

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ЦБА Асет Мениджмънт“ – АД (групата), включващ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2007 г. и 2006 г., консолидираните отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала, отчет 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. 27. Групата е регистрирана и е започнала дейността си през юли 2006 г., поради което сравнителните данни в настоящия консолидиран 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 консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз се носи от ръководството на групата. 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 консолидиран 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 групата, 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 групата. 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 консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата към 31 декември 2007 г. и 2006 г., както и нейните 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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закон за счетоводството в България ние се запознахме с консолидирания годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството на групата. Консолидираният годишен доклад за дейността не представлява част от консолидирания годишен финансов отчет и е изложен от стр. 28 до стр. 48. Част от изложената в консолидирания годишен доклад за дейността информация няма финансов характер, но се изисква за представяне към консолидирания годишен финансов отчет от регулаторните органи поради публичния характер на дружеството. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в консолидирания годишен доклад за дейността и консолидирания годишен финансов отчет на дружеството към 31 декември 2007 г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.


Антон Свраков
Дипломиран експерт-счетоводител


Антон Свраков
Управител
Специализирано одиторско предприятие
„Свраков и Милев“



25 април 2008 г.
Варна