

**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](mailto:office@gtbulgaria.com)  
W [www.gtbulgaria.com](http://www.gtbulgaria.com)

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на  
**Ризърв Кепитал АДСИЦ**  
гр. София, бул. Витоша No 139

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Ризърв Кепитал АДСИЦ** към 31 декември 2014 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на 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 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 финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения 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 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 така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността 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 квалифицирано мнение.

#### *База за изразяване на квалифицирано мнение*

Към 31 декември 2014 г. Дружеството има 1 040 хил. лв. по банкови сметки в КТБ АД, която е с отнет банков лиценз. Ние не можем да се уверим в достатъчна степен на сигурност кога и в какъв размер паричните средства, депозирани в КТБ АД, ще бъдат възстановени на Дружеството.

В пояснение 6 „Нетекущи други вземания“ от финансовия отчет Дружеството е оповестило прихващане на вземане по депозити в КТБ АД срещу дължими лихви по облигационна емисия, притежавана от КТБ АД. Към 31.12.2014 г. и към датата на одиторското мнение прихващането не е отразено в счетоводните регистри на КТБ АД. В резултат вземанията и съответно задълженията на Дружеството са със 191 хил. лв. по-малко от потвърдените от КТБ АД.

#### *Квалифицирано мнение*

По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **Ризърв Кепитал АДСИЦ** към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

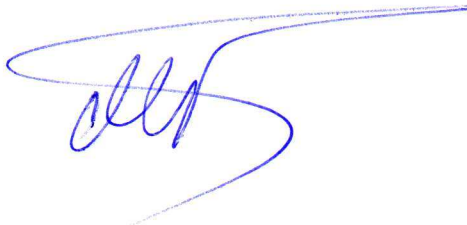
**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г.**

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2014 г. на **Ризърв Кепитал АДСИЦ**, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2014 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**

**Управител  
Регистриран одитор**



**Грант Торнтон ООД  
Специализирано одиторско предприятие**

15 март 2015 г.  
гр. София

