

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Завод за хартия Белово“ АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Завод за хартия Белово“ АД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването 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 грешки.
4. 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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.

Делоит се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоит Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делоит Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

6. Както е оповестено в бележка 30 към приложения финансов отчет, Трейс Пейпър Мил, Гърция, свързано с Дружеството лице, е изпаднало в процедура по несъстоятелност. На база информация от ангажирания от Дружеството юрист, са предприети мерки за предявяване на вземанията на „Завод за хартия Белово“ АД по надлежния ред пред компетентния орган в Гърция. Тъй като самата процедура като цяло е непредсказуема и със значителна продължителност, съществува несигурност по отношение на крайния изход на процедурата. Поради това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на посочените във финансовия отчет стойности на вземането на Дружеството в размер на 2,493 хил. лв. (31 декември 2014 г.: 2,493 хил. лв.), разходи за обезценки на търговски вземания и неразпределена печалба към и за годината, приключваща на 31 декември 2015 година, както и на представените съответстващи данни към и за годината, завършваща на 31 декември 2014 година.
7. В резултат на общите пазарни условия и техния ефект върху дейността на Дружеството, възниква необходимост да бъде направен анализ на възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването на Дружеството в съответствие с изискванията на МСС 36, Обезценка на активи. По време на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на тези нетекущи активи на Дружеството към 31 декември 2015 година. Поради това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на посочените във финансовия отчет стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване, разходи и неразпределена печалба към и за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., както и представените съответстващи данни към и за годината, завършваща на 31 декември 2014 година.
8. Към 31 декември 2015 година Дружеството има вземания от търговска верига в размер на 167 хил. лв., които са възникнали в резултат на продажби на готова продукция през периода 2013 година – 2015 година. Дружеството подписва извънсъдебно споразумение с контрагента за разсрочване на дълга, съгласно което дългът ще бъде изплатен на няколко месечни вноски, считано от 15 октомври 2015 г. Към 31 декември 2015 година контрагентът не обслужва своето задължение към Дружеството съгласно договорения погасителен план. В резултат на това, както и на други външни фактори за финансовото състояние на контрагента, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на посочените във финансовия отчет стойности на вземането на Дружеството в размер на 167 хил. лв. и в разходите за обезценка на търговски вземания за годината, приключваща на 31 декември 2015 година.
9. В резултат на извършените от нас одиторски процедури по отношение на покупките на основни суровини и материали от Дружеството през периода 1 януари – 31 декември 2015 година са идентифицирани покупки на стойност 1,352 хил. лв., които не са били признати от Дружеството като материални запаси на път към 31 декември 2014 година в съответствие с момента на прехвърлянето на рисковете и изгодите съгласно приложимите за тези операции условия на доставка. Ако Дружеството беше признало своите покупки, отчитайки момента на прехвърляне на рисковете и изгодите съгласно релевантните условия на доставка, материалните запаси и задълженията към доставчици в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година биха се увеличили с 1,352 хил. лв.

10. Задължения по получени от Дружеството овърдрафти в размер на 6,637 хил. лв. не са включени като компонент на паричните средства и еквиваленти за целите на представянето на паричния поток за 2014 година, което представлява отклонение от изискванията на МСС 7 Отчети за паричните потоци. Ако Дружеството беше включило посочения размер на овърдрафти като компонент на паричните средства и еквиваленти за целите на паричния поток, салдо на паричните средства и еквиваленти към 31 декември 2014 година в отчета за паричните потоци щеше да е (9,500) хил. лв.

Квалифицирано мнение

11. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфи 6, 7 и 8, както и на ефекта от въпросите, описани в параграфи 9 и 10 по-горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Други въпроси

12. Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2014 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет с дата 30 март 2015 година по отношение на засегнатите въпроси в параграфи 6 и 7 по-горе.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно Закона за счетоводството

13. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 2 март 2016 се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit OOD

Делойт Одит ООД



Десислава Динкова
Пълномощник на управителя Силвия Пенева
Регистриран одитор



31 март, 2016
София