



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ВИДАХИМ“ АД**

#### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

##### **Отказ от изразяване на мнение**

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на „ВИДАХИМ“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 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, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

##### **База за отказ от изразяване на мнение**

1. Дружеството е с основен предмет на дейност производство на полиамидни влакна и смоли, технически тъкани, гуми за транспортни средства, електро и топлоенергия, като реализираните приходи в периодите до 2015 г., включително, са в голямата си част от производство и продажба на електрическа енергия на преференциални цени, в съответствие със законодателството. С приети промени в Закона за енергетиката през 2015 г., се отменя преференциалният режим за комбинираните производители на електрическа енергия, като за същите остава възможността да реализират продукцията си на свободния пазар. В резултат на промените за Дружеството става неефективно да реализира електрическа енергия и то преустановява дейността. В следствие на това, през следващите периоди Дружеството реализира ограничени и несъществени приходи предимно от оперативен лизинг, съответно, генерира загуби и отрицателни нетни парични потоци от основна дейност, и се декапитализира. През текущата и предходната година Дружеството отчита печалба в резултат, съответно, на продажба на квоти за емисии на парникови газове и от отписване на задължения с изтекъл давностен срок, като към края на периода сумата на нетните активи е под размера на записания капитал, а текущите пасиви превишават текущите активи с 51 469 хил. лв. Дружеството е с просрочени задължения за данъци и осигуровки, както и към доставчици. Ръководството е приело да изготвя финансовите отчети, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, на база на принципа за „действащо предприятие“ и е в процес на проучване на нови възможности за възобновяване на дейността и стабилизиране на Дружеството, като към момента все още не са обявени конкретни планове и намерения,



и не са предприети действия. Предположенията не отчитат настъпилите и последващите събития, възникнали в резултат на пандемията от коронавирус COVID 19, доколкото към момента това е практически невъзможно, поради динамичната и непредвидима ситуация. Въпреки това, Ръководството е на мнение, че съществува възможност събитията да повлияят върху плановете и намеренията, и върху Дружеството, съответно, те да бъдат засегнати по някакъв начин. Посочените обстоятелства показват наличието на значителна несигурност по отношение на принципа за действащо предприятие и възможността Дружеството да продължи да функционира в бъдеще, като част от определящите фактори не са под контрола на ръководството и не зависят от негови решения.

2. Представените дълготрайни материални и нематериални активи са с преустановени амортизации от началото на 2016 г., като съгласно приетата политика се амортизират на линеен принцип за полезния срок, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и не са преразглеждани за евентуална обезценка впоследствие. Поради спецификата на активите и присъщите ограничения, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в представените балансовите стойности на дълготрайните активи, съответно, полагаемите амортизации и/или загуби от обезценка, както и тяхното разпределение през периодите.

3. В отчета за финансовото състояние, в статия Имоти, машини и съоръжения са включени земи, сгради и машини с балансови стойности, съответно, 3 350 хил. лв., 16 540 хил. лв. и 21 905 хил. лв., за които Дружеството не притежава безспорни права на собственост. През 2016 г. въпросните активи са прекласифицирани и представени в приложенията към финансовия отчет като капитализирани разходи за придобиване на дълготрайни активи, и не са преразглеждани за евентуална обезценка впоследствие. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно правата и стойността на тези активи, в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., както и дали и в каква степен Дружеството не би претърпяло загуби.

4. Предвид преустановената дейност по производство и продажба на електрическа енергия и спрените амортизации, както и несъществените приходи, които Дружеството генерира от оперативен лизинг, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно възстановимата стойност на представените дълготрайни материални и нематериални активи, и капитализирани разходи, съответно, дали Дружеството не би претърпяло евентуални загуби от обезценка в бъдеще.

5. В отчета за финансовото състояние на Дружеството, към 31 декември 2020 година, в представените материални запаси, са включени обездвижени материали, продукцията и незавършено производство с балансова стойност, с общ размер 320 хил. лв. Ние не сме в състояние, при липса на други доказателства, да се убедим в разумна степен на сигурност относно бъдещата реализация на тези материални запаси в дейността на Дружеството или чрез продажба, за да установим дали това няма да доведе до бъдещи загуби. Поради това нямаме достатъчна степен на сигурност относно представените в отчета за финансовото



състояние стойности на тези материални запаси, както и да определим дали и в какъв размер е надценена балансовата им стойност.

6. Дружеството е ответник по съдебни и изпълнителни дела с взискател Държавна агенция Държавен резерв и военновременни запаси, във връзка със задължения с балансова стойност в размер на 22 184 хил. лв. Задълженията са обездвижени през последните два периода, като текущо не са признавани задължения по лихви за просрочие. През периодите Дружеството е ответник по множество други съдебни и изпълнителни дела, а присъщите ограничения, свързани с продължителността и броя им, затрудняват получаването, обработката и обобщаването на актуална информация за всички дела, по които то е страна. Ръководството е приело политика да признава разходите само по окончателно решените срещу и изплатени от Дружеството съдебни дела, като текущо не се признават разходи и разноски. В резултат на тези ограничения, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно пълнотата на информацията по отношение на съдебните дела, съответно, да оценим пълнотата на признатите задължения и да отграничим периодите, за които те следва да бъдат признати. Във връзка с възникналите претенции към Дружеството, върху недвижими имоти и парични средства по разплащателна сметка са наложени запори в размер, съответно, 918 хил. лв. и 10 814 хил. лв.

7. В отчета за финансовото състояние не са признати задължения по местни данъци и лихви за просрочие в размер на 3 200 хил. лв., както и задължения за данъци, осигурителни вноски и лихви, и държавни такси и разноски по изпълнителни дела в общ размер 278 хил. лв.

8. Ние не получихме потвърждения от външни източници за представените търговски и други вземания и задължения в размер, съответно, 3 582 хил. лв. и 53 385 хил. лв. Поради липсата на движение и спецификата им, не успяхме да се убедим в разумна степен на сигурност в представените стойности на вземанията и задълженията в отчета за финансовото състояние.

9. При изготвянето на финансовите отчети не са съобразени изискванията на МСФО 9, съответно, финансовите инструменти не са преразгледани при първоначалното прилагане на стандарта, както и към началото и края на текущия период, когато над 90 на сто от вземанията са с просрочие над една година. Поради присъщото ограничение и специфичния характер на тези вземания, ние не бяхме в състояние да оценим надеждно ефекта от наличната информация относно тези вземания и оценката към началото и края на годината, както и разпределението на евентуални загуби от обезценка върху финансовите резултати за текущия и предходните периоди.

### **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**

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

### **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***

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражданията, 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.

Нашата отговорност е да изпълним и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в



България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражданията.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 и ал. 13 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражданията.

***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*

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

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

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.



**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:

- В допълнение на въпросите, описани в раздела „База за отказ от изразяване на мнение“, няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад;
- Ние сме назначени за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на „ВИДАХИМ“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 28 септември 2020 г., за период от една година;
- Ангажиментът за одит на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас;
- Потвърждаваме, че отказът от изразяване на 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 по време на ангажимента за одит сме запазили своята независимост спрямо Дружеството;
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството, включително такива, които да са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

**Регистриран одитор**

**Калин Апостолов**

  

**26 март 2021 г.**

**гр. София**

“КА ОДИТ” ЕООД

гр. София 1000, бул. „Княз Ал. Дондуков“ № 54

тел.: 02 / 483 2444; факс: 02 / 426 2333;

email: office@kaaudit.bg; website: www.kaaudit.bg

