


Deloitte.

Делойт Одит ООД
бул. "Ал. Стамболийски" № 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

www.deloitte.bg


ОДИТ
ФЪРМИ
СЪОБЩЕСТВЕН
ДЕЛНИК
ПРИВО
АФА ООД
ул. "Оборище" № 38
София 1504
България

Тел: +359 (2) 943 37 00
Факс: +359 (2) 943 37 07

www.afa.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА НЕОХИМ АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Неохим АД (Дружеството), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. 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 със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на 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 финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

4. 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 неточности, отклонения и несъответствия 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.
5. Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

Основания за изразяване на квалифицирано мнение

6. В индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 е включено вземане от дъщерното дружество в чужбина, представено по амортизируема стойност в размер 5,149 хил. лв., с краен падеж за плащане 30 юни 2014, както и текущи търговски вземания по продажби на продукцията в размер на 8,216 хил. лв., (от които 5,411 хил.лв. просрочени). Също така, към 31 декември 2012 Дружеството е обезпечило банкови гаранции в полза на дъщерното дружество в размер на 365 хил.лв. Инвестицията на Неохим АД в дялове от капитала на това дружество към същата дата е 3,144 хил. лв., с което общата експозиция възлиза на 16,874 хил. лв. В допълнение, дъщерното дружество изпитва текущо финансови затруднения и генерира недостатъчни доходи. Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовата стойност на инвестицията не надвишава възстановимата ѝ стойност, но не е могло да ни предостави достатъчни и убедителни доказателства за това. Поради тези обстоятелства ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен чрез други одиторски процедури доколко балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2012 не надвишава тяхната възстановима стойност.

Аналогична квалификация по този проблемен въпрос е била включена и в изданията от нас одиторски доклад за предходната 2011 година, с дата на издаване 27 март 2012.

7. В индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 е включена инвестиция в дъщерно дружество в страната на стойност 1,000 х. лв. Дейността на Дружеството е ограничена по обем и силно зависима от Неохим АД, непокритите загуби с натрупване са 1,026 хил. лв., а собственият капитал е отрицателна величина в размер на 26 хил. лв. Допълнително, Дружеството е солидарен длъжник с дъщерното си дружество по договор за многоцелева револвираща кредитна линия в размер на 250 х.лв. като състоянието на дълга на дъщерното дружество към 31.12.2012 г. е в размер на 202 х.лв. Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовата стойност на инвестицията не надвишава възстановимата ѝ стойност, но не е могло да ни предостави достатъчни и убедителни доказателства за това. Поради тези обстоятелства ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен чрез други одиторски процедури доколко балансовата стойност на този актив към 31 декември 2012 не надвишава неговата възстановима стойност.

Аналогична квалификация по този проблемен въпрос е била включена и в издадения от нас одиторски доклад за предходната 2011 година, с дата на издаване 27 март 2012.

Квалифицирано мнение

8. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфите „Основания за изразяване на квалифицирано мнение”, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Неохим АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

9. Обръщаме внимание на Приложение № 24 към индивидуалния финансов отчет относно обстоятелството, че дейността на Дружеството е силно зависима от един доставчик - Булгаргаз ЕАД. С този доставчик е сключено допълнително споразумение на 16 февруари 2012 за разсрочване на дълг с отчетна стойност към 31 декември 2012 в размер на 3,503 хил. лв. и краен срок на издължаване 31 декември 2015. Съгласно споразумението при забава на договорените месечни вноски по погасителен график повече от 30 дни от страна на Дружеството, стойността на остатъка по разсроченото задължение става незабавно изискуема. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Неохим АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

10. В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния индивидуален доклад на ръководството за дейността на Неохим АД за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този индивидуален годишен доклад за дейността с дата 21 март 2013 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Deloitte Audit OOD

Делойт Оудит ООД

Assen Dimov

Асен Димов

Управител

Регистриран одитор

София

Reg. №033

"Делойт Оудит" ООД

Reni Georgieva Jordanova

АФА ООД

Рени Георгиева Йорданова

Управител

Регистриран одитор

Nadya Dimitrova Vianka

Надя Димитрова Вячка

Регистриран одитор

21 март 2013 година

