

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Енемона АД

Доклад върху консолидиран финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Енемона АД („Компанията-майка“) и нейните дъщерни дружества (общо „Групата“), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и консолидирани 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 другата пояснителна информация.

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), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

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. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването 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 във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения 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 Групата. 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.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моли посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

5. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

6. Както е оповестено в бел. 12 към приложения консолидиран финансов отчет, през 2013, Групата е отчела приходи от неустойки в размер на 23,100 хил. лв. Към 31 декември 2013 и датата на изготвяне на приложения консолидиран финансов отчет, клиентът не е потвърдил, че приема иска за неустойка на Групата, както и не е превел суми съобразно искането на Групата. Това не е в съответствие с изискванията на МСС 11 Договори за строителство, според който приходи от искове могат да бъдат включени в приходите по договора единствено, когато преговорите са достигнали до напреднал етап, на който е вероятно клиентът да приеме иска. В резултат на това, търговските вземания и неразпределена печалба на Групата към 31 декември 2013 са надценени с 23,100 хил. лв., а приходите от продажби и нетната печалба на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2013 са надценени с 23,100 хил. лв.
7. Към 31 декември 2013 и 2012 Групата не е определила правилно етапа на завършеност по няколко строителни договора, както и провизиите за бъдещи загуби по тези договори, вследствие, на което приходите и разходите не са отчетени в правилния период. В резултат на това, приходите по строителни договори на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2012 са надценени с 3,984 хил. лв. и разходите за провизии по строителни договори са подценени с 2,713 хил. лв., вследствие на което финансовият резултат на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2013 е надценен с 6,697 хил. лв., съответно, брутната сума дължима от клиенти по строителни договори и неразпределената печалба на Групата към 31 декември 2012 са надценени с 6,697 хил. лв., съответно. Приходите по строителни договори на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2013 са подценени с 453 хил. лв., разходите за провизии по строителни договори са надценени с 864 хил. лв., вследствие на което финансовият резултат за годината, приключваща на тази дата, е подценен с 1,317 хил. лв., брутната сума дължима от клиенти по строителни договори и неразпределената печалба на Групата към 31 декември 2013 са надценени с 5,380 хил. лв., съответно.
8. По отношение на два строителни договора, ние не получихме достатъчни и уместни доказателства относно това доколко етапът на завършеност на договорите е правилно определен в съответствие с МСС 11 Договори за строителство. В резултат на това, ние не успяхме да се убедим, чрез прилагането на други одиторски процедури, дали приходите по единия договор в размер на 19,809 хил. лв. и намалението на приходите по другия договор в размер на 1,920 хил. лв. за годината, приключваща на 31 декември 2013, са отчетени, в съответствие с изискванията на МСС 11, както и да оценим евентуалния ефект върху брутната сума, дължима от клиенти по строителни договори в размер на 16,098 хил. лв., и съответно да определим другите възможни ефекти върху консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и консолидирания отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на тази дата.

9. Към 31 декември 2013, Групата е включила в търговски и други вземания предоставени заеми и вземания, в това число текущи и нетекущи вземания с балансова стойност 25,440 хил. лв. по договори с различни клиенти. Групата е определила че тези вземания са възстановими, въпреки че значителна част от тези вземания са просрочени и длъжниците имат затруднения да ги погасят. Както е оповестено в бел. 32.3 към приложения консолидиран финансов отчет, длъжниците са предоставили като обезпечение притежавани от тях недвижими имоти на стойност 11,945 хил. лв. по банкови кредити, получени от Групата. Ние не получихме достатъчни и уместни доказателства относно това, доколко начислената обезценка по тези вземания е достатъчна. В резултат на това, ние не успяхме да се убедим, чрез прилагането на други одиторски процедури, дали вземания с балансова стойност 25,440 хил. лв. са изцяло възстановими, както и да оценим евентуалния ефект върху консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и консолидирания отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на тази дата.
10. Към 31 декември 2013, Групата отчита репутация, нетно от начислена обезценка, както и разходи за изграждане на дълготрайни активи, свързани с едно дъщерно дружество на обща стойност 7,387 хил. лв. Нетните активи на дъщерното дружество към 31 декември 2013 са в размер на 3,331 хил. лв. Групата е извършила тест за обезценка и е определила, че стойността в употреба на генериращата парични потоци единица е в размер на 13,774 хил. лв. При извършването на теста за обезценка, обаче, Групата е включила прогнозни входящи и изходящи парични потоци, които се очаква да възникнат от реструктуриране и подобряване на генериращата парични потоци единица, което не е в съответствие с изискванията на МСС 36 Обезценка на активи. Ние не получихме достатъчни и уместни доказателства относно това доколко репутацията и разходите за изграждане на дълготрайни активи с балансова стойност 7,387 хил. лв. са възстановими. В резултат на това, ние не успяхме да се убедим, чрез прилагането на други одиторски процедури, дали тези активи с балансова стойност 7,387 хил. лв. към 31 декември 2013 са възстановими, както и да оценим евентуалния ефект върху консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и консолидирания отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на тази дата.

Квалифицирано мнение

11. По наше мнение, с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфи 6 и 7 по-горе, както и с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфи 8, 9 и 10 по-горе, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2013, както и нейните резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

12. Както е оповестено в бележка 2.2, приложеният консолидиран финансов отчет е изготвен на база принципа на действащото предприятие. Към 31 декември 2013 текущите активи превишават текущите пасиви на Групата с 4,264 хил. лв. Въпреки това, въпросите, описани в параграфи 6 и 7 по-горе, имат влияние върху текущите активи на Групата. Също така, въпросите, описани в параграфи 8, 9 и 10 по-горе, е възможно да имат ефект върху текущите и нетекущите активи на Групата. Тези обстоятелства, както и това, че преобладаващата част от заемите, получени от финансови институции са краткосрочни, могат породят значителна несигурност относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, въз основа на който изготвен приложеният консолидиран финансов отчет. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.
13. Както е оповестено в бел. 15.3. към приложения консолидиран финансов отчет, към 31 декември 2013 Групата е нарушила изисквания по договори за банкови заеми с балансова стойност 17,502 хил. лв. Нарушението може да доведе до предсрочна изискуемост на част от задължението или на цялото задължение, поради което Групата отчита задължението като текущо. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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

14. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен консолидиран доклад за дейността на Групата. Годишният консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран 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 2013, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния консолидиран доклад за дейността на Групата от 23 април 2014 се носи от ръководството на Групата.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД



Силвия Пенева
Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор

София
4 август 2014