможности“	10
10. Международна научно-практическа конференция	„Трета международна научно-практическа конференция „Управление на човешките ресурси“	7
11. Семинар	Онлайн обучение на тема: „Промени в данъка върху добавената стойност, отнасящи се за електронната търговия и дигиталния бизнес“	8
12. Семинар	Уебинар на тема: „Оценка на парцели и печалба на строителния предприемач чрез метода на остатъчната стойност. Прилагане на приходния подход при оценка на недвижими имоти“	8
13. Семинар	Уебинар на тема: „Онлайн продажби - нормативни изисквания“	4
14. Научни рецензии	Рецензии за Списание ИДЕС	36
Общо часове:		137

IX. БАЗА ЗА ФОРМИРАНЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ В „АКТИВ“ ООД

Възнагражденията на съдружниците в „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“, приетия и действащ „Организационен стандарт Актив®“, както и прилаганата дивидентна политика, одобрявана с решения на общото събрание на съдружниците на „Актив“ ООД.

X. ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ

Следвайки изискванията на ЗНФО, ОД „Актив“ прилага съответната според СКК ротация за регистрираните одитори и оттегляне отангажимент.

За всички одити на финансови отчети на ПОИ:

- се извършва задължителна ротация на регистрирания одитор ОД „Актив“ съгласно изискванията на действащия ЗНФО, след изтичане на 7 поредни години.
- ОД „Актив“ не може да изпълнява в качеството си на одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието – ПОИ в продължение на 4 години от датата на оттеглянето му.

XI. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА „АКТИВ“ ООД ЗА 2021 г., И РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

ОБЩ ОБОРОТ: 643 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.	125
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия.	385
3. Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия.	16
4. Приходи от одит на предприятия, които не подлежат на задължителен одит	56
5. Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	61

Одиторско дружество „АКТИВ“ ООД

Управители:

Надя Костова:

Надка Стоянова:

Дата: 26.04.2022 г.