

# НАСОКИ

## по прилагане изискванията на пар. 42 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение

С нормата на пар. 42 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение се дава възможност при съставяне на годишните финансови отчети за 2019 г. изискуемите подписи съгласно Закона за счетоводството да бъдат електронни подписи, вкл. когато всички подписи върху годишния финансов отчет и одиторския доклад са електронни подписи, не се изисква полагането на професионалния печат на регистрирания одитор.

Законът не дава указания относно окомплектоването на отделните документи в електронен файл и съответно подписването им с електронен подпис, с оглед на което Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Институтът на дипломираните експерт-счетоводители предоставят следните насоки:

Препоръчителният подход е съответните документи да бъдат групирани в един общ електронен файл в pdf-формат, както следва:

1. Файлът трябва да съдържа всички изискуеми документи и информация съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Закона за публичното предлагане на ценни книжа, когато е приложимо – финансов отчет, други изискуеми доклади, декларации и информация (доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация, когато е приложимо, и др.) одиторски доклад, както и когато е приложимо декларация на регистрирания одитор по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

2. Файлът представлява съвкупност от файловете в оригинал при изготвяне на съответните документи.

3. След обединяване на първичните файлове се пристъпва към подписване на крайния обединен файл с електронен подпис от всички законовазадължени лица. Целта е длъжностните лица при Агенция по вписванията да може да верифицират съответните лица чрез положените от тях електронни подписи.

4. Документите, включени в общия файл, трябва да отговарят на изискванията на относимите към тях закони, както и да е видно от приложените подписи кой и в какво качество е положил електронен подпис:

4.1. Финансовият отчет (отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал, когато финансовият отчет е изготвен съгласно МСФО, приети от ЕС, или счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, когато е изготвен съгласно НСС) и оповестяванията към него трябва да съдържат ясно обозначение на лицата, които го подписват:

- ръководителят на одитираното предприятие;
- съставителят на финансовия отчет;
- регистрираният одитор (в случаите, когато регистрираният одитор е одиторско дружество – регистрираният одитор, който е отговорен за извършването на одита от името на одиторското дружество) върху основните елементи на финансовия отчет.

4.2. Одиторският доклад трябва да съдържа ясно обозначение на лицата, които го подписват – данни за регистрираните одитори, извършили задължителния финансов одит, както и данни за управителите, които подписват от името на одиторските дружества, когато е приложимо.

4.3. Декларацията на регистрирания одитор по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, когато е приложимо, трябва да съдържа ясно

обозначение на лицата, които я подписват – данни за регистрираните одитори, извършили задължителния финансов одит.

4.4. Другите изискуеми по закон доклади и информация (доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация и др. в случаите, когато са приложими), трябва да съдържат ясно обозначение на лицата, които ги подписват съгласно законовите изисквания.

В документите по т. 4.1-4.3, които трябва да бъдат подписани от регистриран одитор, се вписва регистрационният му номер от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

При възникнали въпроси Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Институтът на дипломираните експерт-счетоводители ще публикуват допълнителни разяснения.