

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Енемона АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Енемона АД („Компанията – майка”) и неговите дъщерни и асоциирани дружества (общо „Групата”), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 и консолидираните 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 консолидирания финансов отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени 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 консолидирания 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 консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени грешки.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов 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 Групата, 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 консолидирания финансов отчет.
5. Считахме, 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 Групата. Поради естеството на документацията на Групата, 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. 2.18 към приложения консолидиран финансов отчет, след датата на издаване на консолидирания финансов отчет за 2008 Групата е открила грешка в своята методология относно прилагането на метода на завършеност за отчитане на приходите и разходите по строителни договори съгласно МСС 11 „Строителни договори“. Групата е направила преглед на съществуващите договори към 31 декември 2008, като в резултат на това е направила корекция в консолидирания отчет 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 консолидирания отчет 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 Компанията – майка е сключила договор с основен търговски контрагент в резултат на който в приложения консолидиран финансов отчет са признати приходи в размер на 23,020 хил. лв. за годината, приключваща на 31 декември 2009. През 2009 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 Компанията - майка 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 Компанията - майка е включила в консолидирания 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.
10. Към 31 декември 2009 и 2008 Групата не е оповестила информация за сегментните активи, пасиви, приходи, разходи и печалби, както и друга информация във връзка с оперативните сегменти, с която да се оценят естеството и финансовите резултати на бизнес дейностите, които Групата е предприела и икономическата среда, в която Групата оперира. Оповестяването на тази информация се изисква от МСФО 8 „Оперативни сегменти“.

Квалифицирано мнение

11. 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, и с изключение на неоповестяването на информацията, посочена в параграф 10 по – горе, удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата 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 Европейския съюз.

Обръщане на внимание

12. Без да квалифицираме повече нашето мнение, обръщаме внимание на следното:
 - Както е оповестено в бележка 2.20 и бележка 33 към приложения консолидиран финансов отчет, към 31 декември 2009 Групата е установила грешки от предходни отчетни периоди. Тези грешки са коригирани чрез преизчисление на сравнителни данни в приложения консолидиран финансов отчет.
 - Както е оповестено в бележка 16 към приложения консолидиран финансов отчет, към 31 декември 2009 Групата е нарушила финансово изискване на банков заем с отчетна стойност 9,891 хил. лв. Нарушението може да доведе до предсрочна изискуемост на цялото задължение, което би могло да има негативни последици върху дейността на Групата. Съгласно изискванията на МСС 1, параграф 74, Групата е представила задължението по този банков заем към 31 декември 2009 като краткосрочно.

- Както е оповестено в бележка 2.21 към приложения консолидиран финансов отчет, настоящият консолидиран финансов отчет представлява преиздаване на консолидирания финансов отчет за 2009 година, издаден с одиторски доклад от 27 май 2010, в резултат на корекция на грешка, свързана с представянето на приходи и отчетна стойност на продадена електроенергия. Корекцията няма ефект върху отчетената нетна печалба за 2009 и 2008, както и върху собствения капитал на Групата към 31 декември 2009 и 2008. Корекцията на грешката води до увеличение на приходите от продажби за 2009 с 55,646 хил. лв. и съответно увеличение на отчетната стойност на продадени стоки с 55,643 хил. лв., и увеличение на изменението в запасите от готова продукция и незавършено производство с 3 хил. лв. Ефектът от преизчисленията върху сравнителната информация за 2008 е в увеличение на приходите от продажби в размер на 23,882 хил. лв. и на отчетната стойност на продадените стоки в размер на 23,874 хил. лв. и увеличение на изменението в запасите от готова продукция и незавършено производство с 8 хил. лв.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - консолидиран доклад за дейността на Групата съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

13. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения консолидиран доклад за дейността на Групата. Консолидирания доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в консолидирания доклад за дейността на Групата, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2009, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, одобрени от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на консолидиран доклад за дейността на Групата от 18 юни 2010, се носи от ръководството на Групата.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Silvia Peneva

Силвия Пенева
Регистриран одитор
Управител



18 юни 2010
София