

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Акционерите на
Спарки Елтос АД
гр. Ловеч

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Спарки Елтос АД и неговите дъщерни дружества (Групата) към 31 декември 2012 г., включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство 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

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.

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 предприятието, 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 предприятието. 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружество Спарки Елтос АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

1. Групата отчита загуба за периода в размер на 5 970 хил. лв., натрупана загуба в размер на 7 681 хил. лв. и краткосрочни заеми в размер на 17 941 хил. лв. към 31.12.2012 г. Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата, както е оповестено в Пояснение 2 “Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет” от консолидирания финансов отчет. В допълнение ни беше предоставено писмо за финансова и оперативна подкрепа с дата 09.05.2013 г. от основният акционер на Групата, Спарки Груп АД.
2. Пояснения 9 към консолидирания финансов отчет, в което е оповестено, че Групата е извършила тестове за обезценка на материални запаси към 31.12.2012 г., базирани на значителни преценки, допускания и несигурни бъдещи събития. В следствие на извършените тестове, Групата е отчетала обезценка на материални запаси в размер на 3 596 хил. лв. Ръководството на Групата счита, че нетната реализируема стойност на материали, стоки и продукция е по-висока от балансовата им стойност и не се налага допълнителна обезценка.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността на Групата към 31 декември 2012 г., който не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Милена Младенова
Регистриран одитор

10 май 2013 г.
гр. София