

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

ДО

СОБСТВЕНИЦИТЕ

НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

&1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., които включва консолидиран Отчет за финансовото състояние, консолидиран Отчет за всеобхватния доход, консолидиран Отчет за друг всеобхватен довод, консолидиран Отчет за паричния поток, консолидиран Отчет за капитала на групата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Докладвани са отделно индивидуалните отчети на дружеството-майка, както и индивидуалните отчети на членовете на групата на БИАНОР ХОЛДИНГ АД за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Настоящият доклад е изготвен единствено за членовете на групата като цяло, за да можем да изразим независимо мнение относно съответствието му със Закона за счетоводството и другите нормативни актове.

Отговорност на ръководството на фирмата – майка за консолидирания финансов отчет

& 2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на фирмата-майка. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалните 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 консолидирания 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 груповия финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

База на одиторско мнение

& 4. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Одитът включва проверка, на базата на тестове, за събиране на доказателства за сумите и оповестяванията на финансовите отчети поотделно за дъщерните дружества, както и за групата като цяло. Проверката също така включва оценки за съществените приблизителни оценки и преценки, направени от управлението на дружествата в подготовката на финансовите отчети, уместност на счетоводните политики, прилагани за отделните дружества и доколко са подходящи за групата като цяло, последователност на приложението и адекватност на оповестяването им.

Ние планирахме извършения от нас одит, така че да получим цялата информация и обяснения, които считаме за необходими, да ни се предоставят достатъчно доказателства, да ни се даде разумна увереност, че груповия финансов отчет не съдържа съществени неточности, причинени от измами или други нередности или грешка.

Мнение на независимия одитор

& 5. В резултат на извършените процедури удостоверяваме, че консолидирания финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД, представя достоверно, във всички съществени аспекти, имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на групата за годината, завършваща на 31 декември 2011, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и българското законодателство.

Консолидиран годишен доклад за дейността

& 6. На основание на извършената проверка удостоверяваме, че са спазени изискванията на Закона за счетоводството. Информацията представена в годишния доклад за дейността, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, съдържаща се в одитирания консолидиран финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към приключилата на 31 декември 2011 финансова година.

гр. София,
25 април 2012 година



д.е.-с. Анета Борисова Тупавичарова – регистриран одитор
Диплома № 286 от 1995 година