

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2023 година

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА

чл. 62 от ЗНФО

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

Съдържание

Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО)	3
Информация за одиторска мрежа (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО).....	4
Описание на управленската структура на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО).....	4
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)	5
Датата на решението на КПНРО, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО).....	14
Описание на практиките на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД, свързани с независимостта (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО).....	15
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)	17
Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО).....	18
Описание на политиката на Брейн Сторм 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)	19
Информация относно нетните приходи от продажби на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД, разпределен по категории, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО	20

Доклад за прозрачност за 2023 г.

**Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД
(в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО)**

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД е дружество с ограничена отговорност с ЕИК 175259627, седалище и адрес на управление гр. София 1407, жк. Младост 1А, бл. 505 А, 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 Сторм 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители.

Съдружници в дружеството са:

Име	Дял в капитала
Камелия Иванова Терзийска- регистриран одитор, диплома № 0526	96%
ИЗКУСТВЕН ИНТЕЛЕКТ РД ЕООД	4%

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

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

**Информация за одиторска мрежа (в съответствие с чл. 62, ал. 1,
т. 2 от ЗНФО)**

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД е член на одиторска мрежа по смисъла на § 1, т. 17 от ДР към ЗНФО. Брейн Сторм Консулт – ОД ООД е член на одиторска мрежа PIAG Alliances - международна мрежа на независими счетоводни, одиторски и адвокатски кантори.

TAG Alliances се състои от водещите професионални съюзи TAGLaw, PIAG и TAG-SP, като включва повече от 290 фирми-членове, базирани в повече от 110 страни. За 2022 TAG Alliances е класирана на трето място в световен мащаб в „Топ 20 международни алианси и асоциации“ в класацията на Списание Accountancy Age с приходи за 2022 в размер на 4 990 млн. щатски долара.

**Описание на управленската структура на Брейн Сторм
Консулт - ОД ООД (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО)**

През 2023 г. Брейн Сторм Консулт - ОД ООД извършва дейност чрез екип, състоящ се от ръководител отдел „Одит“ и асистент одитори и административен персонал, които са на пряко подчинение на управителя - Камелия Терзийска, регистриран одитор, диплома № 0526.

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 2023 г. са формирани от изпълнение на ангажименти за одит на годишни финансови отчети (58 %).

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

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 управление на качеството включва подходящо документирана, съобщавана и наблюдавана политика и процедури, които обхващат следните елементи:

- Процес на оценка на риска

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД прилага подход, основан на риска при проектирането, внедряването и експлоатацията на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата проактивно да управлява качеството на ангажиментите, които изпълнява.

Дружеството проектира и прилага процес за оценка на риска, за да установи цели за качество, да идентифицира и оцени рисковете за качеството и проектирането и прилагане на отговори за справяне с рисковете за качеството. 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 фирмата, нейните клиенти и ангажименти. Оценените от фирмата рискове се документират в риск регистър.

- Общо управление и ръководство

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД установява политики и процедури, предназначени да насърчават вътрешната култура, която определя качеството като съществено при изпълнение на ангажиментите за одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност. Съгласно тези политики и процедури, фирмата поема пълната отговорност за системата за управление на качеството (СЗУК).

Управителят 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 управление на

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

качеството чрез изготвянето на политика и процедури, които да гарантират, че всяко лице във фирмата е запознато и прилага системата за управление на качеството на дружеството, разполага с достатъчен и подходящ опит за изпълнение на възложените задачи. Всички лица, които поемат специфични отговорности и задължения, се оценяват за притежание на достатъчен и подходящ опит, знания, влияние, правомощия, време и способност да изпълняват отговорностите си.

- Приложими етични изисквания

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 взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажменти

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

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

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 ангажимент, ако бъде установен потенциален конфликт на интереси.

- **Изпълнение 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 одитора, отговорен за ангажимента своевременно, като се акцентира на критично важните области, изискващи преценка, особено на тези, свързани с трудни или спорни въпроси, съществени рискове.

