



ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2022 г.

на „Филипов Одитинг“ ООД
одиторско дружество

Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за
независимия финансов одит и на чл. 13 от Регламент
(ЕС) 537/2014 г.

Съдържание:	Страница
1. Описание на правната и организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на „Филипов Одитинг“ ООД, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО</u>	3
2. Информация за одиторска мрежа, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО</u>	3
3. Описание на управленската структура, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО</u>	3
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФО</u>	4
5. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно <u>чл. 85 от ЗНФО</u> , както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО</u>	6
6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година „Филипов Одитинг“ ООД е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО</u>	6
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО</u>	7
8. Описание на политиката, която „Филипов Одитинг“ ООД прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по <u>чл. 30 от ЗНФО</u> , съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 8 от ЗНФО</u>	10
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО</u>	11
10. Описание на политиката на „Филипов Одитинг“ ООД за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с <u>чл. 65 от ЗНФО</u> , съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФО</u> ;	11
11. Информация относно нетните приходи от продажби на „Филипов Одитинг“ ООД, разпределена по категории, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО</u>	12
12. Цел, мисия и ценности на Филипов Одитинг	12

I. Описание на правната и организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на „Филипов Одитинг“ ООД, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО

Одиторско дружество „Филипов Одитинг“ ООД (Филипов Одитинг) е дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Витоша“ № 188, ет. 3, ап. 6; Главен офис: гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 5, ет. 2 и 3, вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенция по вписвания под ЕИК 201586174. Съгласно вписания предмет на дейност, дружеството е с основен предмет на дейност – извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, както и предоставяне на счетоводни, данъчни и други финансови консултации.

Обхватът и изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите, Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/2014 г.).

Към 31 декември 2022 г., разпределението на дяловете между съдружниците е:

- Велин Филипов – 60 %;
- „ВФ Холдинг“ ЕООД – 40 %.

Дружеството се управлява от Общото събрание на съдружниците и се представлява от управителя Моника Асенова, която е дипломиран експерт – счетоводител и регистриран одитор с диплома № 0846.

II. Информация за одиторска мрежа, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО

„Филипов Одитинг“ ООД не е член на одиторска мрежа.

III. Описание на управленската структура, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО

Цялостната дейност и стратегия на дружеството се ръководи от Моника Асенова, Управител.

Основните членове на одиторския екип на Филипов Одитинг са придобили богат опит в продължение на годините работа с дружества със значително присъствие на пазара и доказан национален и международен авторитет, в различни сектори на икономиката.

Освен управителя, дипломирани експерт – счетоводители и регистрирани одитори са още Велин Филипов – с диплома № 0695 и Илин Кривошиев – с диплома № 0759.

IV. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФО

Съгласно политиката на Филипов Одитинг и в съответствие с принципите на Международния стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1), управителят носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството на Филипов Одитинг. Той отговаря и за: текущото наблюдение върху отделните компоненти на системата; преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент, текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството; прави промяна в прилаганата методология.

Във връзка с новия стандарт МСУК 1, който влезе в сила от 15 декември 2022 г., системата за вътрешен контрол на качеството беше изменена, допълнена и актуализирана с цел съответствие на изискванията, наложени от МСУК 1.

МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по-голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити. Тези промени са изключително важни за дейността на дружеството, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните ни умения и компетентности.

“Филипов Одитинг“ е организирано своята политика за качеството съобразно ключовите осем компонента, изложени в МСУК 1, които следва да бъдат спазвани, а именно:

Процес за оценка на риска	Процесът, който от фирмата се изисква да следва при внедряване на базирания на риска подход спрямо управлението на качеството. Състои се в установяване на целите във връзка с качеството, идентифициране и оценяване на рисковете за постигане целите във връзка с качеството и разработването и прилагането на отговори за адресиране на оценените рискове за качеството.
Общо управление и ръководство	Разглежда въпроси като културата на фирмата, отговорността и отчетността на ръководството, организационната структура на фирмата, възлагането на роли и отговорности и планиране и разпределение на ресурсите.
Етични изисквания	Разглежда изпълнението на приложимите етични изисквания от страна на фирмата и нейния персонал, а също така и приложимите етични изисквания в степената, в която те се отнасят до други лица, външни за фирмата.

Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти	Разглежда преценките на фирмата относно това дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент.
Изпълнение на ангажимента	Разглежда действията на фирмата в насърчаване и подпомагане последователното изпълнение на качествени ангажименти, включително чрез ръководство, надзор и преглед, консултации и разрешаване на различия в мнението. Включва начина, по който фирмата подкрепя екипите по ангажименти при използване на професионална преценка и когато е приложимо съобразно естеството и обстоятелствата на ангажимента – упражняване на професионален скептицизъм.
Ресурси	Разглежда получаването, разработването, използването, поддържането, разпределението и насочването на ресурсите в своевременен порядък, така че да се даде възможност за разработване, внедряване и функциониране на СЗУК. Включва технологични, интелектуални и човешки ресурси и адресира доставчиците на услуги.
Информация и комуникации	Разглежда получаването, генерирането или използването на информация относно СЗУК, както и комуникирането на информация в рамките на фирмата и до външни страни в своевременен порядък, така че да се даде възможност за разработване, внедряване и функциониране на СЗУК
Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците	Процесът, посредством който се предоставя на фирмата уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на СЗУК и се адресира предприемането на подходящи действия, за да се отговори на недостатъците, така че те да бъдат отстранени своевременно.

