

Технически насоки относно счетоводното третиране във финансовите отчети на предприятията за 2021 година, одита и докладването на регистрираните одитори във връзка с последиците от военния конфликт между Украйна и Русия

Настоящите насоки са изготвени, за да очертаят основните счетоводни и одиторски съображения, приложими за изготвянето и респ. одитите на финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 г., във връзка с конфликта в Европа между Украйна и Русия.

Резюме на основните събития

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Введените санкции могат пряко да засегнат както санкционираните субекти, така и определени физически лица и други субекти, контролирани от тези юридически и физически лица. В допълнение, бизнес контрагентите на тези санкционирани субекти могат да бъдат косвено засегнати, така както и някои отрасли на руската икономика.

Последните събития, произтичащи от военния конфликт в Украйна създадоха предизвикателства пред предприятията, които се намират и работят там. Стабилността на украинската икономика може да бъде значително повлияна от текущите военни действия и това да доведе до значителни рискове и последици, които не са характерни за развитите пазари и държави в нормален икономически статус и развитие.

А. Ефекти върху финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 година

За изготвянето на финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 г., събитията, описани по-горе, представляват некоригиращи събития след отчетния период по смисъла на концепцията и правилата на *MSS10/СС10 Събития, настъпили след края на отчетния период*. Тези стандарти изискват естеството на всяко съществено некоригиращо събитие и приблизителната оценка на неговите финансови ефекти да бъдат оповестени в пояснителните приложения към финансовия отчет. Това изискване е свързано и с необходимостта оповестяванията да посочват потенциалното въздействие и последици през следващия отчетен период, за да се осигури по-добро разбиране на информацията от финансовия отчет. Следователно, основните счетоводни и отчетни съображения са както следва:

A1. Оценка на допълнителни оповестявания, които може да са необходими

MSS 10/СС 10 Събития, настъпили след края на отчетния период изискват оповестяване на съществени некоригиращи последващи събития. За всяко съществено некоригиращо събитие предприятието следва да оповести:

(а) естеството на събитието

(б) оценка на финансовите ефекти от него от страна на ръководството или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. Много предприятия вероятно ще се сблъскат с тази обща несигурност, въпреки че нейният ефект може да варира. Предвид бързото развитие на конфликта и съпътстващото го геополитическо напрежение, нови събития и обстоятелства възникват на ежедневна база.

Затова ръководството на всяко предприятието следва да извърши оценка на текущите и/или потенциалните ефекти от събитията, описани по-горе и ако се очаква или преценява, че ефектите ще бъдат/са съществени, е необходимо то да обмисли и направи необходимите оповестявания във финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 г. Ако няма специфични ефекти върху предприятието или ефектите не се считат за съществени, е подходящо обмислянето на евентуално включване на общо оповестяване на описаните по-горе събития. Видът и конкретното съдържание на оповестяването зависи от очакванията и информационните потребности на ползвателите на съответния финансов отчет и по-специално от това дали едно такова общо оповестяване носи стойност и полза за тях. От особено значение е съдържанието на оповестяването, включено в годишните отчети на предприятия от обществен интерес или на предприятията, чиито отчети имат широк кръг потребители като банки, реални и потенциални инвеститори, миноритарни акционери, контрагенти, държавни органи.

Възможно е да има случаи, когато годишните финансови отчети са изготвени и одобрени за издаване от ръководството и съответните управляващи органи (Напр. Съвет на директорите/Управителен съвет) преди започване на военния конфликт, но финансовите отчети все още не са представени на трети страни. В такъв случай уместността и пълнотата на оповестяванията, направени в тези вече одобрени финансови отчети трябва да бъде допълнително анализирана и повторно оценена. Ако тези финансови отчети не съдържат оповестявания, свързани с конфликта, въпреки установяването на наличие на съществени и всеобхватни ефекти/последиви за предприятието, такива финансови отчети като цяло вече вероятно не са подходящи. В тези случаи ръководството трябва да актуализира тези финансови отчети, като включи необходимите оповестявания, отразяващи събитията по военния конфликт и наложените санкции, до датата на планирано второ одобряване за издаване на така променените финансови отчети.

