

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ НА ЕЛЕОНОРА БИЛБИЛЕВА за годината, приключваща на 31 декември 2017

### *Въведение*

---

Като одитор, който извършва одити на годишни финансови отчети на публични дружества в съответствие с изискванията на закона, Елеонора Билбилева като физическо лице и чрез предприятие на регистриран одитор – Ада Софт Одит ООД публикува настоящия годишен доклад за прозрачност в съответствие с чл. 62 от Закона за независимия финансов одит, Обн. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., по отношение на одити на годишни индивидуални финансови отчети и годишни консолидирани финансови отчети, извършени съгласно изискванията на закона.

Цялата информация в този доклад се отнася за състоянието на одитора към 31 декември 2017, освен ако не е посочено друго.

### *Описание на правната и организационната форма и на собствеността на предприятието на регистрирания одитор*

---

#### *Правна и организационна структура:*

Ада Софт Одит ООД е българско дружество с ограничена отговорност, ЕИК 202122357, с адрес на управление в гр. Пазарджик ул.Гаврил Кръстевич 4 и адрес за кореспонденция:

- 1) Офис София: гр. София ж.к Младост 1 кв.Полигона бл.43 вх.1-офиси Офис-5
- 2) Офис Пазарджик: гр. Пазарджик бул. Георги Бенковски - 13

#### *Предмет на дейност:*

Независим финансов одит по смисъла на ЗНФО; разработване и разпространяване на методики за счетоводен и финансов одит; счетоводно обслужване на фирми; съставяне на годишни финансови отчети; аутсорсинг "човешки ресурси и възнаграждения"; консултации: счетоводни, данъчни и осигурителни; търговско представителство и посредничество; комисионни сделки; франчайзинг в страната и чужбина.

#### *Структура на собствеността:*

Регистриран капитал 15 хил. лева, който е разпределен в 3000 дяла по 5 лева  
- 1530 дяла, от дяловия капитал се притежават от Елеонора Билбилева – ДЕС 0608  
- 1470 дяла от дяловия капитал се притежават от Зорка Панайотова

#### *Описание на управленската структура*

Ада Софт Одит ООД се представлява от управителя г-жа Елеонора Билбилева – регистриран одитор

### *Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на "Ада Софт Одит" ООД и Елеонора Билбилева отчет на управлението относно ефективността на нейното функциониране*

---

**Ада Софт Одит ООД и Елеонора Билбилева** поддържат политики и процедури за повишаване на вътрешния контрол. Политиките са основани на Международния стандарт за контрол на качеството 1, издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.

Политиките и процедурите са регламентирани в Системата за контрол на качеството. Тази система включва политики и процедури за отговорности на ръководството по отношение на системата за вътрешен контрол, професионални етични изисквания, процедура за приемане, одобряване и продължаване на работата с клиенти, човешки ресурси, изпълнение на ангажименти и контрол.

### ***Преглед за осигуряване на качеството на ангажимента***

Всички доклади върху годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети на дружества, извършващи дейност от обществен интерес, са предмет на преглед за осигуряване на качеството, извършен от независим одитор, който притежава достатъчен и подходящ опит и професионална квалификация. Прегледът се извършва преди издаването на доклада.

Прегледът за осигуряване на качеството на ангажимента включва преглед на доклада и финансовия отчет или друга финансова информация, която е предмет на доклада, меморандум за планиране на одита или друга подобна информация, заключителен меморандум за извършения одит или подобна информация, определени работни документи и друга документация, която се счита за необходима, като например писмо за поемане на ангажимент. Този преглед също така включва обсъждане с екипа по ангажимента по отношение на значими въпроси, възникнали по време на ангажимента или прегледа. Ако рискът за ангажимента е определен като по-голям от нормалния или много по-голям от нормалния, е необходимо да се извърши още по-обширен преглед, включващ преглед на съответните работни документи, фокусирани върху идентифицираните рискове.

Одиторският доклад може да бъде издаден ако служителят/независимият одитор, който извършва прегледа, одобрява направените от екипа по ангажимента подходящи заключения и решения, които са в съответствие с Международните одиторски стандарти, както и с други нормативни изисквания.