Фирмата е установила цели, които водят до изпълнението на качествени ангажименти. Тук се включват отговорностите на екипа по ангажимента и съдружниците, отговорни за ангажимента, ръководството, надзора и прегледа, консултациите, различията в мненията и документацията.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които включват:

- Политики и процедури за документи да качеството;
- Политики и процедури за планиране на ангажимента;
- Политика за изпълнение в съответствие с изискванията;
- Политики и процедури за консултиране;
- Политики и процедури за различия в мнението
- Политики и процедури за определяне на необходимостта от преглед на качеството на ангажимент
- Политики и процедури за избор на лица за изпълнение на преглед на качеството на ангажимента
- Политики и процедури за изпълнение и документиране.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажиментите за които фирмата 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

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството

- Ресурси

Ресурсите включват:

- Човешки ресурси – политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на Брейн Сторм Консулт – ОД ООД. Фирмата полага подходящи и уместни усилия, за да разполага с персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи и фирмените политики, необходими за:

- изпълнението на нейните ангажменти в съответствие с професионалните одиторски стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и
- които да позволят на фирмата да издава доклади, подходящи за конкретните обстоятелства при одит на финансовите отчети на всеки клиент.

Фирмата формира екип по ангажмента, като съобразява познанията, нивото на компетентност и способностите, които се изискват, в зависимост от характера, обхвата и сложността на ангажмента.

Фирмата определя одитор, отговорен за ангажмента.

При определяне на екипа фирмата съобразява фактори, като: размер и сложност на ангажмента, потребност от специализирани познания, срок за изпълнение, предходен опит, изисквания за ротация и други.

Системата за управление на качеството се спазва стриктно, проследява се нейното изпълнение и се прилагат процедури за отстраняване на нарушенията.

Подлежат на санкциониране сериозни, умишлени и повтарящи се нарушения или пренебрегване на фирмената политика и професионалните правила.

Фирмата насърчава спазването на изискванията за управление на качеството от персонала чрез: възнаграждения, бонуси, повишения, кариерно развитие в рамките на фирмата.

Фирмата полага подходящи и уместни усилия, за да разполага с персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи и фирмените политики, необходими за:

- наблюдението на ефективността на работата на всички други лица на ръководни позиции;

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

- възможност за взимане на решение на всеки случай, свързан със заплаха за независимостта, налагането на санкции за неспазване на изискванията;
 - разработване на фирмена политика по етиката и осигурява актуализирането ѝ;
 - предоставяне консултации на персонала по етични въпроси;
 - текущо наблюдение на съответствието на процедурите по етичните въпроси с фирмената политика.
- Технологични ресурси - в Брейн Сторм Консулт – ОД ООД се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват редица технологични ресурси, за да се даде възможност за функционирането на системата на фирмата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите.
- Интелектуални ресурси – в Брейн Сторм Консулт – ОД ООД се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси. Тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания, за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти.
- Информация и комуникация

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 фирмата, както и до външни страни, когато е приложимо.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД работи, за постигане на целите си:

- Информационната система да идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници.
- Културата на фирмата да отчита и подсилва отговорността на персонала да обменя информация с фирмата и един с друг.
- Уместната и надеждна информация да се обменя в рамките на цялата фирма и с екипите по ангажименти.
- Уместната и надеждна информация да се комуникира до външни страни.

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъци

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД установява процес на текущо наблюдение на недостатъците, разработен с цел да:

- осигури уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството
- да се предприемат подходящи действия, за да се отговори на идентифицираните недостатъци, които трябва да бъдат отстранени своевременно.

