

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА "РОДНА ЗЕМЯ ХОЛДИНГ" АД

### Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на РОДНА ЗЕМЯ ХОЛДИНГ АД /Дружеството/, включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

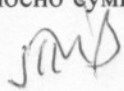
#### *Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните



процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

#### *Мнение*

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на РОДНА ЗЕМЯ ХОЛДИНГ АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

#### *Параграф за обръщане на внимание*

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение т. 3.3. Действащо предприятие на индивидуалния финансов отчет, че дружеството има отрицателни нетни активи в размер на 4 837 хил.лв.; реализирана текуща загуба в размер на 4 628 хил.лв. и натрупана загуба в размер на 5 129 хил.лв.; към 31.12.2012г. сумата на текущите пасиви превишава сумата на текущите активи с 284 хил.лв. Тези условия заедно с другите въпроси изложени в пояснителните сведения показват наличието на съществена несигурност, която може да породри значително съмнение относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е квалифицирано по този въпрос.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

*Годишен доклад за дейността на РОДНА ЗЕМЯ ХОЛДИНГ АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на РОДНА ЗЕМЯ ХОЛДИНГ АД за дейността на Дружеството за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен

*СМБ*

доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

**„ФИНСТАБ” ООД**

**Регистрирано специализирано одиторско предприятие**

Трифонка Йонкова Велева

Управител

Трифонка Йонкова Велева

Регистриран ДЕС, отговорен за одита



25 март 2013 г.

гр. София, ул.Д-р Лонг 11, България