

Грант Торнтон ООД  
Бул. Черни връх № 26, 1421 София  
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44  
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33  
E office@gtbulgaria.com  
W www.gtbulgaria.com

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
Спарки АД  
гр. Русе

### Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Спарки АД („Групата”), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в 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*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и националното законодателство, се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф, нашият одит бе проведен в съответствие професионалните изисквания на 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 финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия 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.

Както е посочено в Пояснение 22 от консолидирания финансов отчет Групата има сключени договори за заеми, краткосрочните задължения по които към 31 декември 2009 г. възлизат на 19 779 хил. лв. Съгласно Пояснение 2 от консолидирания финансов отчет на Групата е налице процедура на разсрочване на задълженията към Банка ДСК ЕАД, в размер на 18 184 хил. лв., която се очаква да приключи в рамките на 3 седмици от датата на одобрение на консолидирания финансов отчет. Същата не е приключила до датата на издаване на настоящото одиторско мнение, поради което ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен във възможността на Групата за своевременното погасяване на текущите задължения по заеми.

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

#### *Мнение*

По наше мнение, с изключение на ефекта върху консолидирания финансов отчет на проблемния въпрос, представен в предходния параграф, консолидирания финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2009 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и националното законодателство.

#### *Обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в Пояснение 2 към консолидирания финансов отчет относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Групата отчита нетна загуба в размер на 9 932 хил. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2009 г, както и превишение на текущите пасиви над текущите активи с 3 522 хил. лв. към същата дата. Тези условия показват съществуването на значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Предоставено ни беше писмо за финансова и оперативна подкрепа от 16 април 2010 г. от страна на основния акционер Спарки груп АД.

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Консолидиран годишен доклад за дейността към 31 декември 2009 г.**

Ние прегледахме консолидирания годишен доклад за дейността към 31 декември 2009 г. на Спарки АД, който не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в консолидирания годишен доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на консолидирания годишен доклад за дейността се носи от ръководството.

**Марий Апостолов**  
Регистриран одитор  
Управител



**Грант Торнтон ООД**  
Специализирано одиторско предприятие

**Милена Младенова**  
Регистриран одитор



30 април 2010 г.  
гр. София