

„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
Черно Море АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Черно Море АД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени 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. 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 неточности, отклонения и несъответствия.

4. 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 Дружеството, 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 прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

6. Съгласно счетоводната политика на Черно Море АД, имотите на Дружеството (земи и сгради) след тяхното признаване се оценяват по модела на преоценката в съответствие с МСС 16 Имоти, машини, съоръжения. Последната преоценка на целият клас земи и сгради е извършена през 2004г. През 2011г. Дружеството е преценило само три от своите имоти въз основа на доклад от лицензиран оценител. Стойността на преоценката на тези имоти е 2100 хил. лв. За останалите имоти с балансова стойност към 31.12.2012г. 6542 хил. лв. Дружеството не е извършило приблизителна оценка на тяхната справедлива стойност към 31.12.2012г. Ние не разполагаме с достатъчно доказателства, на база на които да се убедим, че посочената балансова стойност на имотите, за които не е направена приблизителна оценка на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2012г. съответства на приетата счетоводна политика на Дружеството и изискванията за оценка на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

7. Към 31.12.2012г. Дружеството отчита като материални запаси готова продукция с балансова стойност 472 хил. лв. и незавършено производство 1294 хил. лв. Дружеството не е направило оценка доколко себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е възстановима и дали тя не надвишава нетната им реализируема стойност, съответно дали е необходима обезценка на материалните запаси. Тъй като такава оценка не е направена ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, на база на които да се убедим, че посочената балансова стойност на готовата продукция и незавършеното производство съответства на изискванията за оценка на МСС 2 Материални запаси.

8. Към 31.12.2012г. Дружеството е признало като нематериални активи продукти от развойна дейност с балансова стойност 443 хил. лв. На нас не ни бяха представени достатъчни и уместни одиторски доказателства дали признатите вътрешно създадени нематериални активи отговарят на критериите за признаване посочени в МСС 38 Нематериални активи и дали е правилно определена тяхната себестойност.

Квалифицирано мнение

9. По наше мнение с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

10. Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Към датата на издаване настоящия доклад, ръководството не ни е представило годишен доклад за дейността.

24 юни 2013 г.
гр. Варна

Фанка Нонева

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