По-долу са дадени някои съображения при оценката на текущите и/или потенциални ефекти от военния конфликт между Украйна и Русия и наложените санкции към Русия:

Предприятие, пряко засегнато от събитията

Пример за пряко засегнато предприятие е предприятие, което в Украйна, Русия или Беларус има:

- Дъщерни дружества, клонове или други операции;
- Отношения с доставчици и/или клиенти (свързани предприятия или трети лица);
- Наличие на пряка или непряка компания-майка в една от тези страни;
- Отношения с руски банки, инвестиции в акции, облигации или други; инструменти с Украйна или Русия или Беларус.

Ако пряката експозиция на предприятието се счита за съществена, като например, ако има значителни инвестиции, различни стопански операции, търговски дейности или финансови взаимоотношения с Украйна, Русия или Беларус, тогава във финансовия отчет за 2021 г. следва да се предостави не едно общо оповестяване на събитията и ефектите, а

допълнителни по-детайлни оповестявания. Тези оповестявания трябва да включват качествена (т.е. съдържаща описание на ефектите) и количествена информация (например сумата на търговските вземания от руски клиенти към 31.12.2021 г. и % от общите приходи за 2021 г., салда по руски банкови сметки), позволяваща на потребителите на отчета да разберат и оценят естеството и степента на експозицията на предприятието и свързаните с нея рискове. Оповестяванията могат също да включват дали и доколко наличието на такива директни експозиции могат да доведат до съществени корекции на балансовата стойност на активите и пасивите на предприятието през следващата финансова година. Също така, оповестяванията могат да реферират и към факта, че на този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно ефектите, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и например, че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

Предприятие непряко (косвено) засегнато от събитията

Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати непряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

Ако непрекият ефект се счита за съществен (макар и косвен), оповестяванията могат да са по-обща. Те следва да са фокусирани върху несигурностите или бъдещите рискове и обикновено няма как включват спецификация (нито описателна, нито количествена) на степента на потенциалното въздействие. Такива обща оповестявания имат за цел да обърнат внимание на потребителите за съществуването на ефекти, които могат да бъдат важни при вземането на решения въз основа на историческата информация, предоставена във финансовите отчети. Общото оповестяване може да представя информация, че предприятието няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. Освен това общото оповестяване може да реферира към факта, че на този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

<i>Вид на предприятието спрямо типа на ефектите</i>	<i>Ефект</i>	<i>Тип оповестяване</i>
Пряко засегнато от събитията	Значителен	Специфично (евентуално, вкл. и ефектите върху действащо предприятие, ако е приложимо)*
Пряко засегнато от събитията	Незначителен	Специфично или общо

Непряко засегнато от събитията	Значителен	Общо (евентуално ефектите върху действащо предприятие, ако е приложимо)*
Непряко засегнато от събитията	Незначителен	Общо или без оповестяване

* В случай че в резултат на събитията, принципът-предположение за действащо предприятие вече не е неприложим, е необходимо финансовият отчет да се преработи на алтернативна база.

A2. Оценка на принципа-предположение за действащо предприятие за финансовата 2021 година

В контекста на изискванията на МСС 10/СС 10, отнасящи се до принципа-предположение за действащо предприятие, последващите събития трябва да бъдат взети предвид и оценени от ръководството. Това означава, че настоящите и/или потенциални преки и/или косвени ефекти от конфликта между Украйна и Русия трябва да бъдат включени в оценката на действащото предприятие за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 г. Примерите за аспекти, които трябва да бъдат взети под внимание, включват:

- Дали предприятието разчита на финансиране от кредитни институции или предприятия-майки или други свързани лица, засегнати от събитията, дали разчита на финансиране с договори или зависи от гаранции, които са предоставени от компания-майка или други свързани лица, значително засегнати от събитията;
- Загуба на значителна клиентска база и/или намаляване на търсенето на продукти и поръчки от клиентите;
- Загуба на значителни и ключови доставчици или значително намаляване на доставките;
- Дали предприятието разчита на засегнати инвестиции в дългови и дялови ценни книжа като източник на ликвидност;
- Въздействие на колебанията в цените на суровините и валутните курсове върху прогнозните приходи и разходи на предприятието;
- Невъзможност за продажба на продуктите чрез установени канали, които са засегнати.

