



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА НЕОХИМ АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Неохим АД (Дружество-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 година, консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания 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 консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания 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 консолидирания финансов отчет от страна на Групата, 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 Групата. 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 консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Група Неохим към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от нейната дейност и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Приложение № 34 към консолидирания финансов отчет, където са оповестени съдебните дела и другите условни задължения на Групата. Към 31 декември 2013 година Ръководството е направило анализ на възможните сценарии за изход от тези дела и счита, че по-скоро Групата не би претърпяла допълнителни загуби във връзка с тях. Поради това то е преценило, че не са налице достатъчни основания, потвърждаващи необходимостта от признаване на провизии за задължения по тези открити съдебни дела. Нашето мнение не е квалифицирано по този въпрос.

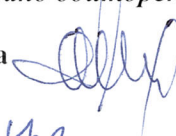
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на Група Неохим за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от консолидирания финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 24 март 2014 година се носи от ръководството на Дружеството-майка. Историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.


АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова 
Управител

Надя Димитрова Виячка 
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



24 март 2014 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България