

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 Софи
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 финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество КАУЧУК АД към 31 декември 2013 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 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 финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този 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 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 финансов отчет, основащо 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 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 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 във финансовия 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. Към 31.12.2013 г. балансовата стойност на обездвижените материални запаси, които не са обезценени през текущия период са материали и консумативи за 1 234 хил.лв. и продукцията за 1 780 хил.лв. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност дали и до колко балансовата стойност на тези материални запаси към 31 декември 2013 г., превишава нетната им реализуема стойност.
2. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 г. в състава на текущите активи са включени вземания от клиенти с балансова стойност 6 951 хил.лв.. Към датата на настоящия доклад не успяхме да потвърдим с директни потвърждения и алтернативни процедури вземания в размер на 2 059 хил.лв., което представлява 29% от общия размер на вземанията от клиенти. Ние не бяхме в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на тези вземания към 31 декември 2013 г., както и дали не са надценени във финансовия 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 1 286 хил.лв.
3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 г. в състава на текущите активи са включени предоставени аванси с балансова стойност 2 718 хил.лв., които не са обезценявани. Към датата на настоящия доклад не успяхме да потвърдим с алтернативни процедури предоставени аванси в размер на 2 179 хил.лв., което представлява 80% 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 2013 г., както и дали не са надценени във финансовия 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 1 990 хил.лв.
4. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 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 да потвърдим вземане на салда за 1 927 хил.лв., което представлява 62% 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 2013 г., както и дали не са надценени във финансовия 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.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на КАУЧУК АД към 31 декември 2013 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 финансовият отчет, в което е оповестено, че през периода Дружеството е обезценило вземания в размер на 1 064 хил.лв., класифицирани като вземания от Каучук 97 АД в размер на 880 хил.лв., търговски вземания 184 хил.лв.
2. В отчета за финансовото състояние на „Каучук“ АД към 31 декември 2013 г. не са признати задължения към персонала във връзка с дългосрочни доходи при напускане, съгласно изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“. Не е извършена актюерска оценка за определяне на размера на тези задължения. Поради спецификата на изчисленията не бяхме в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна степен относно размера на тези задължения и разходи на Дружеството

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2013 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2013 г. на КАУЧУК АД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2013 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 Мариана Михайлова
Регистриран одитор

31 март 2014 г.
Гр. София