

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Петър Тодоров Казаков

ДО АКЦИОНЕРИТЕ на "ПАЗАРДЖИК БТ" АД гр.Пазарджик

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на "ПАЗАРДЖИК БТ" АД гр.Пазарджик, включващ счетоводния баланс към 31.12.2009 година и отчет за доходите, отчет за измененията в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществуващите счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на дружеството. 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 одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди 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 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. Считам, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ПАЗАРДЖИК БТ" АД гр.Пазарджик към 31 декември 2009 година, както и финансовите резултати от неговата дейност и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Без да изразявам резерви, обръщам внимание на следните обстоятелства:

Настоящият финансов отчет е изготвен на база предположение за действащо предприятие. Дружеството в продължение на няколко последователни години отчита загуби, в резултат на стагнацията на международните пазари и намаляване обема на преработените тютюни. Освен това през отчетния финансов период Дружеството е разтрогнало договора за приватизация на цигарена фабрика от предходната година, в резултат на което е възстановило мажоритарния пакет акции на Агенцията за приватизация в Република Босна и Херцеговина и е реализирало значителни финансови загуби от това. Като резултат Дружеството е принудено да използва привлечени финансови ресурси от банкови институции, както и финансова подкрепа на своите собственици, за да бъде в състояние да осигурява нормалната си дейност в обозримо бъдеще.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Извърших проверка на годишния доклад за дейността относно съответствието му с годишния финансов отчет за същия отчетен период, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверявам съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за 2009 година на "ПАЗАРДЖИК БТ" АД по отношение на финансовата информация.

29.03.2010 год.
гр.Пазарджик 4400
ул.Димитър Греков № 34

Одитор:



Петър Казаков

