

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ  
на "БАЛКАНКАР ЗАРЯ" АД  
гр.ПАВЛИКЕНИ

### Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД гр.Павликени (Дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата) включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г., консолидирания отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчета 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 консолидирания финансов отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството на Дружеството-майка. Тази отговорност включва: разработване, приложение и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет, който да 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 консолидиран финансов отчет, основащо 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов отчет, независимо дали те 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 консолидирания финансов отчет от страна на Групата, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата. 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 консолидирания финансов 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 консолидираният финансов 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, приети от Комисията на Европейския съюз.

*Обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че Групата е реализирала нетна загуба 3229 хил.лева за годината, завършваща на 31.12.2009 г и че към тази дата собственият капитал е 1096 хил.лева отрицателна величина. Тези обстоятелства, наред с въпросите, изложени в приложение №7 към консолидирания финансов отчет, показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

*Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

*Годишен доклад за дейността на Групата съгласно чл.33 от Закона за счетоводството*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с консолидирания годишен доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 22.04.2010 г. се носи от ръководството на Дружеството-майка. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2009г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Подпис:

  
Мария Станчева  
0433 Мария Станчева  
Регистриран одитор

Дата: 23 април 2010 г.

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

  
Лиляна Петрова  
0426 Лиляна Петрова  
Регистриран одитор

гр.Божурище,Ив.Вазов 4