



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА НЕОХИМ АД

#### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Неохим АД (Дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 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 финансовия отчет*

Ръководството на Дружеството-майка 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 Дружеството-майка 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 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 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 в консолидирания 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 във 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 Групата към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността 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*

а) Обръщаме внимание на Приложение № 34 към консолидирания финансов отчет, където са оповестени съдебните дела и другите условни задължения на Групата. Към 31 декември 2011 г. Ръководството е направило приблизителна оценка за вероятния изход от тези дела. За част от тях е включена провизия в размер на 209 х. лв. в консолидирания финансов отчет, а за останалите не са начислени провизии за потенциални задължения, които биха могли да възникнат за Групата, доколкото на настоящия етап окончателният изход от тях не може да бъде определен. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

б) Обръщаме внимание на Приложение № 24 към консолидирания финансов отчет относно обстоятелството, че дейността на Дружеството-майка е силно зависима от един доставчик - Булгаргаз ЕАД. С този доставчик е сключено допълнително споразумение на 16 февруари 2012 за разсрочване на дълг в размер на 4,403 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-майка, 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 Дружеството-майка 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 Групата за отчетната 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния ѝ финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен консолидиран доклад за дейността е дата 27 март 2012 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 2011 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

*АФА ООД*

АФА ООД

*Регистрирано специализирано одиторско предприятие*

Рени Георгиева Йорданова

Управител

Надя Димитрова Виячка

*Регистриран ДЕС, отговорен за одита*

27 март 2012 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

