

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на Петрол АД

1. Ние извършихме одит на консолидирания счетоводен баланс на **Петрол АД** (Компанията-майка) и дъщерните му дружества (Групата) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него консолидирани отчети за доходите, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата. Отговорността за изготвянето на тези консолидирани финансови отчети се носи от ръководството на Групата. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху тези консолидирани финансови отчети, основаващо се единствено на извършения от нас одит.
2. С изключение на посоченото в параграфи от 3 до 5 по-долу, нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираните финансови отчети не съдържат съществени грешки. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовите отчети. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовите отчети. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база изразеното от нас одиторско мнение.
3. В търговски и други задължения, представени в бележка 25 към приложения консолидиран финансов отчет, на обща стойност 114,418 хил. лева, са включени краткосрочни задължения към доставчик в размер на 10,796 хил. лева към 31 декември 2005, във връзка със сключен договор за доставка на горива, нетирани с вземане от същия доставчик, придобито чрез цесия. Ние получихме писмо от този доставчик, потвърждаващо нетно задължение на Групата към 31 декември 2005 в размер на 19,353 хил. лева. В резултат на това, ние не успяхме да се убедим посредством други алтернативни процедури, в стойността и пълнотата на представените краткосрочни вземания и задължения, нетно към този контрагент и свързаните с това приходи и разходи, представени в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2005.
4. В материални запаси, представени в бележка 22 към приложения консолидиран финансов отчет, на обща стойност 82,290 хил. лева, са включени горива в размер на 20,093 хил. лева към 31 декември 2005 във връзка със сключен договор за доставка на горива. Ние получихме писмо от доставчика на тези материални запаси, потвърждаващо количества на материалните запаси, които следва да са на разположение в бензиностанциите на Групата към 31 декември 2005, на стойност приблизително равна на 25,602 хил. лева, различни от тези, които са представени в приложения консолидиран финансов отчет на стойност 20,093 хил. лева. В резултат на това, ние не успяхме да се убедим посредством други алтернативни процедури, че материални запаси и краткосрочни задължения с приблизителна стойност 5,509 хил. лева, са достоверно оценени и представени в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2005.
5. Както е оповестено в бележки 16 и 29 към приложения консолидиран финансов отчет, едно от дъщерните дружества е отчело загуба в размер на 26,286 хил. лева, представени в приложения консолидиран отчет за измененията в капитала, от продажбата на акции чрез сключване на блокова сделка с акции на Петрол АД на Българска фондова борса (БФБ). Тъй като обемите от акции, търгувани на БФБ, извън операциите между свързани лица, са относително незначителни спрямо

общия обем на акциите в обръщение, така използваните цени при сделката може да не са били представителни за целите на оценката на собствени акции и съответните ефекти от продажбата им, отчетени в отчета за собствения капитал като загуба от обратно изкупуване и последваща продажба на собствени акции. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез други независими източници доколко загубата от обратно изкупуване и последваща продажба на собствени акции и свързаните с това ефекти и оповестявания са достоверно представени в приложения консолидиран финансов отчет.

6. В резултат на това удостоверяваме, с изключение на евентуалните ефекти върху консолидирания финансов отчет от посоченото в параграфи от 3 до 5, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2005 година, както и резултатите от нейната дейност, промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

7. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на:

7.1. Както е оповестено в бележка 38, в консолидирания финансов отчет от предходната година, издаден на 29 април 2005 година, Групата е признала приход по сключен с доставчик договор за доставка на горива, в размер на 17,901 хил. лева. Ние не получихме документи, подкрепящи пълнотата и стойността на признатия приход, нито потвърждение за неуреденото салдо с този доставчик, в размер на 7,143 хил. лева към 31 декември 2004 година, представено като нетно задължение. Поради което, в одиторския ни доклад от 29 април 2005 година е включена резерва. В приложения консолидиран финансов отчет Групата е преизчислила информацията за предходния период. Това преизчисление е направено като резултат от установена грешка, във връзка с обезценка на вземане, свързано с признат от Групата приход от възнаграждение за годината, приключваща на 31 декември 2004 година.

7.2. Изборът на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност за целите на изготвяне на официалните отчети по националното законодателство е оповестен в точка 2.1 от пояснителните бележки към приложения консолидиран финансов отчет.

7.3. Както е оповестено в бележка 2.6, през 2003 година Петрол АД е придобило от мажоритарния си акционер, Петрол Холдинг АД, дъщерното му дружество Нафтекс Петрол ООД. Това придобиване е в резултат от предприетата политика на реорганизация на дружествата в рамките на Петрол Холдинг АД. Подобно придобиване на дружество, представляващо реорганизация в рамките на икономическа група и бизнес комбинация с обхват дружества под общ контрол, е било извън обхвата на сделките, регламентирани в МСС 22 Отчитане на бизнес комбинации, заменен от МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за бизнес комбинации, за които датата на споразумението е на или след 31 март 2004 година). При липсата на конкретно предписание в МСФО, ръководството на Групата е приело да отчита тази инвестиция в приложените консолидирани финансови отчети по метода на покупката. Положителната репутация, призната първоначално през 2003 година, в размер на 24,396 хил. лева, е представена в приложения консолидиран финансов отчет към 31 декември 2005 година с балансова стойност в размер на 18,297 хил. лева.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Стевела

Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор

8 май 2006 г., София