Деяностите на фирмата по текущо наблюдение обхващат комбинация от непрекъснати дейности по текущо наблюдение и периодични дейности по текущо наблюдение. Непрекъснатите дейности по текущо наблюдение са рутинни дейности, вградени в процесите на фирмата и изпълнявани в реално време, реагирайки на променящите се условия. Периодичните дейности по текущо наблюдение се извършват от фирмата на определени интервали от време.

Фирмата установява политики или процедури, които:

- да 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
- да адресират обективността на лицата, извършващи дейностите по текущо наблюдение. Такива политики или процедури следва да забраняват на членовете на екипа по ангажмента или на лицето, извършващо преглед за качеството на даден ангажимент, да извършва проверка на този ангажимент.

- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД установява процес на текущо наблюдение на недостатъците, разработен с цел да:

- осигури уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството
- да се предприемат подходящи действия, за да се отговори на идентифицираните недостатъци, които трябва да бъдат отстранени своевременно.

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

Деятелностите на фирмата по текущо наблюдение обхващат комбинация от непрекъснати дейности по текущо наблюдение и периодични дейности по текущо наблюдение. Непрекъснатите дейности по текущо наблюдение са рутинни дейности, вградени в процесите на фирмата и изпълнявани в реално време, реагирайки на променящите се условия. Периодичните дейности по текущо наблюдение се извършват от фирмата на определени интервали от време.

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;

Брейн Стом Консулт – ОД ООД е установила 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.

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;

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

- Запазване в разумна степен на клиентите; и
- Развитие, удовлетворение и запазване на членовете на фирмата.

Системата за управление на качеството, внедрена в Брейн Сторм Консулт - ОД ООД, е сертифицирана съгласно изискванията на стандарта ISO 9001:2015, номер на сертификата 40622/20/S, с обхват на дейностите „Одиторски услуги, консултантски услуги и одит на проекти“.

Брейн Сторм 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;
- 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 споделяното 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

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

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

Декларация от лицата, управляващи Брейн Сторм Консулт - ОД ООД, за ефективността на функционирането на Системата за вътрешен контрол

В настоящия доклад са представени основните постановки, залежали в действащите през 2023 г. Правила и процедури за контрол върху качеството на дейността на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД. Тяхната основна цел е да се осигури разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият 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 управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2, МОС, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, насоките на ИДЕС и КПНРО.

Съдружниците на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД, включително управителят, декларира, че установената Система за управление на качеството е действала ефективно през 2023 г.

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

Датата на решението на КПНРО, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО)

Последната проверка за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторските услуги на Брейн Сторм Консулт - ОД ООД е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през ноември 2023г. от контролори, представители на КПНРО. Провереният период е 01.01.2022г. – 31.12.2022 г. Докладът за резултатите от извършената инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество Брейн Сторм Консулт- ОД ООД – рег. № 148, е приет от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 86/16.04.2024 г. В резултат от проверката е издаден Доклад с дата 20.03.2024 г. съгласно който е определена оценка Б.

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година Брейн Сторм Консулт - ОД ООД изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит (в съответствие с чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО)

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД е избрана да извърши задължителен финансов одит на Годишните финансови отчети за финансовата 2023 г. на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно определението в § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството:

1. Делта Кредит АДСИЦ
2. Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ
3. Борсово търгуван фонд Актива Балансиран ETF
4. ДФ ЕФ Принсипал ETF

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2023 г. Брейн Сторм Консулт – ОД ООД е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит

През 2023 г. Брейн Сторм Консулт – ОД ООД е издала одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес, за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2022 г.:

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

1. Делта Кредит АДСИЦ
2. Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ
3. Борсово търгуван фонд Актива Балансиран ETF
4. ДФ ЕФ Принсипал ETF
5. Слънчев Бряг АД
6. Водоснабдяване и Канализация Сливен ООД

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;
- лицата, отговорни за ангажимента, да предоставят съответната информация относно ангажиментите с клиенти, включително обхвата на услугите, за да позволят да се оцени цялостният ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв;
- членовете на персонала да предоставят съответната декларация за независимост, съобразно ангажиментите, в чието изпълнение участват;
- персоналят да уведомява своевременно дружеството за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплаха 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;

