



A member of KS International

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на ПФК Банско

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ за изразяване на мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПФК Банско („Дружеството“), съдържащ: Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019г., Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за собствения капитал за годината завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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 не бяхме в състояние да се уверим в т.ч. и посредством алтернативни способи в коректното представяне на поетите задължения към 31 декември 2018 г. и 2019 г. в отчетите за финансовото състояние, поради обстоятелствата описани в т. 4.2. Получени заеми и поети ангажименти, а именно: считано от 18.03.2020 г. дружеството се представлява от Александър Витанов, който няма информация и не разполага с документи за получени заеми или поети ангажименти от дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет за 2019 г. Но същевременно новият представляващ не разполага с изрична декларация/изявление на предишното ръководство управлявало през периода на проверка доказващо липсата на поети задължения и/или други обременяващи ангажименти от името на ПФК Банско АД.



A member of KS International

Освен това, както е описано в т. 4.1 Предоставени заеми, дружеството е финансирало дъщерното предприятие ФК Банско ООД, но към датата на нашия доклад ръководството все още е в процес на събиране на документацията. Ние не бяхме в състояние да потвърдим и проверим, вкл. посредством алтернативни способности посочените вземания, включени в отчета за финансовото състояние с общ размер от 429 хил. Лв. към 31 декември 2018 г. и 2019 г., формиращи 97% от активите. В резултат на тези въпроси, ние не бяхме в състояние да определим дали някакви корекции биха могли да бъдат установени за необходими по отношение на отчетените или неотчетени поети задължения и вземания и елементите, съставляващи отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци.

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, изготвен 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.

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 дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване. Следователно ние не изразяваме становище по отношение на доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет.



A member of KS International

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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 компанията 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 основание 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания.



A member of KS International

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме 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). 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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 финансовият отчет.

Адрес

Гр. София, бул. „България“ №106, вх.Е, ет.4, ап.7

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Стефанова Славкова, ДЕС с диплома № 0613

„Одит Адвайзерс“ ООД №152

29.09.2020г.

