

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Иван Георгиев Митев

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА ПАНГЕА АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ПАНГЕА АД (Дружеството), включващ Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

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, приети от Комисията на Европейския съюз, и такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва, изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

База за отказ от изразяване на мнение

В хода на независимия финансов одит се установи, че дружеството има затруднения да покрива текущите си задължения. През 2013 г. поради нередовно обслужване на лизингов договор с Интерлийз ЕАД на стойност 2975 хил.лв., договора е прекратен и лизингодателя е иззел лизинговата вещ. В допълнение има наличен заем в размер на 91 хил.лв, който също е просрочен и не се обслужва. Налични са и просрочени данъчни задължения, заедно с дължими лихви. Не бяха събрани достатъчно доказателства за наличието на паричните средства в размер на 1436 хил.лв. Наличие на запорирани банкови сметки. Всичко това определя, че са налице факти и обстоятелства, които пораждат значителни съмнения, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо.

Финансовият отчет не оповестява тези факти и обстоятелства.

В хода на независимия финансов одит ние не бяхме в състояние да съберем достатъчно и уместни одиторски доказателства в подкрепа на твърденията за вярност, касаещи вземания и задължения по бележки № 7а, 8, 14, 16 и 18 от Раздел „Пояснения към финансовите отчети „от този финансов отчет“. Това е така, защото не получихме потвърдителни писма от контрагентите на дружеството и в резултат не бяхме в състояние да установим дали са необходими корекции на вземанията и задълженията на ПАНГЕА АД и как биха се отразили те върху приложеният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

Отказ от мнение

Поради съществеността на въпроса, описан в параграф „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение. Съответно, ние не изразяваме мнение върху финансовия отчет на дружеството „ПАНГЕА“ АД към 31 Декември 2015 г.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

- *Годишен доклад за дейността на ПАНГЕА АД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството*

Към датата на издаване на настоящия одиторски доклад, на нас не ни е бил предоставен годишният доклад на ръководството за дейността му за 2015 година. Поради това ние не сме в състояние да докладваме в съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38,ал.4). При представяне на годишния доклад на ръководството ще бъде издаден отделен доклад.

Иван Митев-регистриран одитор:
ул."Любен Каравелов", № 82
1142 София, България

29 Март 2016 г

