
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

“Доверие – Обединен Холдинг” АД

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на икономическа група “Доверие – Обединен Холдинг” АД (“Дружеството”), гр. София, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние за периода приключващ към 31.12.2014г., консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими на територията на Европейския съюз.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз, 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, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;

- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

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 изискванията 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 консолидирания финансов 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 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 в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Мнение

По наше мнение, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото и имущественото състояние на „Доверие – Обединен холдинг” АД и неговите дъщерни предприятия към 31 декември 2014г., както и за неговия консолидиран финансов резултат от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 1.4. към консолидирания финансов отчет, където са посочени одиторските мнения върху индивидуалните отчети на дъщерните дружества, като за четири дружества е изразено обръщане на внимание, за четири дружества е изразено квалифицирано мнение и за две дружества е изразено отрицателно мнение, което не оказва влияние върху резултатите от извършената консолидация.

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 2.2. към консолидирания финансов отчет, където са посочени дружествата, които не са включени в консолидационните процедури и обосноваването за това.

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 2.10., съгласно която дълготрайните материални активи са представени в консолидирания финансов отчет по „Модел на преоценената стойност”. В резултат на възприетата политика по отношение на представянето на дълготрайните материални активи в консолидирания финансов отчет, в процеса на консолидация е извършено преизчисление на индивидуалните финансови отчети на четири дъщерни дружества, представили дълготрайните материални активи по “Модел цена на придобиване” по МСС 16. Този факт е оказал влияние в Отчета за всеобхватния доход в перо “Амортизация” и в следствие в перо “Нетна печалба (загуба)” за периода.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние също така докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 100, б. „н”, ал. 2 и ал. 5 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Дружеството на 17.04.2015г., се носи от ръководството на дружеството.

Специализирано одиторско предприятие “Ажур ТДМ” ООД



Управител:.....

/Трифон. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител:

Регистриран одитор:.....

/Даниел Рахнев/

27.04.2015г.

Р България, гр. София, пк 1505

ул. Мърфи № 3, ет. 1, ап. 1

тел. 359(2)9461832