

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„САФ Магелан“ АД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на „САФ Магелан“ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в капитала и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

Ние не изразяваме мнение относно приложения консолидиран финансов отчет на Групата. 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 консолидиран 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 на Групата принцип за действащо предприятие при изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет при наличие на съществена несигурност, както е посочено в пояснително приложение-бележка
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 пояснително приложение-бележка 10 от консолидирания отчет за финансовото състояние в размер на 11 875 хил. лв. към 31 декември 2016 г.. Същите представляват 96 % от общите активи на Групата към тази дата.
3. Освен това, ние не бяхме в състояние да потвърдим или да проверим текущите задължения на Групата към банки, посочени в пояснително приложение-бележка 14 от консолидирания отчет за финансовото състояние в размер на 13 178 хил. лева, както и текущите данъчни задължения, посочени в пояснително приложение-бележка 14.1. от консолидирания отчет за финансовото състояние в размер на 6 926 хил. лева. Същите задължения общо представляват 99 % от всички текущи задължения на Групата 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 консолидирания отчет за финансовото състояние и респ. съответстващите статии, включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в капитала и консолидирания отчет за паричните потоци за 2016 г..

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашата отговорност е да извършим одит на годишния консолидиран 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 консолидиран 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 законови 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 консолидиран доклад за дейността и декларация за корпоративно управление на Групата, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания 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 и декларацията за корпоративно управление. 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 консолидирания доклад за дейността и декларацията за корпоративно управление на Групата.

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 на Групата.

София, 18.04.2017 г.

„АТЛАС ОДИТИНГ“ ООД

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

.....
Георги Стоянов Тренчев, Диплома № 0647
Д.Е.С., Регистриран одитор, отговорен за одит



.....
Атина Мавридис-Василева
Управител