Процесът за оценка на риска и процесът по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците излагат специфични процеси, които следва да бъдат изпълнявани.

Другите изисквания, които адресират специфични теми в допълнение към посочените компоненти на МСУК 1, разглеждат:

- възлагането на отговорности във връзка със СЗУК;
- конкретно посочените отговори, които следва да се разработят и приложат;
- обстоятелствата, свързани с членството в професионална мрежа от фирми и тяхното адаптиране в СЗУК;
- ежегодна оценка на СЗУК;
- въпроси, свързани с документацията.

Декларация от Управителя на Филипов Одитинг, относно ефективността на системата за вътрешен контрол

В настоящият доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на Филипов Одитинг, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че Филипов Одитинг и неговия персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, издадени от дружеството са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК1, МСУК1 след неговото влизане в сила и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФС и Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), както и с големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество.

Позицията на Управителя на Филипов Одитинг е, че установената в дружеството система за контрол на качеството, по негова разумна преценка, е действала ефективно през 2022 г.

V. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО

Последната проверка, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори обхваща периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г. и е проведена в периода декември 2021 г. – април 2022 г.

Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на одиторските услуги е приет от КПНРО с Решение № 69/12.04.2022 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

VI. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година „Филипов Одитинг“ ООД е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО

„Филипов Одитинг“ ООД е изпълнил ангажимент за задължителен финансов одит на финансовата година, завършваща на 31 декември 2021 г. на следните предприятия от обществен интерес:

- ✓ „ХипоКредит“ ЕАД
- ✓ „Портови Флот 99“ АД
- ✓ „Капман Дебтс Мениджмънт“ АД

- ✓ „Порт флот Бургас“ АД
- ✓ „ЦКБ Риъл Истейт Фънд“ АДСИЦ
- ✓ „Форуком Фонд Имоти“ АДСИЦ

VII. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на Филипов Одитинг (включително нейните съдружници, консултантски екипи и подизпълнители, ако се наемат такива) и нейните клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях услуги. Това изисква одиторската практика да няма, какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост на Филипов Одитинг се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Международните одиторски стандарти. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на Филипов Одитинг.

Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимент няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- а) личен интерес;
- б) преглед на собствената работа (самопроверка);
- в) застъпничество;
- г) близки отношения (фамилиарност);
- д) сплашване (заплаха).

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, а когато се изисква, и чл. 67 от ЗНФО.

Всички членове, участващи в изпълнението на одиторски ангажименти преди поемане на ангажимента подписват декларация за независимост, в която се декларират обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент и ако възникнат нови обстоятелства или промяна на обстоятелство по отношение приложението на принципа за независимост, всеки член ще информира незабавно управителя и водещия екипа. Декларации за независимост се

подписват от членовете на екипа и към датата на приключване на съответния ангажимент, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад, изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента.

Освен текущия контрол за спазване на правилата на фирмената политика за независимостта, при сключване на договор за всеки ангажимент (нов или продължаващ) отново се преглежда спазването на правилата за независимост, наличието/липса на заплахи, както и приложените възможни предпазни мерки за смекчаването на тези заплахи.

При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, общото възнаграждение, генерирано от всеки клиент или клиентска група по такъв ангажимент не следва да представлява преобладаваща част от общия приход за одиторската практика и това да я поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Във Филипов Одитинг са разработени процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставяне на неодит услуги на одит клиенти, като целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Етичния кодекс и ЗНФО и Регламент № 537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на неодит услуги за одит клиенти се прави оценка на независимостта, като решението за приемането или отхвърлянето на конкретното искане се документира със специално вътрешно мемо и се одобрява и от Управителя. Особено внимание се отделя на предоставяните неодит услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл. 64 и чл. 66 от ЗНФО. Преди предоставяне на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес, задължително се изисква одобрение от одитния комитет на съответното дружество и се уведомява КПНРО в рамките на законоустановения срок.

Установени са конкретни правила на комуникация с одитните комитети на дружествата от обществен интерес и лицата, натоварени с общо управление, които стриктно се спазват от одиторските екипи, като те са информирани в съответната подробност за спазените изисквания за независимостта на одиторския екип и регистрираните одитори, отговорни за одит ангажимента, както и на лицата, определени за контрол на качеството, както и резултатите от провеждания одит.

