

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Общото събрание на акционерите на „Енемона“ АД гр. Козлодуй

Доклад върху консолидиран отчет

Аз извърших одит на приложения консолидиран финансов отчет на икономическата група на "Енемона" АД, включващ консолидиран счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., консолидиран отчет за доходите, консолидиран отчет за измененията в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за приложение от 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.

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът ми бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя 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 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 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 в консолидирания финансов отчет. Считаю, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

В резултат на това удостоверявам, че консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на икономическата група на „Енемона“ АД към 31 декември 2008г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за приложение от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Във връзка с вмененото ми задължение с ал. 4 на чл. 38 на Закона за счетоводството аз се запознах с годишния консолидиран доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният консолидиран доклад за дейността не представлява част от консолидирания финансов отчет и е приложен към него. Считаю, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния консолидиран доклад за дейността, и консолидирания финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за приложение от Европейския съюз.

24.04.2009 г.
гр. Лом, 3600
ул. „Ст. Караджа“ № 1

Одитор :


Пламен Ангелов
