

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До акционерите

на „САФ МАГЕЛАН“ АД

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Отказ от изразяване на мнение**

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на годишния индивидуален финансов отчет на „САФ Магелан“ АД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

Ние не изразяваме мнение относно приложения годишен индивидуален 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**

1.Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да подкрепят правилността на приложения от ръководството принцип за действащо предприятие при изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет при наличие на съществена несигурност.

2.Ние не бяхме в състояние да потвърдим или проверим разумното и надеждно оценяване (първоначално и последващо) на финансовите активи, държани за търгуване, посочени в отчета за финансовото състояние в размер на 10 947 хил. лв. към 31 декември 2016 г.. Същите представляват 95 % от общите активи на дружеството към тази дата.

3.Освен това, ние не бяхме в състояние да потвърдим или да проверим текущите задължения на дружеството към банки, посочени в отчета за финансовото състояние в размер на 13 178 хил. лева, както и текущите данъчни задължения, посочени в отчета за

финансовото състояние в размер на 6 926 хил. лева. Същите задължения общо представляват 99 % от всички текущи задължения на дружеството към тази дата.

В резултат на всички тези въпроси, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха могли да бъдат необходими корекции и в какъв размер по отношение на крайните салда на финансовите активи, държани за търгуване и текущите банкови и данъчни задължения към 31 декември 2016 г. в отчета за финансовото състояние и респ. съответстващите статии, включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за 2016 г..

### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС 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 годишния индивидуален финансов 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.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашата отговорност е да извършим одит на годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството 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 база 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 (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.

## **Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания**

### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, включващ в съдържанието си и приложения № 10 и № 11 от Наредба № 2/17.09.2003 г. на КФН, съгласно изискванията на ЗППЦК и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашата отговорност е да изпълним 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), издадени на 29.11.2016 г. и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата. 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 база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността, включващ в съдържанието си и приложения № 10 и № 11 от Наредба № 2/17.09.2003 г. на КФН, съгласно изискванията на ЗППЦК и декларацията за корпоративно управление.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление.

### ***Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа***

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

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 изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, ние не правим

изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

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 изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г..

София, 29.03.2017 г.

**„АТЛАС ОДИТИНГ“ ООД**

гр. София, ул. „Твърдишки проход“ № 23

.....  
Георги Стоянов Тренчев, Диплома № 0647

Д.Е.С., Регистриран одитор, отговорен за одита

.....  
Атина Мавридис-Василева

Управител

