

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### До акционерите на Монбат АД

#### Доклад върху консолидирания финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Монбат АД (“Предприятие-майка”) и неговите дъщерни дружества (заедно „Групата”), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 и консолидиран отчет за доходите, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

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

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на консолидирания финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

#### *Отговорност на одитора*

3. 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 спазването 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 грешки.
4. 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 отклонения 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 системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания 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 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 в консолидирания финансов отчет.

Делоит се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоит Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За допълнителна информация относно правната структура на Делоит Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете [www.deloitte.com/bg/za\\_nas](http://www.deloitte.com/bg/za_nas).

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/bg/about](http://www.deloitte.com/bg/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

5. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

*База за квалифицирано мнение*

6. Както е оповестено в бележка 4.13 към приложения консолидиран финансов отчет имоти, машини и съоръжения са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние е в процес на изготвяне, от независим лицензиран оценител, оценка на имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 15,372 хил. лв., собственост на Монбат ДОО, Сърбия, дружество, консолидиращо се в Групата. Съгласно изискванията на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения", преоценка на активите трябва да се извършва достатъчно редовно, така че балансовата им стойност да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата им стойност към датата на отчета за финансовото състояние. Тъй като въпросната оценка е в процес на изготвяне, но не е завършена, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури, доколкото балансовата стойност не се различава съществено от справедливата стойност на отчетените имоти, машини и съоръжения, собственост на Монбат ДОО, Сърбия към 31 декември 2013 и свързаните с това ефекти върху преоценъчния резерв и разходите за амортизация и обезценка.

*Квалифицирано мнение*

7. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 6 по-горе, консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2013, както и нейния финансов резултат от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

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

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен консолидиран доклад за дейността на Групата. Годишният консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния консолидиран доклад за дейността на Групата, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2013, изготвен в съответствие с МСФО, приети ни от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния консолидиран доклад за дейността на Групата от 28 април 2014, се носи от ръководството на Групата.

*Deloitte Audit OOD*  
Делойт Одит ООД



Десислава Динкова  
Пълномощник на Управителя Силвия Пенева  
Регистриран одитор



София, 29 април 2014