

ВАСИЛ СПАСОВ – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР- диплома 0469

гр. Видин, ул. "Княз Александър Батенберг" 1, етаж 3, офис 2
тел./факс: 094 600162, www.fiskacc.com, e-mail : fiskacc@abv.bg

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ВИДАХИМ" АД
ГР. ВИДИН**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален годишен финансов отчет на "ВИДАХИМ" АД гр. Видин, изготвен на базата на Международните стандарти за финансово отчитане, включващ: отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015-та година и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет 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

Отговорността за изготвянето на отчета и достоверността на представените в него данни в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на дружеството. 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; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства. Отговорност на ръководството е и съответното оповестяване на значимите сделки и събития, включително и на настъпилите след датата на отчета.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Одита бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен по начин, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, предоставени 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 да 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 и 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Върху вземанията на дружеството от основния клиент (НЕК ЕАД) през одитирания период има наложени запори по изпълнителни дела. В получените в процеса на одита потвърждения установихме само размера на изплатените от клиента суми по наложените запори към 31.12.2015 г. в размер на 2671 х.лева, като тези суми не са отнесени като погасяване на задължения към трети лица, а като разчети със съдебни изпълнители. Като резултат на това в отчета за финансовото състояние са посочени вземания и съответно и задължения в повече с 2671 х. лева.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, годишния финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ВИДАХИМ“ АД гр. Видин към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за отчетния период (01.01.2015 - 31.12.2015 г.), в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание върху сумата на собствения капитал на дружеството, който е отрицателна величина (минус 4760 хил. лева). Във връзка с това ние обсъдихме с ръководството, на дружеството уместността на предположението за действащо предприятие, като ни бяха пояснени причините за отрицателния финансов резултат и значителното намаляване на обема на приходите от продажби и предоставени уверения за предприети действия за преодоляване на кризата. Въпреки, че съществува известна несигурност, свързана с получаване на достатъчни по обем квоти за продажба на електроенергия, нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад във връзка с други правни и регулаторни изисквания

Доклад във връзка с чл.38 ал.4 от Закона за счетоводството

Освен с финансовия отчет ние се запознахме и н

риехме за сведение и доклада за дейността на „ВИДАХИМ“ АД гр. Видин, за 2015 –та година.

Отговорността за изготвяне на годишния доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството се носи от ръководството на дружеството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, изготвеният годишен доклад за дейността на дружеството за 2015-та година е в съответствие с годишния финансов отчет към 31 декември 2015 година

гр. Видин

26 април 2016 г.

ОДИТОР :

/ Васил Спасов д.е.с. /

0469 Васил
Спасов
Регистриран одитор