В зависимост от обхвата и съществеността на потенциалния ефект е възможно в различна степен да бъде засегната оценката и резултатите от нея за валидността на принципа-предположение за действащо предприятие относно годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. на съответното предприятие, вкл. и това да доведе до съществена несигурност или неприложимост на принципа. В общия случай, може да е уместно и необходимо оповестяването на ключовите допускания и преценки на ръководството по отношение на прилагането на принципа-предположение за действащо предприятие да се допълни със съобразяване на ефектите от конфликта между Украйна и Русия (напр. чрез референция към направените оповестявания в приложението за събития след отчетната дата). При наличие на индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие са особено важни оповестяванията на несигурностите, плановете на ръководството за справяне с тях и на факта, че е налице

съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие. При някои обстоятелства може да е необходимо да се прецени дали изобщо е подходящо финансовият отчет за 2021 г. да бъде изготвен на базата на действащо предприятие. За тази цел ръководството следва да вземе под внимание цялата налична информация относно ефектите и последиците от конфликта върху бъдещата стопанска дейност на предприятието.

Оценката за валидността на принципа-предположение за действащо предприятие трябва да се актуализира непрекъснато до датата на одобряване за издаване на финансовия отчет, вкл. и предвид събитията, свързани с конфликта между Украйна и Русия.

A3. Съображения, свързани с оценката и класификацията на активи и пасиви към 31 декември 2021 г.

Некоригиращите последващи събития не оказват влияние върху оценката на активите и пасивите към датата на баланса. Това се отнася, наред с други съображения, и до оценки, включително обезценка на активи, справедливи стойности и провизии.

Следователно, военният конфликт между Украйна и Русия и свързаните с него санкции към Русия, оценен като некоригиращо събитие за целите на годишните финансови отчети за 2021 г.:

- **Не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности:** не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, кредити, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др. под.
- **Не води до промяна в класификация (напр. текущи/нетекущи, държани за продажба/търгуване) на активи и пасиви:** всякакви съпътстващи промени в намеренията на ръководството на предприятията и договореностите след 31.12.2021 г. не водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2021 г.

ОБОБЩЕНИЕ

След като е направена от ръководството преценката за необходимостта от оповестяване на събитията от конфликта „Русия-Украйна“ и свързаните с тях санкции, самото пояснително оповестяване би могло да съдържа въпроси, оценени спрямо тяхната уместност, въпроси от следните рубрики:

- Кратко неутрално описание на най-важните аспекти на събитията;
- Оценка на конфликта като събитие през призмата на МСС10/СС10;
- Преки ефекти и рискове за предприятието, вкл. относно оценките на неговите активи и пасиви през следващия отчетен период;
- Непреки ефекти и рискове за предприятието, вкл. цени, пазари, ресурси и др.;
- Влияние върху оценката на ръководството за валидността на принципа-предположение за действащо предприятие за финансовите отчети за 2021 г.

Допълнително, необходимо е представянето на информацията в доклада за дейността също да бъде обмислена и актуализирана в светлината на тези събития.

