

ВЕНЦИСЛАВ ВИДЕНОВ ВИДЕНОВ

Адрес за кореспонденция: гр.София 1330, ул.Христо Благоев, бл.14, вх.В, ет.4, ап.84
тел. 0888 660950
e-mail: videnov.vv@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
ПРИБОР АД – в ликвидация

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на **ПРИБОР АД – в ликвидация („Дружеството“)**, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2016 г., отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

Балансовата стойност на притежаваните имоти (земя) на Дружеството е 60 хиляди лева, на сградите е 6 хиляди лева, на машините е 2 хиляди лева, на материалните запаси е 87 хиляди лева. Дружеството е в производство по ликвидация, но активите му не са посочени по стойността на паричните средства и еквиваленти, които се очаква да се получат при пряката им продажба. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури, относно ликвидационната, реализуема стойност на материалните активи. Ние не бяхме в състояние да определим възможния ефект върху финансовия отчет.

При проверката на търговските вземания към 31 декември 2016г. установихме, че представените краткосрочни вземания в баланса в размер на 110 хил.лева представляват основно просрочени вземания от клиенти. Дружеството не е извършило преглед за обезценка на тези активи.

В резултат на тези въпроси , ние не бяхме в състояние да установим дали са необходими корекции по отношение на крайните салда на материалните активи и краткосрочните вземания на Дружеството в приложения счетоводен баланс към 31 декември 2016г., респективно, съответстващите статии, включени в отчета за приходите и разходите за 2016г..

ВЕНЦИСЛАВ ВИДЕНОВ ВИДЕНОВ

Адрес за кореспонденция: гр.София 1330, ул.Христо Българев, бг,14, вх.В, ет.А, ап.84
тел. 0888 660950
e-mail: videnov.vv@gmail.com

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството (ликвидаторът) носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), в частност СС 13 Отчитане при несъстоятелност и ликвидация 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.

Ликвидаторът носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

Ръководството (ликвидаторът) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ликвидаторът на Дружеството, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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, декларацията за корпоративно управление.

ВЕНЦИСЛАВ ВИДЕНОВ ВИДЕНОВ

Адрес за кореспонденция: гр.София 1330, ул.Христо Благоев, бл.14, вх.В, ет.4, ап.84
тел. 0888 660950
e-mail: vvidenov.vv@gmail.com

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 база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление,

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление.

Поради същите причини, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ ние не правим и изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3. от ЗППЦК.

София, 30 март 2017 г.


0646 Венцислав Виденов
Регистриран одитор

Венцислав Виденов, д.е.с
регистриран одитор