

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
„ЦБА Асет Мениджмънт“ - АД
Велико Търново

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на „ЦБА Асет Мениджмънт“ – АД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и 2006 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за дванадесетте месеца завършващи към 31 декември 2007 г. и за шестте месеца, завършващи към 31 декември 2006 г., както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изложени от стр. 2 до стр. 24. Дружеството е регистрирано и е започнало дейността си през юли 2006 г., поради което сравнителните данни в настоящия неконсолидиран финансов отчет се отнасят само до шестте месеца, завършващи на 31 декември 2006 г.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този неконсолидиран финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз се носи от ръководството на дружеството. 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 неконсолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 дружеството, 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 дружеството. 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

По наше мнение неконсолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2007 г. и 2006 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща към 31 декември 2007 г. и за шестте месеца, завършващи към 31 декември 2006 г., в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви към нашето мнение обръщаме внимание към оповестеното в точка 2.2. Консолидация от Приложението към неконсолидирания финансов отчет. Дружеството притежава 100 % от капитала на три дъщерни дружества. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на МСС 27 Индивидуални и консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно българското счетоводно законодателство се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закон за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от неконсолидирания финансов отчет и е изложен от стр. 26 до стр. 44. Част от изложената в годишния доклад за дейността информация няма финансов характер, но се изисква за представяне поради публичния характер на дружеството. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в годишния доклад за дейността и неконсолидирания годишен финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.


Антон Свраков
Дипломиран експерт-счетоводител


Антон Свраков
Управител



25 март 2008
Варна