Б. Ефекти върху задължителния независим одит на годишните финансови отчети за 2021 година

МОС 560 *Последващи събития* (параграф 6) изисква одиторът да изпълни одиторски процедури, предназначени да се получат достатъчни и подходящи одиторски доказателства, че всички събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата на одиторския доклад, които изискват коригиране или оповестяване във финансовия отчет, са идентифицирани и правилно отразени и представени в отчета. Одиторът следва да провери дали оповестяванията, изготвени от ръководството описват по подходящ/адекватен начин ефектите, последиците и перспективите пред предприятието, свързани с военния конфликт „Русия-Украйна“ и начина, по който те биха могли да засегнат решенията на потребителите на финансовите отчети. Също така той трябва да вземе под внимание отговорностите си във връзка с другата информация (по смисъла на МОС 720 *Отговорности на одитора относно друга информация*), представена от ръководството заедно с финансовия отчет. Възможно е докладът на ръководството и другите документи, представяни заедно с финансовия отчет, да трябва да бъдат актуализирани. Затова одиторът следва да провери дали и как в доклада за дейността ръководството е описало и коментирало възможните ефекти и последици от военния конфликт (ако то е преценило за необходимо), когато то докладва за основните рискове и несигурности, съпътстващи дейността и активите на предприятието, представени в доклада, както и дали е в логическа и съдържателна последователност със съответното оповестяване към годишния финансов отчет (но само като част и в рамките на общата проверка за съответствие на доклада с информацията във финансовия отчет, съгласно изискванията на чл. 6 от ЗНФО).

Б1. Одиторски процедури

Одиторските процедури за последващите събития, свързани с военния конфликт между Украйна и Русия, трябва да бъдат насочени основно към:

- Получаване на разбиране за текущото наблюдение, анализите и оценката на ръководството на предприятието за настоящите и/или потенциалните ефекти и последици и дали се очаква те да бъдат съществени;
- Оценяване дали допусканията, използвани при оценката на принципа-предположение за действащо предприятие на ръководството при изготвяне на финансовите отчети за 2021 г., вземат предвид преки или/или косвени ефекти от гореописаните събития. Потенциалните въздействия на събитията могат да бъдат взети предвид и при прегледа на анализа на чувствителността на прогнозните парични потоци/ликвидност и съответствието на прогнозните заемни условия, както и за други важни събития и договорености, които биха били засегнати;
- Оценка на необходимостта и адекватността от допълнителни оповестявания на последващите събития, свързани и/или произтичащи от военния конфликт, въз основа на това дали ефектите от тях се считат за съществени и тази информация е от значение за потребителите на финансовите отчети за 2021 г.

Важно е одиторите да актуализират постоянно своето разбиране и да изискват, съберат и вземат предвид (оценят) информацията за всички релевантни събития и последици от тях по военния конфликт до датата на издаване на одиторския доклад.

Б2. Одиторски доклад

При формиране на одиторското мнение е необходимо да се прецени влиянието на събитията, настъпили след отчетната дата във връзка с военния конфликт между Украйна и Русия върху финансовите отчети за 2021 г. като някои от най-важните съображения биха могли да са свързани с:

