

Финанс Одит Консулт 2002 ООД

9000, гр. Варна, ул. Цар Асен 68, вх.А, ап.1

9000, гр. Варна, ул. Войнишка 5, вх.А, ап.1

тел.: (+35952) 72 15 40; 72 15 50

факс: (+35952) 72 15 40; 72 15 40

www.oditfin.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Едноличния акционер на

Източна Газова Компания ЕАД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Източна Газова Компания ЕАД (предприятие майка) и неговите дъщерни предприятия (общо Групата), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в капитала, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Поради въпросите, описани в параграфите на „База за отказ от изразяване на мнение“ обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение.

База за отказ от изразяване на мнение

4. Съгласно пояснение 2 към приложения консолидиран финансов отчет, финансовият резултат, отчетен за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., е отрицателен в размер на 1 735 хил. лв. и текущи пасиви, които превишават текущите активи в размер на 2 855 хил. лв. Част от текущите пасиви в размер на 2 934 хил. лв. са формирани от задължение на Групата за главницата по облигационен заем с падеж 26 декември 2012 г., който е бил определен с решение на Общо събрание на облигационерите на предприятието майка, проведено на 23 декември 2010 г. Срокът за погасяване на главницата на облигационния заем преди това решение е бил 16 декември 2010 г. за 1 467 хил. лв. от нея и 16 юни 2011 г. за останалата част в размер на 1 467 хил. лв. Записаният акционерен капитал към 31 декември 2011 г. възлиза на 2 123 хил. лв., превишавайки нетните активи към същата дата, които са на стойност 1 435 хил. лв. Записаният акционерен капитал на предприятието майка възлиза на 2 123 хил. лв. и превишава нетните му активи, които са на стойност 1 402 хил. лв. В съответствие с

разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, ако в срок от една година Общото събрание на едноличния акционер не вземе решение за намаляване на капитала, преобразуване или прекратяване на предприятието майка, прекратяването може да се осъществи по решение на съда. С Решение № 605/22.08.2011 г. на Директора на Агенция Митници на предприятието майка е отнет Лиценз № 38 за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки с идентификационен номер BGNCA00041001 на адрес: гр. Варна, кв. Аспарухово, ул. Народни будители, УПИ – V, кв. 6, по план на подрайон № 27 и е прекратено действието му, съответно и на предприятието майка като лицензиран складодържател за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки. В тази връзка предприятието майка е подало жалба срещу решението на Директора на Агенция Митници за отнемане на лиценза за управление на данъчен склад, по която е образувано административно дело в Административен съд – гр. София. Делото е приключило в полза предприятието майка, като срещу това решение на Административен съд София град е образувано административно дело на Върховен административен съд по жалба от страна на Агенция Митници. Според ръководството на Групата очакванията за изхода от заведеното дело на Върховен административен съд не са изложени в консолидирания финансов отчет в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Групата при решаването на спора. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която би могла да породи съществено съмнение относно способността на Групата да продължи дейността си като действащо предприятие. Приложеният консолидиран финансов отчет не съдържа корекции, каквито биха били необходими, ако този консолидиран отчет беше изготвен на друга база и без прилагане на допускането за действащо предприятие.

5. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 174 хил. лв., на имоти, машини и съоръжения в размер на 3 993 хил. лв. и на паричните средства в брой размер на 16 хил. лв. към 31 декември 2011 г., тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на предприятието майка и неговите дъщерни дружества. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури. За част от имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи с балансова стойност 3 640 хил. лв. от обща балансова стойност 4 044 хил. лв. към 31 декември 2011 г. ние не получихме потвърждение относно правата на собственост върху тях на предприятието майка, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.
6. Към 31 декември 2011 г. Групата отчита имоти, машини и съоръжения с балансова стойност в размер на 3 993 хил. лв. (31 декември 2010 г.: 4 729 хил. лв.), която включва тяхната преоценена стойност, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка съгласно приетата от Групата счетоводна политика за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения. По приблизителна оценка на ръководството на Групата балансовата стойност на активите на Групата не се различава съществено от справедливата им стойност към 31 декември 2011 г., поради което ръководството е преценило, че няма нужда от нова преоценка за 2011 г. (за 2010 г.) от лицензиран оценител. Ние не разполагаме с достатъчно доказателства, на база на които да се убедим, че посочената балансова стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването към 31 декември 2011 г. (31 декември 2010 г.) съответства на приетата счетоводна политика на Групата и изискванията за оценка на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, както и поради отнетия лиценз за дейност на предприятието майка като лицензиран складодържател за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки.

