Финанс Одит Консулт 2002 ООД

9000, гр. Варна, ул. Цар Асен 68, вх. А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. Войнишка 5, вх. А, ап.1
9000, гр. Варна, бул. Осми Приморски полк 122, вх. Б, ап. 80
тел.: (+35952) 72 15 40; 72 15 50
факс: (+35952) 72 15 40; 72 15 40
www.oditfin.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
ЕОН ГРУП ООД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

1 Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на ЕОН ГРУП ООД и неговите дъщерни предприятия (общо Групата), включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2013 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за 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.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

2 Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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 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.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

5 През 2012 г. Национална агенция по приходите е издала ревизионен акт, който Групата не обжалва, с установена и наложена финансова санкция в размер на 41 хил. лв. Групата е изплатила посочената санкция през 2012 г., като същата е отчетена като разход в счетоводните регистри през 2013 г., което е довело до представяне на Търговски и други вземания на Групата в по-голям размер към 31 декември 2012 г. с 41 хил. лв. Ако Групата беше отчела необходимите разходи, свързани с ревизионния акт през 2012 г., Консолидирания финансов резултат за периода би бил печалба в размер на 1 400 хил. лв. (2012 г.: загуба в размер на 127 хил. лв.) и Консолидирания собствен капитал за 2012 г. би бил в размер на 6 269 хил. лв. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху консолидирания финансов отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

6 В статия Земи и Сгради от Консолидирания счетоводен баланс в размер съответно на 6 112 хил. лв. (2012 г.: 6 471 хил. лв.) и 5 034 хил. лв. (2012 г.: 2 242 хил. лв.) се съдържат недвижими имоти в размер съответно на 900 хил. лв. и 3 477 хил. лв., които се държат за получаване на приходи от наем, и следва да бъдат класифицирани според изискванията на СС 40 (Инвестиционни имоти) като Инвестиционни имоти. Земи, Сгради и „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане" представени в Консолидирания счетоводен баланс в размер съответно на 5 178 хил. лв. (2012 г.: 6 471 хил. лв.), 1 432 хил. лв. (2012 г.: 2 242 хил. лв.) и 3 294 хил. лв. (2012 г.: 4 572 хил. лв.), са представени активи, които е възможно да се държат по-скоро за получаване на приходи от наем и/или за увеличаване на стойността на капитала или са предназначени за продажба, и следва да бъдат класифицирани според изискванията съответно на СС 40 Инвестиционни имоти или на СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси. При отсъствие на достатъчни и уместни одиторски доказателства за определяне коректната класификация на посочените активи, ние не бяхме в състояние да се уверим в правилността на представянето им в баланса посредством алтернативни одиторски процедури. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., беше модифициран по съответен начин.

7 В статията Други вземания в Консолидирания счетоводен баланс се съдържа паричен заем в размер на 235 хил. лв. Според договорените условия за посоченото вземане е договорена лихва и фиксиран падеж. През 2012 г. Дружеството е начислило дължимото възнаграждение, отнасящо се за 2011 г., което е довело до представяне на Другите вземания на Групата в Консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2011 г. в по-малък размер с 16 хил. лв., респективно Другите лихви и финансови приходи в консолидирания отчет за приходи и разходи за 2012 г. са завишени с 16 хил. лв. Също така в статията Други задължения в Консолидирания счетоводен баланс към 31 Декември 2011 г. се съдържат получени от Групата авансово средства в размер на 198 хил. лв. по договор за отдаване под наем на недвижим имот, от които 24 хил. лв. е следвало съгласно НСФОМСП през 2011 г. да бъдат признати като Нетни приходи от продажби на услуги в Консолидирания отчет за приходите и разходите. През 2012 г. Групата е начислила прихода от 24 хил. лв., отнасящ се за 2011 г., което е довело до представяне на Нетните приходи от продажби на услуги в Консолидирания отчет за приходите и разходите в по-голям размер. Ако Групата беше отчела посочените операции съгласно НСФОМСП, Консолидираната загуба за 2012 г. към 31 Декември 2012 г. би била 126 хил. лв. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху консолидирания финансов отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

8 В статията Други вземания и Разходи за бъдещи периоди в Консолидирания счетоводен баланс към 31 Декември 2011 г. се съдържат вземания в размер на 51 хил. лв., които са формирани в резултат на отложени разходи, отнасящи за периоди преди 2011 г. През 2012 г. в статиите Други разходи и в Разходи за лихви и други финансови разходи в Консолидирания финансов отчет за приходите и разходите са отразени съответно 47 хил. лв. и 4 хил. лв. разходи, отнасящи се за периоди преди 2011 г. Ако Групата беше признала посочените разходи в съответните коректни периоди съгласно НСФОМСП Консолидираната загуба за 2012 г. би била 35 хил. лв. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху консолидирания финансов отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

9 Статия Данъчни задължения към 31 декември 2012 г. е представена в Консолидирания баланс в размер на 175 хил. лв., която би следвало да е с 14 хил. лв. по-малка стойност, а именно 161 хил. лв. Разликата от 14 хил. лв. е отразена в статия Други разходи, които са сторнирани, но през 2013 г. В статия Други разходи за 2013 г. в размер на 19 976 хил. лв. (2012 г.: 11 820 хил. лв.) се съдържат начислените Данък върху недвижимите имоти и Такса битови отпадъци в размер на 9 хил. лв. (2012 г.: 17 хил. лв.), които съгласно Справки за задълженията и плащанията на Дружеството издадени от Столична община би следвало да бъдат в размер на 23 хил. лв. (2012 г.: 23 хил. лв.). Ако Групата беше отчела коректния размер на Данък върху недвижимите имоти и Такса битови отпадъци, Консолидирания финансов резултат за периода би бил в размер на 1 345 хил. лв. (2012 г.: загуба в размер на 92 хил. лв.) и Консолидирания собствен капитал за 2012 г. би бил в размер на 6 324 хил. лв. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., беше модифициран по съответен начин.

Квалифицирано мнение

10 По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2013 г., както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Консолидиран доклад по други законови и нормативни изисквания

11 В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния Консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството на Групата. Годишният консолидиран доклад за дейността не е част от консолидирания финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния консолидиран доклад за дейността и Консолидирания финансов отчет на Групата.

30 юни 2014 г.

Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, бул. Осми Приморски полк 122, вх. Б, ап. 80