- **Наличие на съществена несигурност по отношение на принципа-предположение за действащо предприятие**, която следва да бъде адресирана съгласно МОС 570 *Действащо предприятие*. Това най-вече би се отнасяло за пряко и съществено вече засегнати предприятия, тяхната дейност има оформяща се тенденция на силно свиване/спиране и сериозни несигурности за бъдещото му функциониране.
- **Преценка на важността, пълнотата, адекватността и уместността на оповестяването** на предприятието за настоящите и/или потенциални преки и/или непреки ефекти и последици от военния конфликт между Украйна и Русия, **която би могла да се адресира и чрез включване на параграф за обръщане на внимание съгласно МОС 706 *Параграфи за обръщане на внимание и параграфи по други въпроси в доклада на независимия одитор***. Включването на параграф за обръщане на внимание е въпрос на професионална преценка от страна на одитора на база на степента, в която бизнесът на клиента за одит, вкл. неговите активи и пасиви, стопанска среда и пазари, са или биха били засегнати от преките или непреки ефекти и последици, произтичащи от военния конфликт между Украйна и Русия, от рисковия профил на предприятието за одит (публично дружество, друго ПОИ, не-ПОИ, системен бизнес субект в даден отрасъл или сфера, пряко засегната от събитията), потребителите на финансовите отчети и техните информационни нужди (особено, кредитори и инвеститори) и др. под. Също така, включването на параграф за обръщане на внимание предполага, че във финансовите отчети са направени съответните качествени оповестявания в аспект на уместност, адекватност и детайлност за събитията от конфликта и ефектите от тях, иче към датата на одиторския доклад, няма индикации за съществено повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие, което води до съществена несигурност и следователно, следва да се адресира по МОС 570. В този смисъл, включването на параграф за обръщане на внимание за очакваните рискове, несигурности и потенциални ефекти вследствие на военния конфликт между Украйна и Русия **не е задължително при всеки случай, не замества параграфа за съществена несигурност, свързана с принципа-предположение за действащо предприятие, в случаите, в които се стигне до необходимост от такъв**. Заключение дали е приложимо докладване съгласно МОС 706 (параграф за обръщане на внимание) или МОС 570 ((параграф за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие), или МОС 701 (за ПОИ - ключов одиторски въпрос (КОВ) при т.нар., гранични случаи (вижте Указанията на ИДЕС/2017 г.), когато одиторът е достигнал до заключението, че няма значителна несигурност за прилагането на принципа-предположение на действащото предприятие)) изисква значителна преценка от страна на одитора, особено за предприятия за одит, които са от пряко засегнатите от военния конфликт между Украйна и Русия.

По-долу е поместен примерен текст на параграф за обръщане на внимание, в случай че е уместно включването на такъв.

„Обръщаме внимание на Пояснително приложение X към финансовия отчет, описващо оценката на ръководството на действителното или потенциалното въздействие на последиците от военния конфликт между Украйна и Русия върху Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.”

Текстът на параграфа може да бъде видоизменен съобразно спецификите и обстоятелствата, на които одиторът иска да постави фокус в доклада си.

- За одиторските доклади на ПОИ, които съдържат и ключови одиторски въпроси (КОВ), одиторът трябва да прецени дали въпросът за конфликта „Русия-Украйна“ има основание да бъде определен и докладван като КОВ (по смисъла и реда на МОС 701 *Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор*). Основното правило е, че когато въпросът е критично важен за одита (напр. рискът, свързан с оповестяването е счетен за висок, необходими са обширни процедури, време и усилия за одит, възникнали са значителни трудности и т.н.), въпросът следва да се обмисли дали трябва да бъде включен като КОВ (вместо в параграф за обръщане на внимание). Преценката за докладването на въпроса като КОВ трябва да е отграничима като проблематика извън тази за действащо предприятие. Това най-вече би се отнасяло за пряко и съществено вече засегнати предприятия. Такива случаи се предполага да се рядко налице.
- **Наличие на съществени ограничения в обхвата на одиторската работа, които налагат адресиране в одиторските доклади съгласно МОС 705 *Модификации на мнението, изразено в доклада на независимия одитор*.** Например, ако достъпът на одитора до информация, свързана със съществен компонент в Украйна е ограничен или невъзможен, това представлява ограничение в обхвата одиторската работа по отношение на консолидирания финансов отчет за 2021 г., чийто ефект върху одиторския доклад следва да се оцени и адресира съгласно правилата на МОС 705.

ОБОБЩЕНИЕ

Последствията от военния конфликт „Русия-Украйна“ за одиторския доклад върху годишните финансови отчети за 2021 г. следва да се преценят внимателно и могат да се включат за докладване като:

