

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД, ГР. СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ

& 1. Извършихме одит на индивидуалния годишен финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към 31 декември 2008 година, включващ Баланс, Отчет за доходите, Отчет за паричните потоци и Отчет за собствения капитал за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на управлението на дружеството за финансовия отчет

& 2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. 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 независимия одитор

& 3. 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.

& 4. 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.

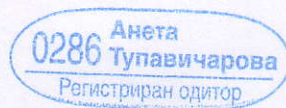
При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване 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 във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение на независимия одитор

& 5. В резултат на извършените процедури удостоверяваме, че Годишният доклад за дейността е в съответствие със Закона за счетоводството, Годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, на имущественото и финансовото състояние на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към 31 декември 2008 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и българското законодателство.

гр. София,
27 март 2009 година



д.е.-с. Анета Борисова Тупавичарова – регистриран одитор
Диплома № 286 от 1995 година
Адрес: София, 1164 пк.к.34