



ОТГОВОРНОСТИ НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТОР ОТНОСНО ДРУГА ФИНАНСОВА ИЛИ НЕФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Проф. д-р Стоян Дурин

Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор

Отговорностите на независимия финансов одитор по отношение на друга финансова или нефинансова информация се третира в МОС 720 *Отговорности на одитора относно друга информация*, в сила за одити на финансови отчети за периоди, завършващи на или след 15 декември 2016 година.

Какво е това „друга информация“? Другата информация се съдържа в придружаващите годишни финансови отчети доклади, декларации и други подобни, които се съставят от предприятието съгласно съответни закони и подзаконови актове. Основно отчетите, които съдържат друга информация, са регламентирани в Закона за счетоводството. Това са: годишен доклад за дейността, годишен доклад за плащания към правителства, декларация за корпоративно управление съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и нефинансова декларация.

Годишният доклад за дейността трябва да съдържа най-малко информация, както тя е описана подробно в глава седма, раздел I и раздел II от Закона за счетоводството. Изисква се да бъде представен обективен преглед на резултатите от дейността на предприятието през отчетния период и да се очертае вероятното бъдещо негово развитие. Микро предприятията и малките предприятия, които не подлежат на независим финансов одит, могат да не съставят доклад за дейността., при положение че информацията относно придобиване на собствени акции е оповестена в приложението към годишните финансови отчети или в бележка под линия към съставения счетоводен баланс.

Годишният доклад за плащанията се съставя от големите предприятия и предприятията от обществен интерес, които извършват дейност в добивната промишленост или в дърводобива от девствени гори. Такъв доклад не се съставя от дъщерно предприятие, когато са изпълнени едновременно следните условия: предприятието майка се регулира от законодателството на държава – членка на ЕС, и плащанията от предприятието към правителствата са включени в консолидирания доклад за плащанията към правителствата на предприятието майка. Годишен доклад за плащанията към правителства не се съставя, когато плащанията не надвишават 195 600 лева. Обхватът на съдържанието на годишния доклад за плащанията към правителства е посочен в раздел V и раздел VI от глава седма на Закона за счетоводството.

Декларация за корпоративно управление може да се представи като отделен доклад заедно с доклада за дейността или под формата на документ, който е обществено достъпен на интернет страницата на предприятието. Тази декларация се съставя съгласно ЗППЦК – чл. 100, ал. 8, и се отнася за

кредитните институции, застрахователи и презастрахователи и дружества, които се търгуват на борсата.

Съгласно ЗСч след 01.01.2017 година предприятията следва да съставят нефинансова декларация. Основно тя ще съдържа описание на политиките на предприятието в областта на екологията, социалните въпроси и тези, свързани с персонала, правата на човека, борбата против корупцията, разнообразието и равенството на половете в ръководните органи на предприятието – брой на мъже и жени, възраст, географско разнообразие, образование, професионални качества, религия. Описание на съдържанието на нефинансовата декларация и възможностите предприятията да не съставят такава декларация са описани в раздел III на глава седма от Закона за счетоводството.

Трябва да се има предвид, че съгласно чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК одиторът, които е заверил годишните финансови отчети, трябва да представи декларация. Тази декларация няма пряко отношение към изискванията на другата информация, която има отношение към годишните финансови отчети.

Посочените доклади и декларации на предприятието са обект на подробно проучване. Резултатите от това проучване не трябва да оказва влияние върху одиторското мнение за финансовите отчети. Не се изисква одиторът да получава одиторски доказателства, извън необходимите, за да формира мнение относно финансовите отчети. Когато друга информация е в несъответствие със съдържанието на финансовите отчети, може да окаже негативно влияние върху тяхната достоверност, както и върху достоверността на одиторския доклад. Такива ситуации могат да бъдат негативни по отношение на икономическите решения на потребителите, които ползват информацията на годишните финансови отчети.

След като одиторът се запознае със съдържанието на другата информация в посочените по-горе доклади и декларации, той може да констатира, че тази информация е в съответствие или в несъответствие със съдържанието на годишните финансови отчети. Когато има съответствие на другата информация със съдържанието на годишните финансови отчети, то този факт се отбелязва по подходящ начин в доклада на независимия одитор. Обикновено в доклада се оформя раздел „Друга информация“ със съдържание, което може да бъде (в съответствие с МОС 720):

„Ръководството носи отговорност за другата информация, включена в годишния доклад за дейността, доклада за плащания към правителства, декларацията за корпоративното управление и нефинансовата декларация.

Нашето мнение относно годишните финансови отчети не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

Във връзка с нашия независим финансов одит на годишните финансови отчети нашата отговорност се състои в това да разберем другата информация и, разбирайки я, да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовите отчети или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение. В случай че, на база на работата, която сме извършили, ние достигнем до

заклучение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.“

Запознавайки се с докладите и декларациите, които съдържат другата информация, одиторът може да стигне до заключение, че между тази информация и съдържанието на годишните финансови отчети има несъответствия, то той (одиторът) трябва да изисква от ръководството да коригира тази друга информация. Когато ръководството се съобрази със становището на одитора и извърши необходимите корекции, тогава в доклада на независимия одитор се посочва горепосоченото съдържание за другата информация. Когато ръководството не приеме съображенията на независимия одитор, то този факт се отбелязва в раздел „Друга информация“ приблизително по следния начин:

„Ръководството носи отговорност за другата информация, включена в годишния доклад за дейността, доклада за плащания към правителства, декларацията за корпоративното управление и нефинансовата декларация.

Нашето мнение относно годишните финансови отчети не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

Във връзка с нашия независим финансов одит на годишните финансови отчети нашата отговорност се състои в това да разберем другата информация и, разбирайки я, да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовите отчети или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение. В този случай, на база на работата, която сме извършили, ние достигнахме до заключение, че е налице подвеждаща информация (описание на точните позиции) за потребителите на годишните финансови отчети“.