

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2018 година

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА

чл.62 от ЗНФО

и на чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г.

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Съдържание:

Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на Брейн Стом Консулт- ОД ООД	2
Информация за одиторска мрежа	3
Описание на управленската структура на Брейн Стом Консулт- ОД ООД	3
Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи Брейн Стом Консулт-ОД ООД за ефективността на нейното функциониране	3
Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО	9
Списък на предприятията от обществен интерес, на които Брейн Стом Консулт-ОД ООД изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансовите отчети за 2018 г.	10
Описание на практиките на Брейн Стом Консулт-ОД ООД, свързани с независимостта	10
Описание на политиката, която Брейн Стом Консулт-ОД ООД прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО	12
Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците	13
Описание на политиката на Брейн Стом Консулт-ОД ООД за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	13
Информация относно общия оборот на Брейн Стом Консулт-ОД ООД, разпределен категории, съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО	14

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на Брейн Стом Консулт- ОД ООД

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.1 от ЗНФО)

Брейн Стом Консулт- ОД ООД е дружество с ограничена отговорност с ЕИК 175259627, седалище и адрес на управление гр. София 1729, ж.к. Младост 1А, бл.505А, вх.2. Първоначалната му регистрация е с Решение на Софийски градски съд № 1 от 26.03.2007 г., фирмено дело № 4118/2007 г. Към момента дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията. Основен предмет на дейност е независим финансов одит на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за независимия финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на закона за счетоводството, производство и търговия със софтуерни и хардуерни продукти, вътрешно- и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, комисионни сделки, маркетингова дейност, лизингови сделки, консултантска дейност, рекламна, всякаква друга дейност, незабранена със закон.

Дейността на Брейн Стом Консулт- ОД ООД е съобразена с изискванията на Закона за независимия финансов одит, приложим в РБългария, Регламент (ЕС) 537/2014 г. на Европейския парламент и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите.

Съдружници в Брейн Стом Консулт- ОД ООД са:

Име	Дял в капитала
Камелия Иванова Терзийска- регистриран одитор, диплома № 0526	96 %
Димитър Георгиев Димитров- регистриран одитор, диплома № 0699	4%

Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от управителя- Камелия Иванова Терзийска

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Информация за одиторска мрежа

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФО)

Брейн Сторм Консулт- ОД ООД не е член на одиторска мрежа.

Описание на управленската структура на Брейн Сторм Консулт- ОД ООД

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.3 от ЗНФО)

През 2018 г. Брейн Сторм Консулт- ОД ООД извършва дейност чрез екип от един регистриран одитор, назначен на трудов договор (Лиляна Бориславова Деспотова, диплома № 0761), асистент одитори и административен персонал, които са на пряко подчинение на управителя- Камелия Терзийска.

Дружеството осъществява своята дейност в три основни направления:

1. Задължителен и доброволен одит на Годишни финансови отчети;
2. Ангажименти за договорени процедури;
3. Консултантски услуги.

Преобладаваща част от приходите на Брейн Сторм Консулт- ОД ООД за 2018 г. са формирани от изпълнение на ангажименти за одит на годишни финансови отчети (56 %).

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи Брейн Сторм Консулт-ОД ООД за ефективността на нейното функциониране

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.4 от ЗНФО)

Системата на Брейн Сторм Консулт- ОД ООД за контрол върху качеството включва подходящо документирана, съобщавана и наблюдавана политика и процедури, които обхващат следните елементи.

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

- Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата

Управителя на дружеството взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика, поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството в рамките на дружеството и за осигуряване и поддържане на всички необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на ангажиментите, определя оперативната и отчетна структура, носи оперативна отговорност за Системата за контрол върху качеството чрез изготвянето на политика и процедури, които да гарантират, че всяко лице във фирмата е запознато и прилага системата за контрол върху качеството на дружеството, разполага с достатъчен и подходящ опит за изпълнение на възложените задачи.

