

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До акционерите на**

**„ВИДАХИМ“ АД**

**гр. Видин**

**Доклад относно одита на финансовия отчет**

**Квалифицирано мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на акционерно дружество „ВИДАХИМ“ АД („Дружеството“), състоящ се от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад База за изразяване на квалифицирано мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и нефовите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

**База за изразяване на квалифицирано мнение**

Сключихме договора за одит на финансовия отчет на Дружеството на 29 януари 2018 г. и съответно, не сме присъствали на извършената инвентаризация на нетекущите активи и материалните запаси към 31 декември 2017 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно съответствието на наличността със счетоводното им отчитане към 31 декември 2017 г. и съответно, дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на представените крайни салда нетекущите активи и материалните запаси в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г.

Дружеството отчита Данъчни задължения в размер на 1382 х.лева. в т.ч. Други данъци и такси (ДНИ-Данък върху недвижимите имоти, ТБО – такса за битови отпадъци и др.) в размер на 1312 хил. лева. От направената справка в Община Видин се установи, че дружеството дължи към 31.12.2017 г. на Община Видин местни данъци и такси в размер на 2385 хил. лева (без начислените лихва за забава). В процеса на проверката установихме, че за 2017 г. дружеството не е начислило задължения към Община Видин за местни данъци и такси в размер на 291 хил. лева, в т.ч. ДНИ – 114 хил. лева и ТБО – 177 х. лева.

Регистриран одитор  
Васил Спасов



От направената справка в НАП относно задълженията на дружеството установихме, че то има задължения към КЕВР ( Комисия за енергийно и водно регулиране) по актове за установяване на публични вземания в размер на 48 хил. лева. В резултат на проведените одитни процедури, установихме, че тези суми не са отразени като разход и съответно като задължение към КЕВР.

От направена справка в Търговския регистър установихме, че по партидата на дружеството има вписан „зalog на търговско предприятие “ . Съгласно договор за особен залог Дружеството е заложило търговското си предприятие за обезпечаване на вземане от кредитор в размер на 566269,20 лева. Този факт не е намерил отражение във приложението към финансовия отчет.

До приключване на одита не получихме потвърждение от други източници за салдата по сметки за вземания в размер на 3244 х. лева. Значителна част от тях (3183 х. лева) са отразени в счетоводството на дружеството като вземания от частни съдебни изпълнители във връзка с наложени запори на вземания на Дружеството от НЕК. С тези „вземания“ не са закрити задължения на дружеството, които са погасени от събрание от съдебните изпълнители суми.

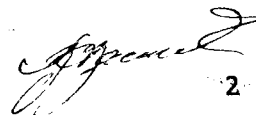
Дружеството е оповестило доходност на една акция е в размер на 2.255 лева. За целите на изчислението са взети в предвид финансовия резултат за 2017 г.- печалба от 6381 хил. лева и броя на акциите за периода. При положение, че за база се вземе размера на собствения капитал, който към 31.12.2017 г. е отрицателна величина то и доходността на една обикновена акция, която съгласно МСС33 Нетна печалба на акция е инструмент на собствения капитал, подчинен на всички други класове инструменти на собствения капитал, според нас би следвало също да е отрицателна величина.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет. Ние сме независими от компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в [юрисдикция], като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

### **Обръщане на внимание**

Обърнахме внимание и на значителното намаляване на собствения капитал на дружеството ( за трета поредна година размера на собствения капитал на дружеството е отрицателна величина) и значителния спад на приходите от дейността – само 5 хил. лева приходи от оперативната дейност. Установихме, че Дружеството е прекратило производствената си дейност през 2017 г., като през отчетния период са извършвани дейности свързани с ремонт, поддръжка и консервация на производствени мощности. Това породило основание за поставяне под съмнение на прилагане на принципа за „действащо предприятие“ при изготвяне на финансовия отчет. След извършване на процедури , описани в раздел „Ключови одиторски въпроси“ решихме, че няма да модифицираме мнението си относно решението на ръководството на дружеството да изготви финансовия отчет на база на принципа за „ действащо предприятие“.

