

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на „Векта” ООД – гр. Пловдив

1. Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Векта” ООД – гр.Пловдив, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014, и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

2. 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 отчетяване, приети от Комисията на Европейския съюз и публикувани за прилагане в България, 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.

3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този 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, 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 предприятието. 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 във финансовия отчет.

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

4. База за изразяване на квалифицирано мнение

В отчета за финансовото състояние са представени текущи търговски и други вземания в размер на 735 х.лв за които не бяхме в състояние да получим уместни и достатъчни доказателства относно тяхното съществуване и оценка.

Това поражда възможност за евентуална обезценка и отписване на вземания, което би променило отчетените финансови резултати от дейността и размера на отчетените вземания

5. Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от възможните корекции, ако такива съществуват, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Векта“ ООД – гр.Пловдив към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци, за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз и публикувани за прилагане в България.

6. Обръщане на внимание във връзка със спазване на принципа «Действащо предприятие»

Без да квалифицираме нашия доклад обръщаме внимание на оповестяването свързано със спазване на принципа „Действащо предприятие“ в приложението към годишния финансов отчет:

Както това е посочено там:

Бележка «3.5. Мерки на ръководството за финансово оздравяване на дружеството»

„ През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в трудна икономическа обстановка.

Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 427 хил.лв. за годината, завършваща на 31.12.2014 г., формирана основно от:

- финансови разходи – неустойки за закъснели плащания към търговски контрагенти; лихви по банкови кредити; лихви към бюджета и комисионни за финансово обслужване

Към тази дата текущите пасиви на дружеството надхвърлят активите му. Тези условия, заедно с други въпроси, изложени в приложенията, показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Въпреки неблагоприятната тенденция в икономическите резултати, основни конкурентни предимства на „Векта“ ООД са:

- притежава опит в бранша и управленски ресурси;
- доминира в основния си бизнес: търговия със светли горива и компресиран природен газ;

В съответствие с приетия през 2014 г. план на ръководството за неутрализиране на негативните ефекти и отстраняване на съществените несигурности, в ход на изпълнение са:

- Преговори с финансови институции за рефинансиране на банковите кредити както и получаване на допълнителни заемни средства.
- Разсрочване на задълженията към основния кредитор, свързан с доставки на гориво.
- Преговори с търговската банка – кредитор и лизинговата компания за прекратяване съдебни действия по принудително изпълнение на изискуемите банкови кредити и задължения по лизинговите договори.
- Рефинансиране дейността на дружеството чрез разпореждане с имущество от присъдената маса на несъстоятелността на обявления в несъстоятелност основен длъжник на дружеството.
- Освобождаване от нетекущи активи, неучастващи активно в основния бизнес цикъл.
- Освобождаване от активи, държани с цел продажба.
- Търговия на едро с петролни продукти, насочена към запазване и по възможност разширяване на пазарния дял чрез задържане на настоящи и привличане на нови клиенти независимо от продължаващата пазарна нестабилност.
- Концентрация на бизнеса за търговия на дребно с горива върху запазването на пазарния дял на дружеството в Пловдив и региона в все още пазарна неблагоприятна среда;
- Увеличаване обема и рентабилността на продажбите чрез оптимизиране на разходите, гъвкава ценова политика и качество на предлаганите стоки и услуги.”

Бележка «3.6. Действащо предприятие»

„ Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Бъдещата дейност на Дружеството зависи, както от бизнес средата, така и от осигуряването на финансиране от настоящи и бъдещи собственици, инвеститори и кредитори.

Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде съществено ограничена или преустановена и съответните активи продадени, следва да се извършат корекции за да се приведе преносната стойност на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуално провизии за задължения и да се извърши рекласификация на нетекущи активи и задължения в текущи.

Към 31 декември 2014 Дружеството е отчело натрупани непокрити загуби в размер на 3 939 хил. лв. и общите му пасиви надхвърлят активите с 3 618 хил.лв. Като резултат дружеството няма възможност да погасява своите задължения към кредитори без отсрочване/ разсрочване на задълженията и допълнителна финансова помощ. Водено от разбирането и убеждението си, че приетата програма за финансово оздравяване на дружеството е изпълнима в обозримо бъдеще, ръководството на дружеството, подкрепяно от съдружниците, счита че с изключение на оповестените, в настоящия финансов отчет не се налага извършването на корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност.”

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

„Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2014г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителя на Дружеството на 30.06.2015 г., се носи от ръководството на Дружеството.”

30 юни 2015 год.
гр. Пловдив

Регистриран одитор:


/Стоян Тинчев/

