

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Урвич АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на Урвич АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме назначени като одитори на Дружеството, но при осъществяване на одиторските процедури не ни бяха представени одиторски документи и регистри, касаещи проверявания период от съществено значение за одита. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури във верността на информацията за краткосрочните вземания и задължения, както и на приходите и разходите. Към датата на нашия доклад, ръководството все още е в процес на издирване на документи и доказателства, които липсват. Ние не бяхме в състояние да потвърдим или проверим посредством алтернативни одиторски процедури краткосрочни вземания в размер на 265 х.лв. и краткосрочни задължения в размер на 24 х.лв., посочени в счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. Ние не бяхме в състояние да потвърдим или проверим посредством алтернативни одиторски процедури така също и приходи в размер на 20 х.лв. и разходи в размер на 8 х.лв., посочени в отчета за приходите и разходите за 2016 г. В резултат на тези въпроси, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на крайните салда на краткосрочните вземания и задължения към 31 декември 2016 г. в счетоводния баланс респ. съответстващите статии, включени в отчета за приходите и разходите за 2016 г.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване

изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашата отговорност е да изпълним и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. /утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. по отношение на доклада за дейността. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства,

които да осигурят основание за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството. Следователно, ние не изразяваме становище в тази връзка по отношение на доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет.

Марисела Кондова

Регистриран одитор

Дата: 28.09.2017 г.

бул. "Христо Ботев" 48
гр. София 1000, България

