

# Д О К Л А Д

## НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

### АКЦИОНЕРИТЕ НА КОСТЕНЕЦ ХХИ АД

#### Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Костенец ХХИ АД (Дружество-майка) и неговите дъщерни дружества (общо „Групата“), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на счетоводната политика и друга пояснителна информация към консолидирания годишния финансов отчет.

#### Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, е на ръководството на групата. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет, която да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; 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 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 консолидираният 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 в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системите за вътрешен контрол в дружествата от групата, свързани с изготвянето и достоверното представяне на консолидиран финансов 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 системите за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководствата на дружествата, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов 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, консолидираното финансово състояние на Групата към 31.12.2013 г., както и консолидираните финансовите резултати от дейността и консолидираните паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания относно Годишен консолидиран доклад за дейността на Групата съгласно чл.33 от Закона за счетоводството**

Съгласно изискванията на чл. 38 ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен консолидиран доклад за дейността на Групата. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството. Този доклад, изготвен от ръководството на Групата, не е част от консолидирания финансов отчет.

По наше мнение историческата финансова информация, представена в Годишния консолидиран доклад за дейността на Групата, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31.12.2013 г., изготвен на база МСФО, одобрени от Европейския съюз.

28.04.2014 г.  
гр. София

Регистриран одитор:

/проф. д-р Бисер Славков, д.е.с./

