



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАТЪЦИ  
ПРАВО

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
НА  
НЕОХИМ АД

### Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на Неохим АД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 г., отчета за доходите, 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 финансовия отчет*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. 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*

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

4. С изключение на посоченото в параграфи 7 и 8, 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 финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във 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 финансовия 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 финансовия отчет.

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

#### *Основания за квалифицирано мнение*

6. Към 31 декември 2005 г. Дружеството за пръв път е назначило актюери, които да направят оценка на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране съгласно изискванията на МСС 19 "Доходи на наети лица. По решение на ръководството на Дружеството общата сума на задължението в размер на 492 х. лв. е включена изцяло в текущия финансов резултат за 2005 г.

7. В счетоводния баланс към 31 декември 2006 г. са включени инвестиция и вземания от дъщерно дружество на обща стойност 1,377 х. лв. През последните няколко години дъщерното дружество отчита загуби, които общо с натрупване към 31 декември 2006 г. са 989 х. лв., има недостиг на оборотни средства, среща затруднения при своевременното погасяване на задълженията към контрагентите, а собственият му капитал е със значително по-ниска стойност от регистрирания основен капитал. Ръководството е преценило и взело решение да не се извършва обезценка на инвестицията и вземанията от дъщерното дружество. Доколкото това е инвестиция и вземания от дружество, което продължава да генерира загуби и чиято дейност е силно ограничена като обем, ние не сме били в състояние от представената ни информация и доказателства, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи, и че възстановимата им стойност не се различава съществено от тяхната балансова стойност, което обстоятелство да поражда необходимост от обезценка.

8. Съгласно сключено споразумение от 29 декември 2006 г. са разсрочени търговски вземания от дъщерно дружество в чужбина в размер на 9,837 х.лв., които са дължими по

погасителен план с краен падеж 30.06.2014 г. Тези вземания са представени в баланса към 31 декември 2006 г. по амортизируемата стойност в размер на 8,561 х.лв., изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични вноски, дисконтарина с лихвен процент 6.66%. Ръководството на Дружеството е преценило, че ще събере напълно тези вземания и поради това не е направило допълнителна обезценка във финансовия отчет за 2006 г. Дъщерното дружество работи в страна с относително нестабилна стопанска среда и изпитва текущо финансови затруднения, което е индикатор, че съществува риск Дружеството да претърпи бъдещи загуби при тяхното събиране. Поради тези обстоятелства ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези вземания към 31 декември 2006 г., както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост.

#### *Квалифицирано мнение*

9. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от посоченото в параграф 6, както и на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в параграфи 7 и 8, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2006 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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:

10. Приложение № 2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестен изборът на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност за изготвяне на настоящия отчет по закон.

11. Приложение № 2.2, където е оповестено, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет за 2006 г. на Дружеството, все още не е бил издаден неговият консолидиран отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30 април 2007 г.

12. Приложение № 25 към финансовия отчет относно сключеното споразумение за разсрочване на дълг с Булгаргаз ЕАД (доставчик на основната суровина за производство – природен газ) в размер на 11,703 х. лв. и краен срок на издължаване 31 декември 2011 г. Съгласно споразумението при забава на договорените месечни вноски по погасителен график

повече от 30 дни от страна на дружеството, стойността на остатъка по разсроченото задължение става незабавно изискуемо.

13. Приложение № 4 към годишния финансов отчет относно отписани недължими задължения към ПУДОС за 2005 г. в размер на 746 х. лв., поради отмяна на заповед на Министъра на околната среда и водите и респективно отпадане на признатото задължение на Дружеството.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

*Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)*

14. 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 Дружеството за отчетната 2006 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 14 март 2007 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2006 г., 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 Вяичка**

**Регистриран ДЕС, отговорен за одита**

**Валентина Тодорова Бранкова**

**Регистриран ДЕС, отговорен за одита**

14 март 2007 г.

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

