

Грант Торнтон ООД  
Бул. Черни връх № 26, 1421 София  
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44  
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33  
E office@gtbulgaria.com  
W www.gtbulgaria.com

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: акционерите на  
КАУЧУК АД  
Град София

### Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на дружество КАУЧУК АД към 31 декември 2014 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

#### *Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на индивидуалния финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

*База за изразяване на квалифицирано мнение*

1. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 г. в състава на текущите активи са включени предоставени аванси с балансова стойност 2 463 хил.лв., които не са обезценявани. Към датата на настоящия доклад не успяхме да потвърдим с алтернативни процедури или с получени писма за потвърждение на салда, предоставени аванси съществени за индивидуалния финансов отчет в размер на 1 936 хил.лв., което представлява 79% от общия размер на предоставените аванси. Ние не бяхме в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на тези предоставени аванси към 31 декември 2014 г., както и дали не са надценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост. Балансовата стойност на предоставените аванси, които са възникнали през предходния отчетен период и нямат движение през текущия отчетен период е в размер на 1 936 хил.лв. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2013 година беше модифициран във връзка с този въпрос.
2. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 г. в състава на текущите активи са включени вземания от свързани лица с балансова стойност 3 127 хил.лв., които не са обезценявани. Към датата на настоящия доклад не сме получили писма за потвърждение на салда за да потвърдим вземане от свързани лица в размер на 3 127 хил.лв., което представлява 100% от общия размер на вземанията от свързани лица. Ние не бяхме в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на тези вземания от свързани лица към 31 декември 2014 г., както и дали не са надценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост. Балансовата стойност на вземанията, които са възникнали през предходния отчетен период и нямат движение през текущия отчетен период е в размер на 3 127 хил.лв. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2013 година беше модифициран във връзка с този въпрос.
3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 г. в състава на текущите пасиви са включени търговски задължения с балансова стойност 5 534 хил.лв. Към датата на настоящия доклад не сме получили писма за потвърждение на салда за да потвърдим съществени за индивидуалния финансов отчет задължения в размер на 2 138 хил.лв., което представлява 39% от общия размер на търговските задължения. Ние не бяхме в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на тези задължения към 31 декември 2014 г., както и дали не са подценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен спрямо тяхното реално задължение. Балансовата стойност на задълженията, които са



възникнали през предходния отчетен период и нямат движение през текущия отчетен период е в размер на 2 138 хил.лв.

#### *Квалифицирано мнение*

По наше мнение с изключение ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на КАУЧУК АД към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

#### *Обръщане на внимание*

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на:

1. Пояснение 25 „Други разходи“ към индивидуалния финансов отчет, в което е оповестено, че през периода Дружеството е обезценило вземания в размер на 1 467 хил.лв., класифицирани като вземания от съдебни спорове в размер на 1 243 хил.лв., търговски вземания 224 хил.лв.
2. Към 31.12.2014 г. балансовата стойност на обездвижените материални запаси., които са инвентаризирани, прегледани за индикации за обезценка и не са обезценени през текущия период са материали и консумативи за 1 762 хил.лв. и продукция за 2 335 хил.лв. При извършените преценки на ръководството дали себестойността не надвишава нетната реализируема стойност е възможно отклонение на действителните резултати.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.


#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г.**

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2014 г. на КАУЧУК АД, който не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

**Марий Апостолов**  
Регистриран одитор

Управител

**Грант Торнтон ООД**  
Специализирано одиторско предприятие

  
**д-р Тания Коточева**  
Регистриран одитор, отговорен за одита

31 март 2015 г.  
Гр. София