Иван Валериев Петков

Д.Е.С. №0676
ул. Дамяница № 2, вх. А, ап. 4
София 1619, България
Тел: +359 899 501 384

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния Акционер на ПАЗАРИ СЕВЕР ЕАД

КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПАЗАРИ СЕВЕР ЕАД („Дружеството"), съдържащ Счетоводен Баланс към 31.12.2021 г. и Отчет за приходи и разходи, Отчет за собствения капитал и , завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приложими в България.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

Към 31 декември 2021 година и към 31 декември 2020 година Дружеството отчита в счетоводния баланс разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 220 хил. лв. Ние не бяхме състояние да получим разумна увереност в оценката на възстановимата стойност на този актив. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на включените в крайното салдо на разходи за придобиване на дълготрайни активи в счетоводния баланс и респ. – корекции в отчета за приходи и разходи за годината завършваща 31.12.2021 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия 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 независим 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. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Иван Валериев Петков

Д.Е.С. №0676
ул. Дамяница № 2, вх. А, ап. 4
София 1619, България
Тел: +359 899 501 384

ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

Обръщаме внимание на Пояснително приложения Събития след отчетната дата към индивидуален финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и военния конфликт в Украйна. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалните ефекти. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Признаване и оценяване на Приходи и Вземания Както е оповестило в приложение 2 към ГФО Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.	Извършихме оценка на адекватността и последователното прилагане на политиката за признаване на приходите от Дружеството. Проверихме проектирането, имплементацията и оперативната ефективност на приложимите контроли по отношение на процеса по реализация. Извършихме и детайлни одиторски тестове на база извадка за вземания към 31.12.2021 г. Извършихме възрастов анализ на вземанията и анализ на закъснели плащания.

Иван Валериев Петков
Д.Е.С. №0676
ул. Дамяница № 2, вх. А, ап. 4
София 1619, България
Тел: +359 899 501 384

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Насочихме одиторските си процедури към признаване на приходите, тъй като това е област свързана със съществен риск и изисква значително време и ресурси при одита с оглед на значимостта на този въпрос..

Получихме справки и потвърждения за заведени дела и процедури по събиране на трудно-събираеми вземания.

Нашите процедури включваха и тестове на ръчни счетоводни записи, които влияят на приходите за годината чрез разбиране на причините за тези счетоводни записи.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно определени обекти от финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2021 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

Иван Валериев Петков
Д.Е.С. №0676
ул. Дамяница № 2, вх. А, ап. 4
София 1619, България
Тел: +359 899 501 384

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе..
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно

Иван Валериев Петков
Д.Е.С. №0676
ул. Дамяница № 2, вх. А, ап. 4
София 1619, България
Тел: +359 899 501 384

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Национални счетоводни стандарти, 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.

Регистриран одитор: *Иван Валериев Петков*

676 Иван Петков Регистриран одитор

Дата: *28 април 2022 г.*
София