Цел на процедурата

- Да се направи оценка на ефективността на действащото управление на риска и процедурите за контрол на качеството;
- Да се направи оценка на спазването на професионалните стандарти, регулаторни и правни изисквания;
- Да се осигури разумна увереност, че одиторската методология е правилно приложена и
- Да се осигури разумна увереност, че системата за контрол на качеството на одита е , уместна, подходяща, функционира ефективно и е приложена на практика.

Резултатите от прегледа на практиката и направените в тази връзка препоръки са изложени в доклад за проверка на практиката, както и в мениджмънт писмо до ръководството на дружеството. Целта на това писмо е да се предоставят предложения за подобрения в областите, където са направени констатации резултат на проверката. Във връзка с направените по време на проверката на практиката констатации, дружеството изготвя подробен план за действие, съдържащ действията, които следва да бъдат предприети, отговорните лица и срока за изпълнението на препоръките, отправени с мениджмънт писмото за проверка на практиката, когато това е приложимо.

### ***Изявление на Управителният орган и одитора***

Управителният орган и одитора са удовлетворени от системата за вътрешен контрол, така както е описана по-горе, и считат, че системата работи ефективно за осигуряване на разумна увереност, че служителите спазват приложимите професионални стандарти и регулаторни и законови изисквания, и че одиторските доклади, които са издадени са подходящи при дадените обстоятелства.

***Дата на извършена последна независима проверка на качеството***

---

Последната вътрешна независима проверка на качеството е извършена през март 2018 г. В допълнение, в през октомври 2016 г. беше извършена проверка от ИДЕС, която завърши с доклад с оценка „А“.

***Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година (финансови отчети, за 2017 год.-одитирани до март 2018 год)***

---

„Топлофикация Русе“ ЕАД  
„Еуротерра България“ АД

***Описание на практиките, свързани с независимостта, които потвърждават, че са направени вътрешни проверки за спазване на изискванията за независимостта през последната финансова година***

---

- Ежегодно всеки служител в дружеството, ангажиран в областта на финансовия одит писмено потвърждава независимост по отношение на клиентите. Това потвърждение се подава за всеки един клиент в, чиито екип за одит участва.
- Всички служители в дружеството, ангажирани в областта на финансовия одит трябва да направят обучение за изискванията за независимост ;
- Използват се процедури за приемане на клиенти и ангажименти, за да се потвърди, че изискванията за независимост са спазени.
- При започване на новия одитен сезон се провежда вътрешен семинар, на който се извършва преглед на клиентската база и всеки един служител извършва преглед на независимостта си по критерии поставени във фирмата. В случай, че има проблем с независимостта си спрямо някой клиент писмено декларира пред управителя на фирмата, невъзможността да участва в екипа за одит на определен клиент. Процедурите за независимост се спазват, както от служителите на фирмата, така и спрямо външни сътрудници, които участват в одитите.

***Политика за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65***

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

***Данни за политиката, по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори, извършващи одити за и от името на одиторското предприятие***

---

Регистрираният одитор и асистент одиторите се обучават непрекъснато, за да повишат професионалната с квалификация чрез разнообразие от вътрешни курсове, както и чрез курсове, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит.

---

## ***Непрекъснато обучение***

---

Програмата за непрекъснато обучение се състои от вътрешно обучение и външно обучение от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

През първите години, обучението се състои от задължителни курсове на технически теми.

В последствие – обучение в теоретична и практическа насока.

***Общ обем на приходите на регистрирания одитор през 2017г., включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените***

---

• Независим одит	17 х. лв.
В.т.ч. на предприятия от обществен интерес	0 х.лв
• Счет.услуги	15 х. лв.
• Консултации	30 х.лв.
• Финансови анализи	11 х.лв.
• Общ приход на дружеството за 2017г.	73 х. лв.

Всички приходи на регистриран одитор Елеонора Билбилева се осъществяват чрез Ада Софт Одит ООД. Договорите за одит се сключват на името на фирмата, като изрично се оказва, че отговорен одитор е Елеонора Билбилева.

## ***Законови изисквания за регистрация***

---

Съгласно Закона за независимия финансов одит регистрираните одитори и одиторските предприятия получават отделен номер след тяхната регистрация в регистъра на регистрираните одитори. Институтът на дипломираните експерт-счетоводители поддържа регистъра на регистрираните одитори и регистрираните специализирани одиторски предприятия. Г-жа Елеонора Билбилева е включена в списъка под номер 0608.

София,  
31.03.2018г.

Елеонора Билбилева