- **Ключов одиторски въпрос** - по отношение на предприятия от обществен интерес, би могло да се обмисли и прецени от одитора, че в строго определени случаи е приложимо включване на ключов одиторски въпрос (КОВ) във връзка със значителната допълнителна одиторска работа, необходима поради тези събития и критично важна за цялостното изпълнение на одита и оформяне на одиторско мнение;
- **Параграф за обръщане на внимание** - в определени случаи, когато одиторът е преценил, че е необходимо да се постави фокус за потребителите на отчета (да обърне внимание) на уместно оповестено съществено последващо събитие или несигурност във връзка с конфликта;
- **Параграф за съществена несигурност** - когато е приложимо, свързано с проблеми относно съществена несигурност за валидността на принципа-предположението за действащо предприятие, ако са налице обстоятелствата, описани в МОС 570;
- **Квалифицирано одиторско мнение или отрицателно мнение** – когато се установени неадекватни оповестявания или нереалистични предположения за действащо предприятие във финансовия отчет, при наличие на обстоятелства, описани в МОС 570 или МОС 705;

- **Квалификация мнение или отказ от изразяване на мнение поради ограничение в обхвата** - когато одиторът не е в състояние да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства, при наличие на обстоятелства, описани в МОС 705 или МОС 570.

Б2. Документирани на извършените процедури преценки и заключения

Одиторските стандарти (МОС 230 *Одиторска документация*) изискват одиторът да документира своите одиторски процедури, преценки и заключения, свързани с въздействието на всички важни за одита въпроси в одиторското досие. Това изискване важи и по отношение на последващото събитие „Военен конфликт „Русия-Украйна“, доколкото ефектите от него са преценени за съществени върху финансови отчет за 2021 г. За него документирането може да бъде направено директно в заключителния меморандум за одита или в друг, обобщаващ резултатите от извършените процедури, документ (въпросник, програма, обобщения и др.) съобразно приетите от одитора вътрешни политики.

Въпроси, които би било подходящо да бъдат изследвани и документирани от одитора във връзка с конфликта, би могло да включват:

- Комуникация на одитора с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, обобщение на обсъжданите въпроси и получена ключова информация или изявления;
- Допълнителна документация, анализи или други доказателства, подкрепящи устната информация, получена от дискусиите с ръководството и натоварените с общо управление, както и описанието на извършените от одитора процедури и направените заключения;
- Допълнителна информация от публични източници, използвани при оценката на одитора;
- Оценка на въздействието на несигурността върху валидността на принципа-предположението за действащо предприятие и/или наличието на съществена несигурност относно действащото предприятие;
- Оповестяването, предложено от ръководството и одиторските процедури, извършени с цел оценка на адекватността, уместността и пълнотата на такова оповестяване;
- Формулировка на конкретните изявления за включване и документирани в представителното писмо на ръководството;
- Съображенията на одитора относно потенциалното въздействие върху одиторския доклад, включително аргументи както за включване, така и за невключване на параграф за обръщане на внимание, ключов одиторски въпрос, съществена несигурност по отношение на действащото предприятие или други модификации, ако е уместно.

Горепосочените въпроси и области не са задължителни и/или изчерпателни. Те са посочени като примерни, с цел подпомагане на одиторите. Включването на определен въпрос или не, дълбочината и аспектите на изследването му зависят от преценката на одитора в контекста и на неговото цялостно разбиране за одитираното предприятие, неговия бизнес и ефектите от военния конфликт специфично за него.

Ограничение: обръщаме внимание, че настоящите насоки не са изчерпателни. Одиторите трябва да използват своя опит, професионална преценка, разбиране на бизнеса и

индустрията на предприятието и професионалния скептицизъм, когато преценяват как одит клиентите им са засегнати от текущата ситуация по военния конфликт „Русия-Украйна“ и съответно ефектите за тяхното одиторско мнение.

Настоящите указания са изготвени от Работна група по одиторски доклади в състав:

РГ по одиторски доклади:

Даниела Петкова
Цвета Георгиева
Момчил Чергански
Иван Андонов
Боряна Димова

Координационен методолог:

Валя Йорданова

Настоящите технически насоки са разработени от Института на дипломираните експерт-счетоводители и са приети от Управителния съвет на професионалната организация съгласно Протокол № 7/18.03.2022 г.

На основание чл. 71, ал. 3, т. 6 от Закона за независимия финансов одит техническите насоки са приети от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 57/22.03.2022 г.