

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

## 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 индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 индивидуален 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 индивидуален 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 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 отклонения 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.

Делоѝт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоѝт 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 Делоѝт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете [www.deloitte.com/bg/za\\_nas](http://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](http://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. 9 към приложения индивидуален финансов отчет, през 2013 година, Дружеството е отчетло приходи от неустойки в размер на 23,100 хил. лв. Към 31 декември 2013 и датата на изготвяне на приложения индивидуален финансов отчет, клиентът не е потвърдил, че приема иска за неустойка на Дружеството, както и не е превел суми съобразно искането на Дружеството. 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 Дружеството към 31 декември 2013 са надценени с 23,100 хил. лв., а приходите от продажби и нетната печалба на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 са надценени с 23,100 хил. лв.
7. Към 31 декември 2013 и 2012 Дружеството не е определило 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 Дружеството 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 Дружеството за годината, приключваща на тази дата е надценен с 6,697 хил. лв., съответно, брутната сума дължима от клиенти по строителни договори и неразпределената печалба на Дружеството към 31 декември 2012 са надценени с 6,697 хил. лв. Приходите по строителни договори на Дружеството 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., съответно, брутната сума дължима от клиенти по строителни договори и неразпределената печалба на Дружеството към 31 декември 2013 са надценени с 5,380 хил. лв.
8. По отношение на два строителни договора, ние не получихме достатъчни и уместни доказателства относно това доколко етапът на завършеност на договора 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. към 31 декември 2013, и съответно да определим другите възможни ефекти върху индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и индивидуалния отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на тази дата.

9. Към 31 декември 2013, Дружеството е включило в търговски и други вземания и предоставени заеми и вземания, в това число текущи и нетекущи вземания с балансова стойност 20,477 хил. лв. по договори с различни клиенти. Дружеството е определило, 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. 29 към приложения индивидуален финансов отчет, длъжниците са предоставили като обезпечение притежавани от тях недвижими имоти на стойност 11,945 хил. лв. по банкови кредити, получени от Дружеството. 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 20,477 хил. лв. са изцяло възстановими, както и да оценим евентуалния ефект върху индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и индивидуалния отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на тази дата.
10. Към 31 декември 2013, Дружеството отчита инвестиция в дъщерно предприятие, както и разходи за изграждане на дълготрайни активи в предприятието, нетно от начислена обезценка, общо на стойност 9,887 хил. лв. Нетните активи на дъщерното предприятие към 31 декември 2013 са в размер на 3,331 хил. лв. Дружеството е извършило тест за обезценка и е определило, че стойността в употреба на инвестицията е в размер на 13,774 хил. лв. При извършването на теста за обезценка, обаче, Дружеството е включило прогнозни входящи и изходящи парични потоци, които се очаква да възникнат от реструктуриране и подобряване на предприятието, което не е в съответствие с изискванията на МСС 36 Обезценка на активи. Ние не получихме достатъчни и уместни доказателства относно това доколко инвестицията в дъщерното предприятие, както и разходите за изграждане на дълготрайни активи с балансова стойност 9,887 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 9,887 хил. лв. към 31 декември 2013 са възстановими, както и да оценим евентуалния ефект върху индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и индивидуалния 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, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013, както и неговите 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 индивидуален финансов отчет е изготвен на база принципа на действащото предприятие. Към 31 декември 2013 текущите активи превишават текущите пасиви на Дружеството с 8,592 хил. лв. Въпреки това, въпросите, описани в параграфи 6 и 7 по-горе, имат влияние върху текущите активи на Дружеството. Също така, въпросите, описани в параграфи 8, 9 и 10 по-горе, е възможно да имат ефект върху текущите и нетекущите активи на Дружество. 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 индивидуален финансов отчет. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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

13. 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 финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството от 27 март 2014, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД



Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



София  
17 юни 2014