

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
Капка Димитрова Стойчева

ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
на САФ МАГЕЛАН АД гр.София

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на САФ МАГЕЛАН АД гр.София, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2011 година и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществуващите счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения. 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на 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. Поради причините, описани в следващия параграф, не бях в състояние да получа достатъчни и подходящи одиторски доказателства, които да осигуряват база за изразяване на одиторско мнение.

База за отказ от изразяване на мнение

През месец януари 2011 е наложен запор върху разплащателните сметки и активи на дружеството със Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл.121, ал. 1 във връзка с чл. 124, ал. 4 от ДОПК издадено от СДО при ТД на НАП София. Предварителната обезпечителна мярка е във връзка с извършвана данъчна ревизия назначена със Заповед от 02.09.2010 година. Обстоятелството наложило мярката цитирано от данъчните органи е, че в хода на ревизията са извършени насрещни проверки на предходни доставчици, които не са представили документи или други доказателства, които да обосноват реалното извършване на доставките. Успоредно с данъчната ревизия на САФ МАГЕЛАН АД гр.София тече и пълна данъчна ревизия на дъщерното дружество- Камарко Дистрибутори ЕООД, назначена със Заповед 1000319 от 02.09.2010 година на СДО при ТД на НАП София. Към датата на изготвяне на настоящия Доклад няма изготвени Ревизионни доклади от страна на СДО при ТД на НАП София. Издадена е поредната, пета Заповед за удължаване на срока на двете извършвани ревизии до 09.02.2012 година, а на 27.01.2012г. със заповеди № 1200004/27.01.2012 г. и №1200017/09.02.2012г. на ТД на НАП – СДО гр.София са спрени

временно ревизиите на Дружеството майка и дъщерното дружество, за неопределен срок, което прави още по-непредвидим изхода от ревизиите и възможните последици върху годишните финансови отчети и на двете дружества. Дружеството не разполага с предварителна информация относно продължителността на ревизията или размера на бъдещите констатации. Докато не бъде издаден Ревизионен доклад САФ МАГЕЛАН АД гр.София не може да предприеме мерки и действия в своя защита за доказване на съществуването на сделки с тези контрагенти, за които органите на НАП твърдят, че не са предоставили доказателства. Дружеството оповестява тази информация в т.21 на Приложението към годишния финансов отчет.

Дружеството класифицира притежаваните акции на МАН ЖУ ШИПИНГ КОРП. като финансови активи, държани за търгуване. МСФО изискват дружеството направи разумна и надеждна икономическа оценка за стойността на финансовите инструменти към 31.12.2011 година и до датата на съставяне на годишния отчет. МАН ЖУ ШИПИНГ КОРП. е регистрирано в публичния регистър на Република Панама на 04.12.2010 г. с фиш № 720198, документ 1886834. Дружеството притежава капитал 15000000 щатски долара. Аксиите на дружеството не се котира на борса и по тази причина не може да се определи справедливата стойност на притежаваните акции. Използването на алтернативни методи за определяне на справедливата стойност на аксиите е невъзможно поради липса на надеждна информация за това. По тази причина дружеството отчита притежаваните акции по цена на придобиване. Тъй като финансовите активи държани за търгуване представляват 73% от общите активи на дружеството и 82% от нетекущите активи, резултатите от промяната в справедливата им стойност ще се отрази съществено на финансовите резултати и финансовото състояние на дружеството.

#### Отказ от изразяване на мнение

Поради съществеността на проблемните въпроси, описани в параграфа „База за отказ от изразяване на мнение“ относно финансовите резултати и финансовото състояние не бях в състояние да получа достатъчни подходящи одиторски доказателства, които да представляват база за изразяване на одиторско мнение. Съответно не изразявам мнение относно финансовия отчет на САФ МАГЕЛАН АД гр.София към 31 декември 2011 година.

#### Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Извърших проверка на годишния доклад за дейността относно съответствието му с годишния финансов отчет за същия отчетен период, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от ръководството на дружеството. В резултат на проверката удостоверявам съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за 2011 година на САФ МАГЕЛАН АД гр.София по отношение на финансовата информация.

26.03.2012 година  
гр.Пазарджик

Одитор:

