



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАЧЪЛИ
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 (Дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, консолидираните отчети за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството на Дружеството-майка. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат 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

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 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2009 година, както и финансовите резултати от нейната дейност и паричните й потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на:

а) Приложение № 36 към консолидирания финансов отчет, където са оповестени съдебните дела на Групата. Към 31 декември 2009 г. Ръководството е направило приблизителна оценка за вероятния изход от тези дела. За част от тях е включена провизия в размер на 235 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.

б) Приложение № 25 към консолидирания финансов отчет относно обстоятелството, че дейността на Дружеството-майка е силно зависима от един доставчик - Булгаргаз ЕАД. Съгласно сключено споразумение с този доставчик е разсрочен дълг в размер на 7,503 х. лв. до 31 декември 2013 г. и е договорено, че при забава в плащането на месечните вноски повече от 30 дни от Дружеството-майка, задължението става незабавно изискуемо.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Групата 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 доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния ѝ консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 22 март 2010 година се носи от ръководството на Дружеството-майка. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

АФА ООД

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Надя Димитрова Вячка
Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Валентина Тодорова Бранкова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



22 март 2010 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България