- Приложими етични изисквания (включително относно независимостта)

Етичната практика е основа на дългосрочния успех. В дружеството са създадени политика и процедури, разработени по начин, осигуряващ разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват фундаменталните етични изисквания на професионалните счетоводители: почтеност; обективност; професионална компетентност и надлежно внимание; конфиденциалност; и професионално поведение.

Установена е практика персоналът да се уведомява взаимно за дейността си във връзка с дружеството и нейните клиенти. Редовните контакти в течение на работния ден, включително периодично насрочвани събрания, както и ясната политика на консултации по рискови или спорни въпроси, спомагат да се гарантира, че всеки член на екипа действително е в течение на дейността на останалите.

При спорни въпроси и несъгласие на отговорните по ангажимента одитори обичайна практика са писмените споразумения, когато несъгласието се окаже твърде трудно за разрешаване по разумен начин.

При възникване на етичен проблем се установяват и разглеждат случаите на несъответствие.

- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Политиката и процедурите за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и за специфични ангажименти са разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че се приемат или продължават само взаимоотношения и ангажименти, при които дружеството и екипа са компетентни да изпълнят ангажимента и разполагат с възможностите, времето и ресурсите да го направят, може да спазят етичните изисквания; и са взела под внимание почтеността на клиента и не разполагат с информация, която би довела до заключението, че на клиента му липсва почтеност.

Тази политика и процедури изискват преди приемане на ангажимент с нов клиент, при вземането на решение дали да продължи съществуващ ангажимент, и когато се обмисля приемането на нов ангажимент със съществуващ клиент дружеството да проучи клиента за неговата почтеност, да се прецени дали е уместно да се приеме даден ангажимента, ако бъде установен потенциален конфликт на интереси.

- Човешки ресурси

Политиката и процедурите, свързани с управлението на човешките ресурси акцентират върху подходящ подбор и стремеж към запазване на персонала, формиране на одиторски екипи по конкретен ангажименти, съобразно опита, квалификацията и необходимата компетентност и възможности за изпълнение на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти, и с регулаторните и правни изисквания.

Сериозни, умишлени и повтарящи се нарушения или пренебрежение към политиката на фирмата и професионалните правила не се толерират.

Дружеството толерира и насърчава спазването на системата за контрол върху качеството, като се прилагат текущи и периодични оценки на персонала, определяне нивата на възнаграждение, бонуси, повишения, развитието на кариерата.

- Изпълнение на ангажимента (включително преглед за контрол върху качеството на ангажимента)

Политиките и процедурите за този елемент са насочени към осигуряване на подходящо планиране, надзор, осъществяван на различни нива на отговорност и тясно свързан с планирането и прегледа, който се осъществява от одиторът, отговорен за ангажимента своевременно, като се акцентира на критично важните

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

области, изискващи преценка, особено на тези, свързани с трудни или спорни въпроси, съществени рискове.

Дружеството, чрез лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството изпълнява

- преглед за контрол върху качеството на ангажимента за всички одити на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества и за дружества, извършващи дейност от обществен интерес;
- за всички останали одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, ежегодно се проверяват всички нови ангажменти, а ако са по-малко от 20 % от всички ангажменти, се проверяват ангажменти, избрани на случаен принцип, докато общия брой на ангажиментите, на които е извършен преглед за контрол върху качеството достигне 20%;
- обсъждане на съществените въпроси с одитора отговорен за ангажимента;
- преглед на финансовия отчет или на информацията за друг предмет и на предлагания доклад;
- преценяване дали предлаганият доклад е подходящ за съответните обстоятелства;
- преглед на документацията от избрани работни книжа, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията, до които той е достигнал;
- прегледът на работните книжа се удостоверява чрез полагане на подпис и вписване на дата от лицето, извършило прегледа;
- заключението на лицето, извършило прегледа се документира в обособен документ.

Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството, не може да е член на екипа по ангажимента и не може, пряко или косвено, да осъществява преглед на собствената си работа или да взима важни решения във връзка с изпълнение на ангажимента.

- Текущо наблюдение

Политиката и процедурите за текущо наблюдение включват разглеждане и оценяване на степента на съответствие на политиката и процедурите за контрол върху качеството и съблюдаване на професионалните стандарти и регулаторни и законови изисквания; уместността и адекватността на политиката и

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

процедурите за контрол върху качеството; културата в дружеството по отношение на етиката и гарантиране на качеството; ефективността на професионалното образование и дейностите по развитие на персонала; целесъобразността на осигурените насочващи материали и технически ресурси; вътрешно фирмения процес на фактически проверки- фактическите проверки се извършват от лице, което не участва в ангажимента и не е извършило преглед за контрол върху качеството. Подборът на индивидуални ангажименти се осъществява на случаен принцип, така че всеки отговорен одитор и член на екип да бъде проверен поне веднъж на всеки три години; периодични прегледи на практиката, осъществявани от Института на дипломираните експерт-счетоводители и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Системата за контрол върху качеството е изградена върху следните принципи:

- Етичното поведение;
- Независимост и обективност;
- Поддържане на професионална компетентност;
- Надлежно внимание и качество на работата;
- Общо приети стандарти за практика;
- Яснота на формулировките и насоките;
- Практичност и уместност, съобразно икономическата среда, размера на фирмата и ресурсите, както и разумни съображения за разходи/ползи по отношение на клиентите и фирмата;
- Запазване в разумна степен на клиентите; и
- Развитие, удовлетворение и запазване на членовете на фирмата.

Брейн Стом Консулт- ОД ООД се стреми към налагане на вътрешно фирмена култура, като се придържа към следните ценности:

- Третиране етичното поведение и качеството на услугите като основен приоритет; търговските съображения не следва да надделяват над качеството на извършваната работа;
- Изучаване, разбиране и придържане към Кодекса на Международната федерация на счетоводителите;
- Разбиране на отговорността на фирмата и на лицата в нея за идентифициране, оповестяване и документиране на заплахите за независимостта, както и на процеса, който трябва да се следва, за да се обхванат и поставят под контрол идентифицираните заплахи;

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

- Избягване на обстоятелства, при които независимостта може да бъде (или да изглежда, че е) компрометирана;
- Спазване изискванията за непрекъснато професионално развитие, включително поддържане на архив със съответните доказателства;
- Недопускане на изоставане от актуалните събития и развития в професията, приложимата обща рамка за финансово отчитане и стандартите за изразяване на сигурност (като МСФО, МОС), практиките за оповестяване и счетоводно отчитане, контрола върху качеството, фирмените стандарти, както и съответните специфични за дадения отрасъл или клиент събития;
- Предоставяне на персонала учтиво съдействие, когато то е потърсено или необходимо, така че да им се помогне да се учат чрез споделеното познание или опит и да се повишава качеството на обслужване на клиентите;
- Водене на точен и подробен отчет на времето (редовно завеждан във фирмените системи за отчитане на часовете и фактурирането им) с оглед проследяване и идентифициране на времето, изразходвано за дадения ангажимент и за дейността в офиса (както за тези, които се таксуват, така и за останалите);
- Опазване и правилно използване и поддържане на офис и компютърното оборудване (включително мрежовите и комуникационни ресурси) и други общо използвани активи. Това включва използването на фирмените технологични ресурси единствено за целесъобразни бизнес цели, като се отчитат етиката, конфиденциалност на клиента и служебната тайна;
- Съхраняване на фирмените и клиентски данни, бизнес и клиентската информация и личните данни по защитен и напълно конфиденциален начин;
- Гарантиране, че създадената във фирмата електронна информация за клиента или компанията се съхранява в мрежата на фирмата в съответствие с подходящите процедури за съхранение на информацията (когато са приложими);
- Документиране и поддържане на подходящ архив с всички по-важни контакти с клиенти, при които е поискан или е даден професионален съвет;
- Документиране и поддържане на подходящ архив с всички по-важни консултации, обсъждания, анализи, решения и заключения относно контролиране на заплахите за независимостта, трудни или спорни въпроси, различия в мнението и конфликт на интереси; и

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

- Спазване на стандартните фирмени практики за работно време, присъствие, администриране, спазване на срокове и контрол върху качеството.

