

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ВЪРХУ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ
На БИАНОР ХОЛДИНГ АД
София, България

& 1. Извършихме одит на индивидуалния годишен финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към 31 декември 2009 година, включващ Отчет за финансовото състояние, Отчет за доходите, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци (пряк метод) и Отчет за промените в 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 финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД, представя достоверно, във всички съществени аспекти, имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на 31 декември 2009, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и българското законодателство. Годишният доклад на управлението на дружеството съответства на съдържанието на финансовия отчет.

гр. София,
24 март 2010 година



д.е.-с. Анета Борисова Тулавичарова – регистриран одитор
Диплома № 286 от 1995 година
Адрес: София, 1463
бул. Витоша № 146 Б, офис 27