

ПРИЛОЖЕНИЕ IX

ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ: ПРИМЕРНА ФОРМА НА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ ЗА ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Съгласно 10.6, ако минималните изисквания към съдържанието на годишната финансова информация и счетоводните принципи не са изпълнени в годишните финансови отчети, тогава кандидатът за лиценз представя допълнителна информация, за да изпълни минималните критерии.

Допълнителната информация трябва да се подготви според счетоводни политики, които са съвместими с годишните финансови отчети. Финансовата информация трябва да се получи от източници, съвместими с тези използвани за изготвяне на финансовите отчети. Според случая, оповестявания в допълнителната информация трябва да се изравнят със съответните оповестявания във финансовите отчети.

Международният стандарт за свързани услуги (International Standard on Related Services (ISRS) 4400, 'Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация/Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information' дава допълнителни насоки за професионалните отговорности на одитора при поемане на ангажимент за извършване на договорени процедури и за формата и съдържанието на доклада, който одиторът издава във връзка с подобен ангажимент. Лицензиращия орган може да реши да разработи стандартна форма на договорени процедури, подходяща за неговото национално законодателство и практика, чрез консултации с националния институт на дипломираните експерт-счетоводители (или подобен орган) в страната.

В това приложение се дават някои насоки по договорени процедури, както и примерен доклад за фактическите констатации.

Цел на работата по договорени процедури

Целта на ангажимента за договорени процедури е одиторът да извърши процедури от одиторски характер, за които той и юридическото лице и подходящи трети страни са се договорили, и да докладва за фактическите констатации. Тъй като одиторът представя доклад за фактическите констатации въз основа на договорените процедури само, сигурност не се изразява. Вместо това ползвателите на доклада оценяват за себе си процедурите и констатациите, докладвани от одитора, и правят собствени заключения въз основа на работата на одитора.

Одиторският доклад е ограничен като разпространение само до тези страни, които са се договорили за изпълнението на процедурите, тъй като други лица, неинформирани за основанията за процедурите, може неправилно да тълкуват резултатите.



Процедури

Одиторът следва да извърши договорените процедури и да използва получените доказателства като основа за доклада за фактическите констатации. Процедурите, прилагани при ангажимент за изпълнение на договорени процедури, може да включват следното:

- Запитване и анализ;
- Преизчисляване, сравнение и други проверки на чиновническата точност;
- Наблюдение;
- Преглед (инспектиране); и
- Получаване на потвърждения.

Примерно съдържание на доклад за фактическите констатации при ангажимент за договорени процедури

Докладът за фактическите констатации включва:

- получател (кандидатът за лиценз, който е ангажирал одитора да изпълни договорените процедури или лицензиращия орган) ;
- идентификация на конкретна финансова или нефинансова информация, към която са приложени договорените процедури (т.е. в този пример, допълнителната информация);
- заявление, че изпълнените процедури са били тези, които са договорени с получателя;
- идентификация на целта, за която договорените процедури са изпълнени;
- изброяване на изпълнените конкретни процедури;
- описание на фактическите констатации на одитора, включително достатъчно данни за открити грешки и несъответствия;
- заявление, че извършените процедури не представляват нито одит, нито преглед и като такива не се изразява уверение;
- заявление, че ако одиторът беше извършил допълнителни процедури, одит или преглед, други въпроси можеше да бъдат установени, които щяха да бъдат докладвани;
- заявление, че докладът е ограничен до тези страни, които са се договорили за изпълнението на процедурите;
- заявление (когато е приложимо), че докладът се отнася само до конкретизираните въпроси и не се разпростира до финансовите отчети, взети като цяло, на юридическото лице;
- дата на доклада; и
- адрес и подпис на одитора.



ПРИМЕРЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИТЕ КОНСТАТАЦИИ ДО [КАНДИДАТ ЗА ЛИЦЕНЗ] ("ФУТБОЛЕН КЛУБ ")

Във връзка с изискванията на ръководството за клубно лицензиране на БФС бяхме наети от Клуба по силата на условията в писмото за нашето ангажиране от [дата] да изпълним определени процедури по отношение на приложената допълваща информация от [дата].

Отговорност за допълнителната информация носят директорите на Клуба и тя е одобрена от тях. Директорите отговарят за подготвянето на допълнителната информация и трябва да гарантират, че счетоводните политики и представянето по отношение на допълнителната информация са съвместими с тези, използвани при изготвяне на годишните отчети за годишния период към [дата] 20XX, освен когато се оповестяват промени и причините за тях.

Докладът е изготвен единственото за нуждите на Клуба във връзка с неговата кандидатура за получаване на клубен лиценз. Той е разпространен до клуба и за информация само до лицензиращия орган при условие, че няма да се копира, да се прави позоваване на него или оповестява изцяло или отчасти (освен за вътрешни цели на клуба и лицензиращия орган без нашето предварително писмено съгласие).

Докладът ни е предназначен да отговори на договорените изисквания на клуба. Следователно на него не трябва да се гледа като на подходящ документ за ползване или позоваване за достоверност от лице, различно от клуба. Лице, различно от клуба, което получава достъп до този доклад или негово копие и реши да се позове на него за достоверност (или на част от него), ще го направи на своя отговорност. В максималната степен, позволена от закона, не приемаме или не поемаме отговорност или задължение по отношение на нашия доклад към никое друго лице, освен към клуба.

Нашата работа включва следните процедури:

1. Сравнихме общия сбор (сборове) в допълнителната информация със съответните имена и суми в годишните финансови отчети.
2. Проверихме аритметичната точност на допълнителната информация и сравнихме общия сбор (сборове) със съответните описания и суми в оборотната ведомост.
3. Получихме допълнителен анализ и информация, подготвени от директорите, и сравнихме информацията с допълнителната информация.
4. Получихме заявления от директорите на клуба, че информацията, съдържаща се в допълнителната информация, е била изготвена според счетоводните политики и представяне, съвместими с тези, използвани при изготвяне на годишните отчети за годишен период към [дата] 20XX, освен когато се оповестяват промени и причините за тях.

Единствено въз основа на работата, описана по-горе:

- По отношение на точка 1, установихме, че сравнените суми са в съответствие.
- По отношение на точка 2, установихме, че събирането е било правилно и общият сбор (сборове) е (са) в съответствие.
- По отношение на точка 3, установихме, че сравнените суми са в съответствие или изравнени.
- По отношение на точка 4, установихме, че заявленията са съвместими с допълнителната информация, която проверихме.



[посочи несъответствия]

Работата ни бе ограничена до процедурите, изложени по-горе, и не беше насочена към откриване на грешки или неточности, които според нас са несъществени. Процедурите, които изпълнихме, не представляваха одит или преглед от какъвто и да е вид. Ако бяхме извършили допълнителни процедури или ако бяхме извършили одит или преглед на допълващата информация, други неща можеше да изникнат, които щяха да ви бъдат докладвани. Този доклад се отнася само до допълнителната информация на клуба и не се простира до финансовите отчети на клуба като цяло.

Не приемаме никаква отговорност за доклади, преди давани за финансова информация, използвана при изготвянето на този доклад (включително одиторски доклади за финансовите отчети или предоставена данъчна консултация) извън тази, дължима на тези, до които тези доклади са били адресирани от нас към датата на тяхното издаване. Това условие ще се прилага и към доклади (включително одиторски доклади и данъчни консултации), издавани в бъдеще.

(подпис)

Одитор

[дата на доклада]

