

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
На „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД
гр. Долна Митрополия

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД („Дружеството“), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, отчета за движението на собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, както и годишния доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти, приложими за България, които са Международните стандарти за финансово отчетяване, приети от комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

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 Закона за независим финансов одит и 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 консолидирания финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2015 година в Отчета за движението на капитала към годишния финансов отчет и в т.11 на Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет са оповестени компонентите на собствения капитал на Дружеството. Както е посочено в тях, чистата стойност на имуществото (нетни активи) е отрицателна величина 996 хил.лв. и е под размера на вписания в търговския регистър основен капитал. Това обстоятелство е индикатор за декапитализация на Дружеството съгласно Търговския закон и за известни несигурности относно бъдещото му функциониране като действащо предприятие.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграф „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, приети от комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016г.), във връзка с §10, ал. 1 от ПРЗ на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 23 март 2016 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на историческата финансова информация, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

„ОДИТОРИ и Ко“ ООД
гр.Русе 7000, България
ул.„Кирил Старцев“ 6
Дата: 23 март 2016г.

Управител:
/Николай Атанасов Николов /

Отговорен за одита:
/ДЕС Георги Михайлов Георгиев /

