

ГМК 1 АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2012

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за промените в капитала	8
Отчет за паричните потоци	9
Приложения към годишния финансов отчет	10
Годишен доклад за дейността	22

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Акционерите на
ГМК 1 АД
гр. Бургас**

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГМК 1 АД (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 10 до 21.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, както 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 на грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 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.

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

Основания за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

4. Както е посочено в т. 4 от приложението към финансовия отчет, дружеството има задължение на всеки пет години да извършва регулярни ремонти на придобит през предходни години кораб. Съгласно изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, дружеството следва да капитализира в цената на придобиване на кораба стойността на първоначалната приблизителна оценка на разходите за последващи регулярни ремонти, в рамките на определения полезен живот, задължение за което дружеството е поело при придобиването на актива. Както е посочено в т. 3.6. от приложението към финансовия отчет, дружеството следва да изчисли първоначалната и последваща приблизителна оценка на това задължение, съгласно изискванията на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*, в резултат на което да признае провизия. Дружеството не е начислило провизия за последващи регулярни ремонти на кораба, както и не е включило стойността на провизията в цената на придобиване на кораба, което не е в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*. Поради това ние считаме, че политиката на дружеството по отношение оценката на посочения по-горе актив и по непризнаване на провизия за последващи регулярни ремонти на кораба, както и представянето им към края на всеки следващ отчетен период до 31 декември 2012 година, не е в съответствие с изискванията на МСС. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството, ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху преносната стойност на имотите, машините и съоръженията, и пасивите, както и върху стойността на нетните активи и върху финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2012 и за годината, завършваща на тази дата.

Квалифицирано одиторско мнение

5. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 4 по-горе, 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 му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

6. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от приложението към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2012 година, натрупаната загуба от дейността е в размер на 972 хил. лв., в следствие на което текущите пасиви превишават текущите активи с 215 хил. лв., както и регистрирания активи (капиталът) превишават стойността на нетните активи с 972 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества.

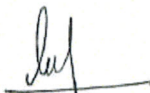
Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика на капитала, в случай на необходимост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

7. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 22 до стр. 25. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор



Илия Илиев
Управител



26 март 2013
Варна