

# Deloitte.

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

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

www.deloitte.bg



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАТЪМИ  
ПРАВ  
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 НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### 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 2009, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### *Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени 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 индивидуалния финансов 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*

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.
4. С изключение на посоченото в параграф 7, 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5. 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 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 в индивидуалния финансов отчет.
6. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*Основания за квалифицирано мнение*

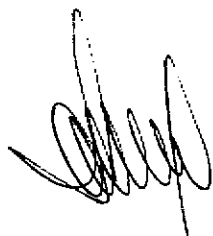
7. В индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 е включено вземане от дъщерното дружество в чужбина, представено по амортизируема стойност в размер 3,894 хил. лв., с краен падеж за плащане 30 юни 2014, както и текущи търговски вземания по продажби на продукция в размер на 9,192 хил. лв. Инвестицията на Неохим АД в дялове от капитала на това дружество към същата дата е 3,144 хил. лв., с което общата инвестиция възлиза на 16,230 хил. лв. В допълнение, дъщерното дружество работи в страна с относително нестабилна стопанска среда, 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 2009 не надвишава тяхната възстановима стойност.

*Квалифицирано мнение*

8. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в параграф 7, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени от Комисията на Европейския съюз.

*Обръщане на внимание*

9. Без да изразяваме повече резерви в нашето мнение, обръщаме внимание на Приложение 23 към индивидуалния финансов отчет относно обстоятелството, че дейността на Дружеството е силно зависима от един доставчик - Булгаргаз ЕАД. С този доставчик е сключено споразумение за разсрочване на дълг в размер на 7,503 хил. лв. и краен срок на издължаване 31 декември 2013. 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.



Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен индивидуален доклад на ръководството за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

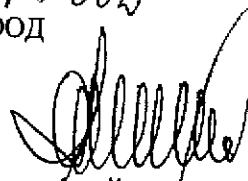
10. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения годишен индивидуален доклад за дейността на Дружеството. Годишният индивидуален доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009, изготвен в съответствие с МСФО, одобрени от Комисията на Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството от 22 март 2010, се носи от ръководството на Дружеството.

*Deloitte Audit OOD*  
Делойт Оудит ООД

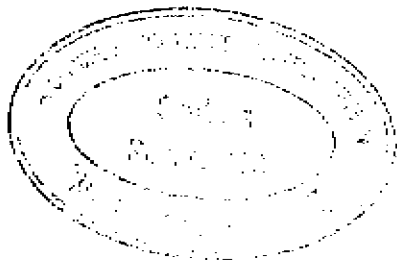


Асен Димов  
Управител  
Регистриран одитор

*AFA OOD*  
АФА ООД



Рени Георгиева Йорданова  
Управител  
Регистриран одитор



*ND*  
Надя Димитрова Вяичка  
Регистриран одитор

*VT*  
Валентина Тодорова Бранкова  
Регистриран одитор

22 март 2010  
София

