

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 индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на дружество КАУЧУК АД към 31 декември 2015 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 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. Както е оповестено в пояснения 9 "Търговски вземания", 10 "Предоставени аванси", 28.2 "Вземания от свързани лица" и 31.3 "Анализ на кредитния риск" към финансовия отчет към 31 декември 2015 г., от общо вземания в размер на 11 624 хил.лв., от които 486 предоставени аванси, сумата на необезценените и просрочени над една година вземания е в размер на 3 572 хил.лв. и необезценените и просрочени предоставени аванси е в размер на 195 хил.лв. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за стойността на тези вземания към 31.12.2015 г. и за това дали са необходими някакви корекции на тези суми. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2014 година беше модифициран във връзка с този въпрос.
2. Както е оповестено в пояснения 9 "Търговски вземания", 10 "Предоставени аванси", 28.2 "Вземания от свързани лица" към финансовия отчет към 31 декември 2015 г. в състава на вземанията на Дружеството са включени търговските вземания, предоставените аванси и вземанията от свързани лица на Дружеството са размер на 11 624 хил.лв.. Към датата на настоящия доклад не успяхме да потвърдим с алтернативни процедури или с получени писма за потвърждение на салда, вземания и аванси съществени за индивидуалния финансов отчет в размер на 2 365 хил.лв.. Ние не бяхме в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на тези вземания и аванси към 31 декември 2015 г., както и дали не са надценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2014 година беше модифициран във връзка с този въпрос.
3. Както е оповестено в пояснение 16 "Търговски задължения" към финансовия отчет към 31 декември 2015 г. в състава на текущите пасиви са включени търговски задължения с балансова стойност 4 458 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 2 586 хил.лв., което представлява 58% 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 2015 г., както и дали не са подценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен спрямо тяхното реално задължение. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2014 година беше модифициран във връзка с този въпрос.
4. В Пояснение 28 "Сделки със свързани лица" е оповестено за промяна в собствеността и структурата на вземанията от свързани лица на Дружеството през периода. Ние не бяхме в състояние да се убедим доколко прехвърленото вземане на дружеството не е следвало да се увеличи с размера на пазарна лихва за периода на ползване на паричните средства. Ние не бяхме в състояние да се убедим, че Сървис ЕООД встъпвайки в дълга на Виктория Валентинова

Цветанова има необходимия финансов ресурс, за да погаси вземането на Каучук АД.

*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 2015 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 23 „Други разходи“ към индивидуалния финансов отчет, в което е оповестено, че през периода Дружеството е обезценило вземания в размер на 1 913 хил.лв., класифицирани като предоставени аванси в размер на 1 779 хил.лв., други вземания в размер на 38 хил.лв. и вземания от свързани лица в размер на 96 хил.лв..
2. Към 31.12.2015 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 1 999 хил.лв. и продукция за 1 615 хил.лв. При извършените преценки на ръководството дали себестойността не надвишава нетната реализируема стойност е възможно отклонение на действителните резултати.
3. Пояснение 23 "Други разходи" към индивидуалния финансов отчет, в което е оповестено, че през периода Дружеството е бракувало материални запаси в размер на 1 035 хил.лв.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.


**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г.**

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 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 2015 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 Таня Коточева  
Регистриран одитор, отговорен за  
одита