

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на  
Енемона АД

### Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Енемона АД (Дружеството), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 и индивидуалните отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### *Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени 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 индивидуалния финансов отчет, който да не съдържа 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 индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в параграфи 6, 7, и 8 по-долу, нашият одит 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени грешки.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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 индивидуалния финансов отчет.
5. Считаме, че с изключение на посоченото в параграфи 6, 7 и 8 по-долу извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*База за квалифицирано мнение*

6. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2009, 2008 и 2007, тъй като тези дати предхождат датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Поради естеството на документацията на Дружеството, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури, относно наличността на количествата на материалните запаси и свързаните с това ефекти върху салдата на материалните запаси към 31 декември 2009, 2008 и 2007 и ефектите върху използваните материали и консумативи, и изменението в запасите от готова продукция и незавършено производство и други свързани с това ефекти за годините, приключващи на 31 декември 2009 и 31 декември 2008.
7. Както е посочено в бел. 2.17 към приложения индивидуален финансов отчет, след датата на издаване на индивидуалния финансов отчет за 2008 година Дружеството е открило грешка в своята методология относно прилагането на метода на завършеност за отчитане на приходите и разходите по строителни договори съгласно МСС 11 „Строителни договори“. Дружеството е направило преглед на съществуващите договори към 31 декември 2008, като в резултат на това е направило корекция в отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2008, чрез намаление на незавършеното производство към 31 декември 2008 и намаление на изменението в незавършеното производство в отчета за доходите за 2008 в размер на 17,987 хил.лв., и увеличение на приходите от продажби за 2008 в размер на 18,172 хил. лв., увеличение на брутната сума, дължима от клиенти по строителни договори към 31 декември 2008, в размер на 15,078 хил. лв. и намаление на брутната сума дължима на клиенти по строителни договори в размер на 3,094 хил. лв. МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки“ изисква грешките да се коригират ретроспективно, в съответния период. Коригирането на грешката само в 2008 води до надценяване на приходите от продажби за 2008 за сметка на приходите в предходни периоди, и надценяване на незавършеното производство към 31 декември 2007 и свързаните с това ефекти.

8. През 2009 година Дружеството е сключило договор с основен търговски контрагент в резултат на който в приложения индивидуален финансов отчет са признати приходи в размер на 23,020 хил. лв. за годината, приключваща на 31 декември 2009. През 2009 година и до датата на издаване на приложения финансов отчет не са получени парични средства от търговския контрагент по договора и уреждането на разчетите по проекта са зависими от финансовото състояние на търговския контрагент. Поради естеството на документацията на Дружеството ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на други одиторски процедури, относно валидността и пълнотата на признатите приходи в размер на 23,020 хил. лв. за годината приключваща на 31 декември 2009 и съответната брутна сума, дължима от клиенти по строителни договори, в размер на 23,020 хил. лв. към тази дата.
9. Към 31 декември 2009 година Дружеството е включило в индивидуалния отчет за финансовото състояние разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 1,290 хил. лв. По своето същество тези разходи представляват разходи, свързани с предварителни проучвания относно бъдещ проект на Дружеството и не представляват дълготраен актив съгласно МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”. В резултат на това имоти, машини и съоръжения и собственият капитал са надценени с 1,290 хил. лв. към 31 декември 2009, а нетният резултат за годината, приключваща на 31 декември 2009 е надценен с 1,290 хил. лв.

#### *Квалифицирано мнение*

10. По наше мнение, с изключение 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 относно въпросите, дискутирани в параграф 6, 7 и 8 по-горе и ефектите от изложеното в параграф 9 по-горе, удостоверяваме, че индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009, както и получения финансов резултат от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени от Комисията на Европейския съюз.

#### *Обръщане на внимание*

11. Без да квалифицираме повече нашето мнение, обръщаме внимание на бележка 2.19 и бележка 29 към приложения индивидуален финансов отчет, в които е оповестено, че към 31 декември 2009 Дружеството е установило грешки от предходни отчетни периоди. Тези грешки са коригирани чрез преизчисление на сравнителни данни в приложения индивидуален финансов отчет.

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - Годишен индивидуален доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството**

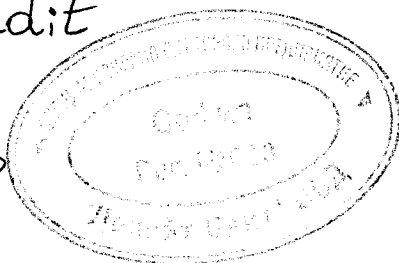
12. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен индивидуален доклад за дейността на Дружеството. Годишният индивидуален доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от Комисията на Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството от 19 април 2010, се носи от ръководството на Дружеството.

*Deloitte Audit*

Делойт Одит ООД



Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
Управител



19 април 2010

София