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

- 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 елиминирание 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 2023 г.:

- попълване на годишна декларация за независимостта от всеки служител;
- попълване на декларация за независимост преди започването на работа по клиента за всеки член от екипа по ангажимента;
- ежегоден преглед на независимостта от управляващия съдружник и подписване на декларация, че всички служители са спазили принципа за независимост;
- ежегодно документиране на спазването на независимостта във формите за приемане на нови клиенти и продължаване на взаимоотношенията със съществуващи клиенти;
- Извършва се и отделна проверка за спазване на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти от определените контролори;

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

- Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01.01.2023 г. – 31.12.2023 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 на услуги, предоставяни на дружества от обществен интерес – от гл. т. на спазване на изискванията на чл. 64 относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО.

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа за независимост, специално е определен отговорен съдружник – Камелия Терзийска.

Съдружниците на Брейн Сторм Консулт – ОД ООД потвърждават, че е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на фирмата и одиторските екипи.

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 вътрешнофирмени обучения, насочени основно към актуални проблеми от практиката. Управителят на дружеството - регистриран одитор Камелия Терзийска е член на Редакционния съвет към Списанието на ИДЕС.

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

През 2023 г. екипът участва в обучения на теми:

- Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520
- Практически акценти в облагането по ЗКПО, счетоводното законодателство, ЗДДС, ЗДДФЛ, социално и здравно осигуряване през 2023 г. Годишно данъчно приключване на 2023 г.
- Международно облагане на доходи - на местни и чуждестранни лица. Прилагане на СИДДО
- Първи задължителен преглед на СУК_МСУК 1
- Промени в МСС-МСФО, приложими за фин. отчети 2023 г.
- Одити за 2023 г. Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата.
- Оценки за целите на финансовата отчетност. Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 9. Финансови инструменти - Кръгла маса
- Мерки срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма.

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

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. Постигнатите резултати се оценяват на база матрица за оценка, включваща следните критерии:

1. Качество на изпълнението;
2. Сложност;
3. Спазване на поставените срокове.

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

Описание на политиката на Брейн Сторм 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 Сторм Консулт - ОД ООД е въведена информационна система, чрез която в табличен вид е обобщена информация за всеки ангажимент 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 четири 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 7 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.
- Ротацията по предходната точка се прилага и по отношение на ангажирания екип по ангажимента.

Всяка година се извършва преглед на определените лица от фирмата – регистрирани одитори, които извършват независим преглед за контрол върху качеството на ПОИ и се преценява необходимостта от ротация, вкл. преди изтичане на максималния срок. При формиране на екипите за одит на

Доклад за прозрачност за 2023 г. – в продължение

предприятия от обществен интерес се извършва и ротация и на старшия персонал (водещи на екипи) след оценка на факторите, свързани със заплахи от фамилиарност (близки отношения), личен интерес и др. под. (Регламент /ЕС/ 537/2014 г., чл. 17, ал. 7).

Съгласно политиката за независимост на Брейн Стом Консулт – ОД ООД за останалите одит ангажименти обичайната ротация на отговорния одитор е след десет години участие в ангажимента.

Информация относно нетните приходи от продажби на Брейн Стом Консулт - ОД ООД, разпределен по категории, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО

През 2023 г. Брейн Стом Консулт - ОД ООД е отчетло общо нетни приходи от предоставяне на услуги в размер на 738 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 - 25 хил. лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 404 хил. лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия - неприложимо;
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти - 309 хил. лв.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД

Одиторско дружество

**KAMELIYA
IVANOVA**

TERZIYSKA

Камелия Терзийска – Управител
Република България, София, 29 април 2024 г.

Digitally signed by
KAMELIYA IVANOVA
TERZIYSKA

Date: 2024.04.29
15:02:46 +03'00'