Декларация от лицата, управляващи Брейн Стом Консулт-ОД ООД за ефективността на нейното функциониране

В настоящия доклад са представени основните постановки, залегнали в действащите през 2018 г. Правила и процедури за контрол върху качеството на дейността на Брейн Стом Консулт- ОД ООД. Тяхната основна цел е да се осигури разумна степен на сигурност, че дружеството и неговия персонал спазват професионалните стандарти, нормативните и законови изисквания и че докладите, издадени от дружеството, респ. съдружника, отговорен за ангажимента, са подходящи за конкретните обстоятелства. Прилаганата Система за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1, МОС, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, насоките на ИДЕС и КПНРО.

Съдружниците на Брейн Стом Консулт- ОД ООД, включително управителя, декларират, че уставената Система за контрол върху качеството е действала ефективно през 2018 г.

Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.5 от ЗНФО)

Последната приключила проверка по качеството на одиторските услуги е извършена през ноември 2014 г. от контролор, представител на ИДЕС. Провереният период е 01.07.2013 – 30.06.2014. В резултат от проверката е издаден Доклад с дата 01.12.2014 г. с оценка А, съгласно който „специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.“

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Списък на предприятията от обществен интерес, на които Брейн Сторм Консулт-ОД ООД изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансовите отчети за 2018 г.

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО)

Брейн Сторм Консулт- ОД ООД е избрано да извърши одити на Годишни финансови отчети за годината, приключваща на 31.12.2018 г. на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно определението в § 1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството:

1. Синтетика АД
2. Делта Кредит АДСИЦ- ангажиментът е поет през 2019 г.

Описание на практиките на Брейн Сторм Консулт-ОД ООД, свързани с независимостта

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.7 от ЗНФО)

Управителят на дружеството е изготвил политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че дружеството, нейният персонал и, когато е приложимо, другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки.

Политиката и процедурите за независимост изискват:

- преди поемане на одиторски ангажимент да се извърши предварителен преглед за наличие на обстоятелства, които биха довели до възникване на заплахи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, недопустима защита на интереси, близки отношения и сплашване;
- проверка за спазване изискванията на чл.53, чл.54 и чл.67 от ЗНФО;

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

- лицата, отговорни за ангажимента да предоставят съответната информация относно ангажиментите с клиенти, включително обхвата на услугите, за да позволят да се оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв;
- членовете на персонала да предоставят съответната декларация за независимост, съобразно ангажиментите, в чието изпълнение участват;
- персоналът да уведомява своевременно дружеството за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахата за независимостта така, че да могат да бъдат предприети съответните действия;
- членовете на персонала да информират незабавно управителя за нарушения на независимостта, които са им станали известни;
- ежегодно персоналът по ангажиментите за одит подписват декларация за спазването на нейната политика и процедури, както и на процедурите за независимост.

Всички членове на екипа по ангажимента трябва да проявяват независимост, както на мнението, така и в поведението си, от своите клиенти по ангажимента. Независимостта се поддържа по време на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност.

Ако заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или намалени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, дружеството преустановява дейността, участието или взаимоотношението, които създават заплахите, или отказва да приеме.

Ежегодно всички членове на екипа, заети с ангажименти за изразяване на сигурност, подписват декларация за независимост с която декларират, че разбират и са спазили фирмената политиката и процедури за независимост.