Васил Спасов  
Регистриран одитор



**Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпроса, описан в раздела Обръщане на внимание ние определихме въпросите, описани по-долу като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p><b>Отрицателен собствен капитал , рязко намаляване на дейността, продължаваща повече от един отчетен период.</b></p> <p>Отчет за финансовото състояние към 31.12.2017г.;</p> <p>Отчет за всеобхватния доход за 2017 г.;</p> <p>Пояснителни сведения (приложение) към годишния финансов отчет за 2017 г.</p> <p>Доклад за дейността за 2017 г.</p> <p>Собствения капитал на дружеството е:</p> <p>За 2015 г. - минус 4760 хил. лева ;</p> <p>За 2016 г. - минус 17377 хил. лева ;</p> <p>За 2017 г. – минус 10996 хил. лева.</p> <p>Приходите от продажби са:</p> <p>За 2015 г. - 10851 хил. лева;</p> <p>За 2016 г. - 67 хил. лева ;</p> <p>За 2017 г. - 769 хил. лева, (в т.ч. от продажба на емисии – 764 хил. лева)</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури бяха насочени да постигнем убеденост доколко ръководството на дружеството е имало оснований да изготви отчета на базата на „действащо предприятие“.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Изпратихме запитване до лицата натоварени с оперативното ръководство на дружеството, на която ги запознахме с нашите резерви по отношение на прилагане на принципа за „действащо предприятие“. Поискахме да ни се представят документи в подкрепа на изразеното становище в приложението към годишния отчет.</li> <li>• Запознахме се с документи от Министерство на енергетиката и ЕСО ЕАД, които подкрепят разбирането, че дружеството ще може да продължи дейността си.</li> <li>• Запознахме се с договор за финансиране на ремонтни дейности в основно производствено звено на дружеството.</li> <li>• Запознахме се с доклада за дейността в който е изразено убеждението и действията на ръководството относно възстановяване на дейността на дружеството.</li> <li>• Поискахме да ни бъде представена справка от юрист за заведени от или срещу дружеството дела за суми над 10000 лева, но до датата на издаване на доклада такава не ни беше представена.</li> </ul>

Регистриран одитор  
Васил Спасов



**Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него**  
Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

#### **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет**

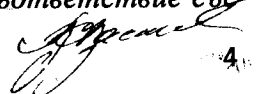
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

#### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с

  
4

Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

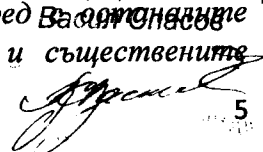
оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените

Регистриран одитор



констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

**Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа**

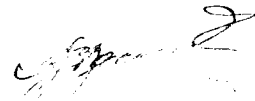
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на параграф 10, ал.1 от Закона за счетоводството/в сила от 01.01.2016 г./ във връзка с чл. 33 от отменения Закон за счетоводството ?ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г. а не в съответствие с Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) Не изразяваме отношение относно декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, която до датата на издаване на доклада не ни е представена.

Регистриран одитор  
Васил Спасов



Не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа поради съображенията изложени в предходния параграф букви „б“ и „в“.

**Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение – Точка 24 Сделки със свързани лица към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

**Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит**

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

Васил Спасов Василев („Фиск Одит“ ООД) е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на „ВИДАХИМ“ АД гр. Видин („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 29.09.2017 г., за период от една година. Договорът за одит на годишния финансов отчет е подписан на 29.01.2018 г.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Дружеството представлява четвърти пълнен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.



7

*Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.*

*Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.*

*Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.*

*За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.*

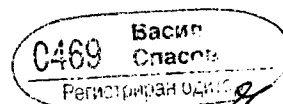
*Васил Спасов Василев – регистриран одитор*

*Гр. Видин, 3700*

*Ул. „Княз Александър Батенберг“ 1, ет. 3, офис 2*

*Тел: 0897 908014*

*e-mail : fiskacca@abv.bg*



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Васил Спасов", written over the official stamp.

*30 март 2018 г.*