

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
Капка Димитрова Стойчева

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
на САФ МАГЕЛАН АД гр.София

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Извърших одит на приложения консолидиран финансов отчет на САФ МАГЕЛАН АД гр.София, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31.12.2011 година и консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран 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 консолидирания финансов отчет

Ръководството на групата е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирания 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 консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет от страна на майката, 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 в групата. 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 в консолидирания финансов 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 САФ МАГЕЛАН АД 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.22 на Приложението към годишния финансов отчет.

Групата класифицира притежаваните акции на МАН ЖУ ШИПИНГ КОРП. като финансови активи, държани за търгуване. МСФО изискват дружествата да направят 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. Акциите 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 акциите е невъзможно поради липса на надеждна информация за това. По тази причина групата отчита притежаваните акции по цена на придобиване. Тъй като финансовите активи държани за търгуване представляват 72% от общите активи на групата и 79% от нетекущите активи, резултатите от промяната в справедливата им стойност ще се отрази съществено на финансовите резултати и финансовото състояние на групата

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 консолидирания финансов отчет на САФ МАГЕЛАН АД гр.София към 31 декември 2011 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

11.04.2012 година
гр.Пазарджик

Одитор:

