



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



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 2015 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 индивидуалния финансов отчет

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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 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.
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 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.
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 2015 година е включена експозиция към дъщерно дружество в чужбина на стойност 2,052 хил. лв., представляваща брутна стойност в размер на 5,052 хил. лв. и отчетена обезценка в текущия резултат в размер на 3,000 хил. лв. (Приложения № 8,17). Тя включва: инвестиция в дъщерното дружество в размер на 83 хил. лв. и търговски вземания в размер на 1,969 хил. лв. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на общата експозиция е справедлива оценка на възстановимата ѝ стойност, а отчетената обезценка в размер на 3,000 хил. лв. отразява адекватно понесената загуба от тази инвестиция, но не е могло да ни предостави достатъчно конкретни и убедителни доказателства за това. Поради тези обстоятелства ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен, чрез други одиторски процедури, относно адекватността на отчетената обезценка спрямо реално понесената загуба, както и доколко балансовата

стойност на общата експозиция към дъщерното дружество към 31 декември 2015 година е коректно определена спрямо възстановимата ѝ стойност.

7. В индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година е включена обща експозиция към друго дъщерно дружество в чужбина на стойност 116 хил. лв., представляваща брутна стойност в размер на 17,838 хил. лв. и отчетена обезценка в размер на 17,722 хил. лв., в т.ч. в текущия финансов резултат 6,906 хил. лв. (Приложения № 8,14,17). Поради факта, че индикатори за обезценка на общата експозиция са съществували и към предходни отчетни периоди, и въпреки частичната обезценка начислена във финансовия резултат за 2014 година в размер на 10,816 хил.лв, ние не сме в състояние да се убедим дали и в каква степен отчетеният разход за обезценка през 2015 година в размер на 6,906 хил. лева се отнася изцяло за 2015 година, както и ефектите от това обстоятелство върху размера на неразпределена печалба от предходни години към 1 януари 2015 г. Също така, ние не сме били в състояние да се убедим доколко отчетеният разход за обезценка в размер на 10,816 хил. лв., включен в сравнителната информация в индивидуалния отчет за всеобхватния доход за 2015 г. е следвало изцяло да се отнесе във финансовия резултат за 2014 година, както и ефектите от това обстоятелство върху размера на неразпределената печалба от предходни години към 1 януари 2014 година.
8. В сравнителната информация в индивидуалния отчет за всеобхватния доход за 2015 година е включена загуба от обезценка на инвестиция в дъщерно дружество в страната в размер на 1,000 хил. лв. Поради факта, че индикатори за обезценката ѝ са съществували и към 1 януари 2014 година, ние не сме били в състояние да се убедим дали и в каква степен отчетеният разход за обезценка в размер на 1,000 хил. лв. е следвало да се отнесе изцяло във финансовия резултат за 2014 година, както и ефектите от това обстоятелство върху размера на неразпределената печалба от предходни години към 1 януари 2014 г.

Квалифицирано мнение

9. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфите №6, №7 и №8 от „Основания за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Неохим АД към 31 декември 2015 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 отчетяване, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Индивидуален годишен доклад за дейността на Неохим 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 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

10. 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 индивидуалния годишен доклад на ръководството за дейността на Неохим АД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от индивидуалния му годишен финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този индивидуален годишен доклад за дейността с дата 22 март 2016 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в индивидуалния годишен доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Deloitte audit ood

Делойт Оудит ООД

[Signature]
Десислава Динкова

Пълномощник на управителя Силвия Пенева

Регистриран одитор



22 март 2016 година

АФА

АФА ООД

[Signature]
Валя Йорданова Йорданова

Управител

Регистриран одитор

[Signature]
Валентина Тодорова Бранкова

Регистриран одитор

