

***ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

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 НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ПЕТРОЛ" АД**

#### Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидирания годишен финансов отчет на „ПЕТРОЛ“ АД, включващ консолидирани 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 консолидирания финансов отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидиран 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 на Групата 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 финансовия отчет от страна на Групата, 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 Групата. 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 в консолидирания финансов 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*

1. Както е оповестено в бележка 27 към консолидирания финансов отчет, към 31 декември 2014 година Групата отчита нетекущи и текущи задължения по облигационен заем в размер на 38 911 хил. лева общо. Съгласно условията по облигационния заем, Групата 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 предприятието 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. ). Одиторското мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2013 година, издадено на 30 април 2014 г., също е модифицирано в това отношение.

2. Ние не бяхме ангажирани като одитори на Групата до 31 декември 2014 година и поради това, ние не наблюдавахме инвентаризацията на ИМС в началото и в края на годината. В допълнение, Дъщерно дружество е придобило и изписало като разход в печалби и загуби през 2010 година активи с единична стойност по ниска от определения от Дружеството стойностен праг за признаване на активи като имоти, машини и съоръжения. Общата стойност на изписаните през 2010 година активи възлиза на 2,940 хил лева. Прилагането на политика за определяне на стойностен праг за признаване на актив като такъв от категорията имоти, машини и съоръжения, не следва да води до значим разход в случаите, когато критериите за признаване на актив по смисъла на МСС 16 „Машини, съоръжени и оборудване“, са изпълнени. В хода на нашия одит ние не успяхме да се убедим дали тези активи са все още в употреба и каква би била тяхната преносна стойност, в случай, че те бяха признати а отчета за финансовото състояние. Поради това, ние не успяхме да определим потенциалния ефект от този въпрос върху финансовия отчет.

3. Както е оповестено в бележка 20 към консолидирания финансов отчет с оглед на намаления обем на търговската дейност на Нафтекс Петрол ЕООД, Групата е преценила, че преносната стойност на репутацията надвишава нейната възстановима стойност. В резултат на това е призната загуба от обезценка на репутация. Независимо

от това, предвид факта, че индивидуалният финансов отчет на Нафтекс Петрол ЕООД е заверен с Отказ от изразяване на мнение поради съществена несигурност относно способността му да продължи да функционира като действащо предприятие, ние не успяхме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства по отношение на оценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи, както и ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции към 31 декември 2014 година в балансовите стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи в размер на размер на 42,408 хил. лева (31 декември 2013 година; 45,474 хил. лева).

#### *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 Групата до 31 декември 2014 година и поради това, ние не наблюдавахме инвентаризацията на ИМС и материалните запаси в началото и в края на годината. С изключение на активите по т.2, описани в База за изразяване на квалифицирано мнение, салдата по сметките на ИМС и материални запаси, и съответно наличностите, са потвърдени само с алтернативни одиторски процедури.

Поредна година Групата е на загуба, като за годината, завършваща на 31 декември 2014 г. реализираната нетна загуба е в размер на 174,557 х.лв. (към 31 декември 2013 г. 28,131 хил.лв.) Поредна година пасивите надвишават сумата на активите на Групата, като към посочената дата отрицателната стойност на собствения капитал е в размер на 128,295 х.лв. Тази ситуация, показва наличието на несигурност, както и има сериозни индикации за нарушаване принципа на действащо предприятие. Потенциалните рискове са оповестени от ръководството.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестено в бележка 37. Събития след датата на отчета към консолидирания финансов отчет, към 31 декември 2014 година относно просрочия от страна на дъщерно дружество на задължения по обратен лизинг с размер 3,610 хил. лв. (в т.ч. дългосрочна част 2,895 хил. лв. В одиторското мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща па 31 декември 2013 година, издадено на 30 април 2014 г., е изразена квалификация относно отчетените нетекущи и текущи задължения по обратен финансов лизинг.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание че в Групата съществуват потенциални рискове, свързани с материални запаси, разчети и финансови инструменти, които са оповестени в бележките към консолидирания 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 30 април 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**

**30 април 2015 година  
Гр. София, България**

