

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
АСМЕ АД
гр. София

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на АСМЕ АД (Групата), който съдържа консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година и консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за последните десет месеца на годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики, представени на страници от 14 до 39.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2017 година и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за десетте месеца на годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

В консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2017 година е представена репутация на стойност 52,108 хил. лв. Тази репутация е получена през текущия период в резултат на извършена бизнес комбинация по придобиване контрола над едно дъщерно дружество. Съгласно изискванията на МСФО 3 *Бизнес комбинации* репутация може да бъде отчетена като такава и представена в консолидирания отчет за финансовото състояние само ако стойността на направената инвестиция в съответното дъщерно дружество е по - висока от дела й в справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви, придобити в резултат на бизнес комбинацията. В процеса на нашия одит ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства за оценката на придобитите през текущия период разграничими активи и пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на придобиването им. Като следствие от това ние не сме в състояние да потвърдим стойността на представената в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година репутация.

Както е оповестено в т. 5 от приложението към консолидирания финансов отчет, Групата представя като активи в процес на изграждане направените разходи за изграждане и ремонт на мрежи в размер на 611 хил. лв. към 31 декември 2017 година. Една съществена част от тях

представяват извършени разходи по приключени обекти, които не са прехвърлени като съоръжения, тъй като не са достигнали стойностният праг от 700 лв., възприет от Групата за отчитане на един актив като нетекущ. Ръководството е направило преглед на натрупаните разходи по отделни обекти и е в процес на уточняване на размера на евентуалната загуба, която следва да бъде призната относно представените активи в процес на изграждане, които нямат характер на актив и съответно е следвало да бъдат отнесени като текущи разходи в периодите, в които са приключвали работите по съответните обекти. Ако ръководството беше отчело направените разходи като загуба, преносната стойност на имотите, машините и съоръженията би следвало да се намали със сумата, съответстваща на направените разходи, които няма да бъдат капитализирани. Поради възприетият модел на отчитане и липсата на водена подробна документация за периода на приключване на отделните обекти, ние не можем да определим каква част от тази загуба, коригирана с данъчния ефект върху нея, следва да бъде призната в текущия период.

Както е оповестено в т. 9 от приложението към годишния финансов отчет, Групата има вземания от клиенти и вземания от предоставени аванси в общ размер на 1,440 хил. лв. като 436 хил. лв. от тях са със срок на забава повече от една година. Групата не е начислявала обезценки на база на анализ на събираемостта и възрастта на наличните вземания, а практиката на ръководството е да се обезценяват вземания с изтекъл давностен срок, за които е преценено че няма да бъдат събрани. В процеса на нашата работа, ние не получихме достатъчно убедителни доказателства, че тези просрочени вземания биха могли да бъдат събрани от Групата в пълен размер, както и доколко политиката на Групата за признаване на загуби от обезценка на вземания е правилно определена. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че преносната стойност на представените в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година вземания от клиенти и вземания от предоставени аванси не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.5. от приложението към консолидирания финансов отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2017 година Групата има реализирани загуби в размер на 2,659 хил. лв., като към тази дата текущите ѝ пасиви превишават текущите активи с

1,606 хил. лв. Тези обстоятелства са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оценката на репутацията, активите в процес на придобиване и на част от вземанията на Групата към 31 декември 2017 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване на финансовите показатели във връзка с този въпрос и съпътстващите оповестявания за засегнатите обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Управител

Валентина Николова
Регистриран одитор

29 юни 2018 година
Варна

