



# ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2023 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 2023 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) в сила след 15 декември 2022 г., 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.

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 одиторското дружество, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните ни умения и компетентности.

##### *Цели на системата за управление на качеството*

Филипов Одитинг е приело като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1.

##### *Компоненти на системата за управление на качеството*

Филипов Одитинг организира своята политика за качество, съобразно ключовите осем компонента на системата за управление на качеството, изложени в МСУК 1:

1) *Процесът за оценка на риска* – одиторското дружество е разработило и внедрило процес по оценка на риска, за да идентифицира и оцени рисковете за качеството и да разработи и приложи отговори за адресиране на тези рискове в контекста на изискванията на МСУК 1. Фокусът е върху това да се минимизира възможността за случване на съответния риск. Този процес по оценка и адресиране на рисковете е постоянен и повтарящ се при всяка промяна в обстоятелствата около одиторското дружество, неговите клиенти и ангажименти. Оценените от фирмата рискове се документират в риск регистър.

2) *Общо управление и ръководство* – одиторското дружество е установило политики, правила и процедури, за да насърчи вътрешна култура, основана на разбирането, че качеството е от съществено значение и важност при изпълнението на ангажиментите. Изрично се подчертава значението на професията в обслужване на обществения интерес. Ръководството носи отговорност и отчетност за качеството на работа.

3) *Приложими етични изисквания* – одиторското дружество има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да му предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са припознати и като негови ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че одиторското дружество, неговия персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на дружеството), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит. Одиторското дружество е въвело изискване, чрез попълване на декларация да се получава потвърждение от целия персонал за спазване на изискванията за независимост.

Периодично се извършва преглед на тези политики и процедури и те се актуализират – при настъпили промени в законодателството, при установени рискове за адресиране на отговори към тях.

Приложимите етични изисквания, както и изискванията за независимост се прилагат като един непрекъснат процес – от приемане на съответния ангажимент, отчитайки всички обстоятелства – до приключването му.

4) *Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти* – одиторското дружество има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента. Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти и респ. ангажименти:

- събрана и анализирана е достатъчна информация за клиента и ангажимента и особено по отношение на почтеност и етика на клиента;
- спазени са изискванията за независимост;
- фирмата има способност и ресурси да изпълни съответния ангажимент;
- при преценките не се допуска предимство на финансови и оперативни приоритети за сметка на горните три съображения.

В тези политики са включени и конкретни насоки в случаите, в които след приемане на клиент/ангажимент стане известна информация, която би повлияла да се пристъпи към отказ от съответния ангажимент, или продължаване на взаимоотношенията с конкретния клиент.

5) *Изпълнение на ангажимента* – одиторското дружество има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат от екипите при изпълнение на ангажиментите.

Тези политики включват:

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажименти от гледна точка на качествено изпълнение на ангажиментите;
- отговорности за задължително текущо ръководство и надзор, вкл. участие в достатъчна степен и по подходящ начин на отговорния одитор;
- използване на професионален скептицизъм – разработена и внедрена е специфична политика в тази област;
- отговорности за задължително извършване на преглед;
- политики за консултиране и различия в мнението;
- правила относно документацията на ангажимента.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на „Международен стандарт за управление на качеството № 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажимента“, вкл. ангажиментите за които се изисква преглед на качеството.

Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация – при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

б) *Ресурси* – ресурсите включват:

- *Човешки ресурси* – одиторското дружество е установило конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да му предоставят разумна степен на сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за:
  - (а) изпълнението на ангажименти му в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и
  - (б) възможността на дружеството и/или регистрирания одитор, отговорен за ангажимента, да издава доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Одиторското дружество привлича външни подизпълнители (доставчици на услуги) и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

- *Технологични ресурси* - за да се даде възможност за функционирането на системата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите, одиторското дружество внедрява, поддържа и използва редица технологични ресурси.
- *Интелектуални ресурси* – за да се даде възможност за функциониране на системата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

7) *Информация и комуникация* – одиторското дружество има изградени канали за обмен на информация и комуникация във връзка с функционирането на системата за управление на качеството. За целите на този нов компонент от системата за управление на качеството е направен преглед на тези канали и са формализирани редица изисквания.

Информацията и комуникацията са изключително важни за функционирането на всички компоненти на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща разпространението на информация в рамките на практиката на дружеството, както и до външни страни, когато е приложимо.

8) *Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците* – одиторското дружество е установило процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, за да:

- предостави уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството; и да
- предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно.

Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на качеството.

Текущо се наблюдават:

- начина на възлагане на отговорностите;
- процесът на фирмата за оценка на риска;
- прилагането и функционирането на отговорите на оценените рискове;
- процесът за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

Одиторското дружество е установило политики и процедури, които изискват всички лица, извършващи дейностите по текущо наблюдение да разполагат с компетентността и способностите, включително достатъчно време, да изпълнят ефективно дейностите по текущо наблюдение и адресират обективността на лицата, извършващи дейностите по текущо наблюдение. Приетите политики и процедури забраняват на членовете на екипа по ангажимента или на лицето, извършващо преглед за качеството на даден ангажимент, да извършва проверка на този ангажимент.

***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 управление 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 управление на 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 управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 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 управление на качеството, по негова разумна преценка, е действала ефективно през 2023 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 2022 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
- ✓ „Рой Пропърти Фънд“ АДСИЦ
- ✓ „Техноимпортекспорт“ АД

**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 Филипков 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 Филипков 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, Регламент 537/2014 на Европейския парламент и на Европейския съвет, както и на допълнителни изисквания за независимост, когато това е необходимо. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на Филипков Одитинг.

Одиторското дружество информира членовете на екипа си за принципите и мероприятията на качествено осигуряване при организацията на професионалната дейност и при протичането на отделните ангажименти за финансов одит за проверка за съответната година.

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. При 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.

**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 2023 г. – 31 декември 2023 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 2023 г., организирани от ИДЕС или с участието на екипа на одиторското дружество, в които са участвали дипломираните експерт – счетоводители са:

- Практически съображения за минимизиране на често срещани грешки в одиторските доклади, констатирани при инспекции, извършвани от екипи на КПНРО
- Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности за одитора
- Криптовалути, финансови инструменти и опции за акции на наети лица
- Изпиране на пари и финансиране на тероризма

- Одити за 2023 г.: Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата
- Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомнания за независимостта на одитора
- Самообучение с видео лекции на ИДЕС
- Семинари за актуални въпроси и изменения в счетоводното, данъчното и осигурителното законодателство.

Велин Филипов води обучения на ИДЕС, включително на регионални организации към ИДЕС - през 2023 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 Филипков 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 Филипков 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 2023 г. са в размер на 747 хил. лв. Възнагражденията за задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес са в размер на 108 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.

30 април 2024 г.  
гр. София

Моника Асенова,  
**Управител**  
„Филипов Одитинг“ ООД