

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
Акционерите на
Източна Газова Компания АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Източна Газова Компания АД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, 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 финансовия отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този 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 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Поради въпроса, описан в параграф „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 финансов отчет, финансовият резултат на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., е отрицателен в размер на 1 668 хил. лв. и текущи пасиви, които превишават текущите активи в размер на 2 900 хил. лв. Част от текущите пасиви в размер на 2 934 хил. лв. са формирани от задължение на Дружеството за главницата по облигационен заем с падеж 26 декември 2012 г., който е бил определен с решение на Общо събрание на облигационерите на Дружеството, 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 1 402 хил. лв. В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, ако в срок от една година Общото събрание на акционерите не вземе решение за намаляване на капитала, преобразуване или прекратяване на Дружеството, прекратяването може да се осъществи по решение на съда. С Решение № 605/22.08.2011 г. на Директора на Агенция Митници на

Източна Газова Компания АД 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 Дружеството като лицензиран складодържател за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки. В тази връзка Източна Газова Компания АД е подала 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 не е приключило, но ръководството очаква същото да бъде решено в полза на Дружеството, което е подкрепено от становището на юрист. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която би могла да породи съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Приложеният финансов отчет не съдържа корекции, каквито биха били необходими, ако този 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. и на имоти, машини и съоръжения в размер на 3 993 хил. лв. към 31 декември 2011 г., тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. 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 други 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 Дружеството, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.
6. Към края на отчетния период, Дружеството има вземания на стойност 125 хил. лв., за които до датата на приключване на одита ние не получихме достатъчно убедителни доказателства за съществуването и правилната им оценка, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.
7. Към 31 декември 2011 г. Дружеството 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 Дружеството счетоводна политика за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения. По приблизителна оценка на ръководството на Дружеството балансовата стойност на активите на Дружеството 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 Дружеството и изискванията за оценка на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, както и поради преустановената дейност на Дружеството като лицензиран складодържател за управление на данъчен склад за производство и складиране на акцизни стоки.
8. Както е оповестено в пояснение 11 от финансовия отчет относно отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2011 г. Дружеството е признало 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

Финанс Одит Консулт 2002 ООД

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 Дружеството да усвои в бъдеще тези отсрочени данъчни активи.

Отказ от изразяване на мнение

9. Поради съществеността на въпросите, описани в параграфи от 4 до 8 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 финансовия отчет.


Други въпроси

10. Финансовият отчет на Дружеството за предходния период, завършващ на 31 декември 2010 г., е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад от 15 март 2011 г.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

11. В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България, ръководството на Дружеството ни е предоставило изготвения от него годишен доклад за дейността. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Поради изразения от нас отказ от мнение в параграф 9, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишният доклад за дейността съответства на информацията във финансовия отчет.

21.05.2012 г.


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