7. Както е оповестено в пояснение 11 от консолидирания финансов отчет относно отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2011 г. Групата е признала отсрочени данъчни активи за неизползвани данъчни загуби в размер на 165 хил. лв., чието усвояване зависи от бъдещите облагаеми печалби, превишаващи печалбите, възникващи в резултат от обратното проявление на съществуващите облагаеми временни разлики. Ръководството счита, че могат да бъдат признати тези активи поради наличието на достатъчен период за тяхното усвояване. Това условие, наред с въпросите, изложени в параграф 4, показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Групата да усвои в бъдеще тези отсрочени данъчни активи.
8. Групата отчита като Други резерви в размер на 76 хил. лв. (2010 г.: 76 хил. лв.) формираните такива в Газко ООД (дъщерно предприятие) от положителни финансови резултати след облагане с данъци. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно източника на формиране на тези резерви на Газко ООД (дъщерно предприятие), респективно на Групата, както и относно техния размер.
9. Част от приходите от продажби в Групата в размер на 416 хил. лв. са реализирани от Газко ООД (дъщерно предприятие) през 2011 г. без да са отчетени разходи за заплати и съответните осигуровки, включително и за управленския персонал. Ако такива бъдат отчетени финансовият резултат за периода ще се намали за сметка на формиране на задължения за дължими заплати и съответните осигуровки или намаляване на активите на Групата при тяхното погасяване. При отсъствие на информация относно наличие на назначен персонал през отчетния период или друга форма на обезпеченост с трудови ресурси в Газко ООД (дъщерно предприятие), ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовия резултат за периода и за задълженията на Газко ООД (дъщерно предприятие), респективно на Групата, както и относно елементите, съдържащи се в отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци на Газко ООД (дъщерно предприятие), респективно консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци на Групата, включително и посредством алтернативни одиторски процедури.

Отказ от изразяване на мнение

10. Поради съществеността на въпросите, описани в параграфи от 4 до 9 на „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 консолидирания финансов отчет.

Параграф за обръщане на внимание

11. Съгласно пояснения 1, 18.1 и 39 от консолидирания финансов отчет на 13 юли 2012 г. с Протокол на Едноличния собственик на капитала на Източна Газова Компания ЕАД е взето решение след закупуване на всички акции на дружеството, а именно притежаваните от другия акционер Сеаф Транс Болкан Фонд България ООД, 997 642 акции клас Б от регистрирания капитал на Източна Газова Компания АД, явяващи се 47 % от акциите с право на глас от капитала на предприятието майка, чрез прехвърлянето на всички права по тях с надлежно джиросване на Временното удостоверение, което удостоверява собствеността върху тях на 11 юли 2012 г. съгласно правилата на Търговския закон, Устава на предприятието майка и подписан между акционерите Инвестиционен договор от 28 февруари 2002 г., едноличен

собственик на капитала на предприятието майка става Лазар Благоев Граменов. Правната форма на предприятието майка се променя на Източна Газова Компания ЕАД. Всички акции в Източна Газова Компания ЕАД стават обикновени поименни акции с право на глас, без класове и привилегии. Обезсилват се издадените от Източна Газова Компания АД: Временно удостоверение № 0001, удостоверяващо собствеността върху 1 125 000 поименни акции с право на глас А с номинална стойност един лев всяка една и Временно удостоверение № 0002, удостоверяващо собствеността върху 997 642 поименни акции с право на глас от клас Б с номинална стойност един лев всяка. На тяхно място е издадено Временно удостоверение на едноличния собственик на капитала, удостоверяващо притежаването на всички 2 122 642 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев всяка. На 13 юли 2012 г. със същия протокол се променя и системата на управление на предприятието майка, разпуска се Надзорния и Управителния съвет, като за предприятието майка е установена едностепенна система на управление със Съвет на директорите, чиито правомощия са очертани в Устава и Търговския закон. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

12. Както е оповестено в пояснения 15 и 39 към настоящия консолидиран финансов отчет, Газко ООД (дъщерно предприятие) е подало искане за прихващане и възстановяване на данъка върху добавената стойност за възстановяване в размер на 12 хил. лв. на 19 май 2012 г., в резултат на което е възложена ревизия от Национална агенция за приходите със заповед от 29 юни 2012 г. за периода от 01 декември 2011 г. до 29 февруари 2012 г. Към датата на одобрение на консолидирания финансов отчет ревизията не е приключила. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос

Други въпроси

13. Консолидираният финансов отчет на Групата за предходния период, завършващ на 31 декември 2010 г., е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад от 27 април 2011 г.

Консолидиран доклад по други законови и нормативни изисквания

14. В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България, ръководството на Групата ни е предоставило изготвения от него годишен консолидиран доклад за дейността. Годишният консолидиран доклад за дейността не е част от консолидирания финансов отчет и е приложен към него. Поради изразения от нас отказ от мнение в параграф 10, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишният консолидиран доклад за дейността съответства на информацията в консолидирания финансов отчет.

17 септември 2012 г.

Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, ул. Цар Асен 68