За всеки отделен ангажимент, отговорникът за ангажимента получава от всеки член на екипа, потвърждение, че те са независими от клиента и ангажимента или че са го известили за всяка реална или потенциална заплахата по отношение на независимостта, така че да могат да се приложат подходящи предпазни мерки за елиминиране или намаляване на заплахата до приемливо ниво.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта

В Брейн СТОРМ Консулт- ОД ООД се извършва ежегодна проверка за спазването на изискванията за независимост по отношение на дружеството и неговия персонал. Такава проверка е извършена и за отчетната 2018 г.

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

Описание на политиката, която Брейн Сторм Консулт-ОД ООД прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.8 от ЗНФО)

Всяка година в Брейн Сторм Консулт- ОД ООД се изготвя Годишен план за обучения на персонала, чиято цел е да обхване всички членове на екипа, съобразно индивидуалните им нужди. Планът за обучение се изготвя съвместно от членовете на персонала и управителя и подлежи на актуализиране при необходимост през годината. Екипът на Брейн Сторм Консулт- ОД ООД участва, както в обучения, организирани от външни организации, така и във вътрешно – фирмени обучения, насочени основно към актуални проблеми от практиката. Управителят на дружеството- регистриран одитор Камелия Терзийска е член на Редакционния съвет към Списанието на ИДЕС.

През 2018 г. екипът участва в обучения на теми:

- „Промени в ДДС законодателството за 2018 г. Практически въпроси и дискусия, свързани с прилагането на ЗДДС. Промени в ЗКПО и Закона за счетоводството за 2018 г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО и дискусия във връзка с годишното данъчно приключване на 2017 г.“- организатор ИДЕС;
- „Одиторски доказателства - работни документи по МОС за малки одиторски практики"- организатор ИДЕС;
- „Подготовката на счетоводните, финансовите и ТРЗ отделите във връзка с новата правна уредба на защитата на личните данни“- организатор АПИС Европа АД, съвместно с ИДЕС;
- Международни стандарти за финансово отчитане- организатор Китов Център и други специализирани обучения.

Регистрираните одитори, част от екипа на Брейн Сторм Консулт- ОД ООД, съблюдават изискванията за непрекъснато професионално обучение, включително изискването за минимално количество часове обучения.

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

**Информация относно базата, въз основа на която се формира
възнаграждението на съдружниците**

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.9 от ЗНФО)

Възнагражденията на съдружниците се определят на база договорено месечно възнаграждение и бонуси за постигнати резултати.

**Описание на политиката на Брейн Стом Консулт-ОД ООД за ротация на
отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО**

(в съответствие с чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФО)

С цел осигуряване спазването на изискванията за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл.65 от ЗНФО в Брейн Стом Консулт-ОД ООД е въведена информационна система, чрез която в табличен вид е обобщена информация за всеки ангажименти за одит, включително за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятия от обществен интерес. Поддържа се информация за всяка година, през която е изпълнен ангажимент за одит. Въз основа на обобщената информация управителят на дружеството следи за спазване на изискванията за ротация на персонала и отговорния одитор по отношение на ангажименти за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятия от обществен интерес, като се спазват следните принципи:

- Дружеството се оттегля от ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятия от обществен интерес, след като е изпълнявало одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. След оттеглянето си не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години, считано от датата на оттеглянето си.
- Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 4

Доклад за прозрачност за 2018 г. – продължение

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 три години от датата на оттеглянето му.

- Ротацията по предходната точка се прилага и по отношение на ангажирания екип по ангажимента.

Информация относно общия оборот на Брейн Стом Консулт-ОД ООД, разпределен категории, съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО

През 2018 г. Брейн Стом Консулт- ОД ООД е отчетло общо нетни приходи от предоставяне на услуги в размер на 584 хил.лв., разпределени по категории, както следва:

- 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- 18 хил.лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 309 хил.лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия- неприложимо;
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти- 257 хил.лв.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
Република България, София, 25 април 2019 г.