

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД**

### **Доклад върху индивидуалния финансов отчет**

Ние извършихме независим одит на индивидуалния финансов отчет на „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, приложен от страница 1 до страница 75, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2014, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### *Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет*

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, 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 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 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, 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 одиторско мнение.

#### *Мнение*

В резултат на това удостоверяваме, че индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД към 31 декември 2014 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

#### *Обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на приложение 2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестено, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на дружеството за 2014 година, все още не е бил издаден

---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. “Лайош Кошут” 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83  
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



неговият консолидиран годишен финансов отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 29 април 2015 година.

#### *Други въпроси*

Индивидуалният годишен финансов отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 година е одитиран от друг регистриран одитор, който е издал доклад с дата 10 март 2014 година, като е изразил неквалифицирано одиторско мнение.

#### **Доклад върху други регулаторни и правни изисквания**

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с индивидуалният годишен доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Индивидуалният годишен доклад за дейността не представлява част от индивидуалният годишен финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в индивидуалния годишен доклад за дейността и индивидуалния годишен финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

14 март 2015 година, София

**Регистрирано специализирано одиторско предприятие**

**Дружество за одит и консултации ООД**

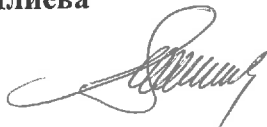
**Управител**

**Стефка Илиева**



**Регистриран одитор, отговорен за одита**

**Стефка Илиева**



---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83  
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел/факс 052/626 766