

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
Черноморски холдинг АД
гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Отказ от изразяване на мнение

1. Ние бяхме ангажирани да извършим одит на приложения консолидиран годишен финансов отчет на **Черноморски холдинг АД** (Групата), който включва консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики, представени на стр. 7 от до стр. 27.

2. Ние не изразяваме мнение относно приложения консолидиран финансов отчет на Групата. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този консолидиран финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

3. Ние не сме извършили одит на консолидирания финансов отчет на Групата, както и не бяхме в състояние да приложим алтернативни одиторски процедури за потвърждаване на състоянието на активите и пасивите към и за годината, приключваща на 31 декември 2017 година, които са начални салда на представения в настоящият финансов отчет период към 31 декември 2018 година.

4. Към 31 декември 2018 година в консолидирания отчет за финансовото състояние е представена инвестиция в дъщерно дружество на стойност 378 хил. лв., оценени по цена на придобиване. Както е оповестено в т. 5 от Приложението към консолидирания финансов отчет, ръководството на Групата е взело решение да не включва в консолидирания отчет тази инвестиция, тъй като не е в състояние да упражнява контрол върху нетните активи и дейности на това дружество. В процеса на одита ние не получихме увереност, че съгласно приложимите счетоводни стандарти, Групата може да изключи от консолидацията това дъщерно предприятие. Ако това дъщерно дружество беше консолидирано, много елементи на приложения консолидиран финансов отчет биха били съществено засегнати. Ефектът върху финансовите резултати и нетните активи в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2018 година от неконсолидирането не е определен.



5. Както е оповестено в т. 7 от Приложението към консолидирания финансов отчет, към 31 декември 2018 година Групата има търговски и други вземания на стойност 9,098 хил. лв. В процеса на одита, ние установихме, че за една част от тях, в размер на 9,000 хил. лв., съществуват основателни съмнения относно възможността за тяхното събиране, тъй като длъжникът не осъществява активна търговска дейност, финансовото му състояние е лошо и е обявен в несъстоятелност. Ние не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, дали оценката на тези вземания е достоверна, както и дали политиката на Групата по отношение на тяхната обезценка е разумна при посочените обстоятелства и е в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

6. Към 31 декември 2018 година в консолидирания отчет за финансовото състояние са представени текущи финансови активи на стойност 36 хил. лв., които включват миноритарни пакети ценни книжа от капитала на български дружества, които се търгуват на Българска фондова борса. В процеса на одита ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства за наличността и оценката на тези инвестиции, по която те са представени в отчета за финансовото състояние, включително чрез прилагане на алтернативни процедури. По тази причина, ние не сме в състояние да определим дали има и какъв е ефекта върху финансовия резултат и нетните активи на Групата към 31 декември 2018 година.

7. Към датата на консолидирания отчет, Групата е представила в отчета за финансовото състояние и в отчета за промените в собствения капитал резерви на стойност 12,390 хил. лв., като 9,000 хил. лв. са възникнали през текущия период. В процеса на одита, ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства, че увеличението на резервите през периода е класифицирано правилно, както и дали има и какви биха били ефектите от това върху нетните активи на Групата към 31 декември 2018 година.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

8. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от Приложението към финансовия отчет относно валидността на принципа за действащо предприятие. Групата не осъществява активна търговска дейност и има натрупани загуби, в размер на 11,613 хил. лв.

Тези обстоятелства пораждаат несигурност относно възможността Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Независимо от това, ръководството счита, че Групата ще продължи да осъществява нормална търговска дейност, чрез повишаване на ефективността от нея и по тази причина финансовите отчети не съдържат корекции, които биха били необходими, ако същите бяха изготвени на друга база и без прилагането на принципа за действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Други въпроси

9. Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2017, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение с параграф за съществена несигурност за действащо предприятие, относно този отчет, съгласно доклад от 29 март 2018 година.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

10. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСС, приети за приложение в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността и, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

11. Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Групата в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този консолидиран финансов отчет.

Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

12. Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашата отговорност е да изпълним и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад

„База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

- Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.
- Приморска одиторска компания ООД е назначена за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година на Черноморски холдинг АД (Дружеството) с Акт за назначаване на регистриран одитор № 20190227172708 / 01.03.2019 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година на Групата представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Групата, които не са посочени в доклада за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

Приморска Одиторска Компания ООД

Валентина Николова
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

30 април 2019
Варна

