

До
Акционерите
на „Елник“ АД
гр. София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „Елник“ АД, включващ баланс към 31 декември 2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, базирано на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните норми, 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 във финансовия 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 одитора взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия 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 включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и приемливостта на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Основания за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

1. В раздел „Дългосрочни финансови активи“ на баланса на дружеството са включени инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия на стойност 340 хил.лв. (2012 година: 339 хил.лв.), оценени по себестойност. Инвестиция с размер 27 хил.лв. е в предприятие обявено в несъстоятелност от 31.07.2012 г. и инвестиция с размер 66 хил.лв. е в предприятие, което не извършва дейност. Поради присъщите ограничения за този вид активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност и чрез алтернативни одиторски процедури във възстановимата стойност на тези инвестиции.



2. В баланса към 31.12.2013 година е включено вземане по предоставен паричен заем в размер на 116 хил.лв. (2012 година: 116 хил.лв.) на предприятие, което е обявено в несъстоятелност. Ръководството на „Елник“ АД не е обещавало този финансов актив до възстановимата му стойност, и не е могло да ни представи достатъчни и убедителни доказателства, че ще успее да събере вземането си. Поради тези обстоятелства ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен чрез други одиторски процедури доколко балансовата стойност на този актив към 31.12.2013 г. не надвишава неговата възстановима стойност.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в точки 1 и 2 от „Основания за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Елник“ АД към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и причините му поради за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4) ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, предоставена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

14.05.2014 година
ул. Венера №1
гр. София

Регистриран одитор:


0264 Нели Шопова
Регистриран одитор
/Нели Шопова/