Във връзка с актуализирането и адаптирането на политиките на дружеството в съответствие с новия МСУК 1, е поставен фокус върху всички приложими етични изисквания.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО)

Установената практика в дружеството е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през последната година, а именно:

- Преди приемане на всеки ангажимент за одит управителят извършва преглед на Формата за приемане/продължаване на клиента, изготвена от регистрирания одитор, отговорен за ангажимента;
- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка), част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент. Извършената проверка обхваща преглед на изготвени вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, меморандум за независимост, декларации от екипа, ценообразуване, предоставени други услуги, необходимост от ротация, комуникация с одитни комитети и лица натоварени с общо управление, спазване на етичните принципи и др.);
- Извършва се и отделна проверка за спазването на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти;
- Извършен е ежегоден преглед и структуриран анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г.) в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги, спрямо общите приходи за съответния одит клиент;
- Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги. Направен е преглед за наличие на предоставени услуги на дружества от обществен интерес – по отношение на спазване на изискванията на чл. 64 от ЗНФО, относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО;
- Извършена е проверка относно спазване на изискването за попълване на годишни декларации от членовете на одиторските екипи.

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа на независимост, специално е определен Управителя.

Управителят потвърждава, че е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на Филипов Одитинг и одиторските екипи.

VIII. Описание на политиката, която „Филипов Одитинг“ ООД прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 8 от ЗНФО

Годишната програма за обучение на служителите на фирмата, в това число и на дипломираните експерт – счетоводители, включва:

- ✓ Поне веднъж на тримесечие се организира обучение (с прекъсване на ежедневната работа) по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурително право и други гранични области и теми.

Някои от обученията и събитията през 2022 г., организирани от ИДЕС или с участието на екипа на одиторското дружество, в които са участвали дипломираните експерт – счетоводители са:

- Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети
- Новият Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 (преработен) - Ангажименти за договорени процедури
- Оценки за целите на финансовата отчетност - Добри практики и гледни точки при изготвянето и ползването на оценки за финансовата отчетност
- Самообучение с видео лекции на ИДЕС
- Семинари за актуални въпроси и изменения в счетоводното, данъчното и осигурителното законодателство.

Велин Филипков води обучения на ИДЕС, включително на регионални организации към ИДЕС - през 2022 г. Той е осъществил такива обучения по прилагане на данъчното законодателство с различни Регионални организации на ИДЕС.

Дипломираните експерт-счетоводители, работещи във Филипков Одитинг, са участвали в различни форми на непрекъснато обучение и покриват изисквания минимум от часове за обучение, съгласно Закона за независимия финансов одит. Това допълнително се следи от Управителя, който е и отговорен за обученията в дружеството.

IX. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО

Възнагражденията на съдружниците се определят на база постигнати резултати.

X. Описание на политиката на „Филипов Одитинг“ ООД за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФО

Филипов Одитинг има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на дружеството и Управителя и/или ДЕС – регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Политиките за ротация на дружеството, регистрираните одитори и другите специалисти са в съответствие с изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО.

Филипов Одитинг следи изискванията за ротация за всички клиенти, което осигурява спазване на политиките за одит ротация на дружеството, регистрираните одитори, отговорни за ангажименти и други специалисти, участващи в одита.

Съгласно политиката за независимост на Филипов Одитинг при одит на предприятия от обществен интерес, максималният срок за одит на предприятие от обществен интерес е седем поредни години от датата на назначаването му. След изтичане на този срок в период от четири години Филипов Одитинг не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие.

Отговорният за ангажимента регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторското дружество на предприятие от обществен интерес, се оттегля не по-късно, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на седем поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор, ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на четири години от датата на оттеглянето му.

Филипов Одитинг следи ротацията на ключовите членове на одитния екип, когато има изискване за ротация – например за лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, водещи на екипи по ангажимент за одит, след оценка на факторите, свързани със заплахи от близки отношения (фамилиарност), личен интерес и други.

XI. Информация относно нетните приходи от продажби на „Филипов Одитинг“ ООД, разпределена по категории, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО

Нетните приходи от извършване на независим финансов одит на Филипков Одитинг за 2022 г. са в размер на 534 хил. лв. Възнагражденията за задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес са в размер на 72 хил. лв.

XII. Цел, мисия и ценности на Филипков Одитинг

Независимите одитори на Филипков Одитинг са винаги персонално ангажирани с предоставянето на одиторската услуга, гарантирайки надеждност и достоверност на информацията, представена от клиентите ни на инвеститори, кредитори и други заинтересовани страни.

Мнението и констатациите ни са високо ценени и повишават общественото доверие в качеството и надеждността на финансовата отчетност на нашите клиенти.

Извършването на одити с високо качество продължава да бъде най-важният приоритет за нас и да стои в основата на нашата ангажираност да изпълняваме общественозначимата си роля на одитори.

Оставаме ангажирани с това последователно да сътрудничим по въпросите, засягащи финансовата отчетност и одиторска професия.

април 2023 г.
гр. София

Моника Асенова,
Управител
„Филипов Одитинг“ ООД