

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ПЕТРОЛ" АД

RSM BX LTD
42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria
T: +359 (0) 2 491 86 30 F: +359 (0) 2 987 09 34
www.rsmbx.bg

Доклад върху индивидуален финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален годишен финансов отчет на „ПЕТРОЛ“ АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, 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

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим 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

Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2014 година Дружеството отчита нетекущи и текущи задължения по облигационен заем в размер на 38 911 хил. лева общо. Съгласно условията по облигационния заем, Дружеството следва да информира агента на облигационерите за настъпилото преди 31 декември 2014 година събитие по смяна на собствеността на мажоритарен пакет от акции притежавани от определени акционери, а от своя страна облигационерите имат право да изискат от дружеството-издател обратно изкупуване на облигации. Съгласно изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети, когато за предприятие настъпи събитие по дългосрочна споразумение на или преди края на отчетния период, в резултат на което задължението стане дължимо при поискване, задължението се класифицира като текущо. Независимо дали след датата на финансовия отчет кредиторът е обявил, или не, вземанията си за предсрочно изискуеми, нашето мнение е, че се налага рекласификация. В резултат на това считаме, че към 31 декември 2014 година нетекущи задължения в размер на 36 073 хил. лева е следвало да се рекласифицират като текущи.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПЕТРОЛ“ АД за периода приключващ към 31 декември 2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че ние не бяхме ангажирани като одитори на дружеството до 31 декември 2014 година и поради това, ние не наблюдавахме инвентаризацията на ИМС и материалните запаси в началото и в края на годината. Салдата по сметките на ИМС и материални запаси, и съответно наличностите, са потвърдени само с алтернативни одиторски процедури.

През текущия отчетен период са направени съществени обезценки, на което основно се дължи отрицателния финансов резултат. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в бележки 11, 17 и 19 към индивидуалния финансов отчет, към 31 декември 2014 година.

Параграф по други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на „ПЕТРОЛ“ АД за годината завършваща на 31 декември 2013г. е одитиран от СОП „КПМГ-България“ ООД, като на 31 март 2014г. е издаден одиторски доклад, в който е изразено модифицирано мнение.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2014 г., изготвен от ръководството на „ПЕТРОЛ“ АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството. По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2014 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „РСМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

9 април 2015 година
Гр. София, България

