



Делойт Одит ООД
бул. "Ал. Стамболов" № 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 АКЦИОНЕРТЕ НА НЕОХИМ АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

- Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Неохим АД (Дружеството), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 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

- 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

- Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит ще 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 финансовият 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 финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния 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 индивидуалния финансовия 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 финансовия 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 2014 година е включена обща експозиция към дъщерно дружество в чужбина на стойност 7,384 хил. лв., представляваща брутна стойност в размер на 18,289 хил.lv. и отчетена обезценка в размер на 10,905 хил. лв. (Приложения № 8,17). Тя включва: инвестиция в дъщерното дружество в размер на 1,257 хил. лв., търговски вземания в размер на 6,013 хил. лв. и авалирани в негова полза от Дружеството банкови гаранции в размер на 114 хил. лв. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на общата експозиция не надвишава възстановимата ѝ стойност 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 доколко балансовата стойност на общата експозиция към дъщерното дружество към 31 декември 2014 година не надвишава възстановимата ѝ стойност.

Поради факта, че индикатори за обезценка на общата експозиция са съществували и към 31 декември 2013 година, ние не сме в състояние да се убедим дали и в каква степен отчетеният разход за обезценка в размер на 10,816 хил. лева се отнася изцяло за 2014 година, както и ефектите от това обстоятелство върху размера на неразпределена печалба от предходни години към 1 януари 2014 г.

7. В индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година е включена инвестиция в дъщерно предприятие в страната с нулева отчетна стойност, представляваща брутна стойност и начислена обезценка в размер на 1,000 хил. лв. Поради факта, че индикатори за обезценка на общата експозиция са съществували и към 31 декември 2013 година, ние не сме в състояние да се убедим дали и в каква степен отчетеният разход за обезценка в размер на 1,000 хил. лв. се отнася изцяло за 2014 година, както и ефектите от това обстоятелство върху размера на неразпределена печалба от предходни години към 1 януари 2014 г.

Квалифицирано мнение

8. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфи 6 и 7 на „Основания за изразяване на квалифицирано мнение”, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Неохим АД към 31 декември 2014 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.

Доклад върху други правни и регуляторни изисквания

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

9. 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 2014 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 24 март 2015 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 2014 година, изгoten в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Deloitte Audit OOD

Делойт Одит ООД

АФА ООД

АФА ООД

Десислава Динкова

Пълномощник на управителя Силвия Пенева

Регистриран одитор

Валя Йорданова Йорданова

Управител

Регистриран одитор

24 март 2015 година

