

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на "БАЛКАНКАР ЗАРЯ" АД
гр.ПАВЛИКЕНИ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД гр.Павликени включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, приложение и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, който не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и прилагане на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този 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 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 се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния 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 във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД гр.Павликени към 31 декември 2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на пояснително приложение №21 и №32 към финансовия отчет, където е показано, че дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 2404 хил.лева за годината, завършваща на 31 декември 2009 година и, че към тази дата пасивите на Дружеството надвишават сумата на активите му с 1674 хил.лева. Тези условия, наред с въпросите, изложени в пояснително приложение №22 и №30, показват наличието на съществена несигурност, която може да породии значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание, че паричните средства в брой към 31.12.2009 година са в размер на 347 хил.лева, а текущите задължения към персонала са 503 хил.лева.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание, че поради сключване на договора за независим финансов одит за 2009 г през м.февруари 2010 година не сме присъствали на инвентаризация на касата и незавършеното производство. За другите активи и пасиви, представени във финансовия отчет сме извършили допълнителни одиторски процедури за получаване на адекватни доказателства.

Доклад върху правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен 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 във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Подпис:

0433 Мария
Станчева
Регистриран одитор
Мария Станчева

Лиляна Петрова

0426 Лиляна
Петрова
Регистриран одитор

Дата: 26 март 2010 г.

Адрес на одитора: гр.Димитровград, Волгоград 1- Б-2

гр.Божурище,Ив.Вазов 4