ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД
ЗА 2009 ГОДИНА

ДО

СОБСТВЕНИЦИТЕ

НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения Консолидиран годишен финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД гр. София, към 31 Декември 2009 г., включващ Консолидиран отчет за финансовото състояние, Консолидиран отчет за доходите, Консолидиран отчет за всеобхватния доход, Консолидиран отчет за паричните потоци (пряк метод), Консолидиран отчет за промените в собствения капитал, за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

&1. Отговорност на ръководството на дружеството за Консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този Консолидиран годишен финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и

прилагане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвяне и достоверно представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

&2. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този Консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Ние извършихме одита в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така че да получим приемлива сигурност относно това дали Консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъотвествия.

Един такъв одит включва получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рискове от съществени неточности, отклонения и несъотвествия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или 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 обтоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики, направени от ръководството, както и оценка на цялостно представяне на финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формиране на база за изразяване на нашето мнение относно Консолидирания финансов отчет.

&3. Мнение

По наше мнение, Консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към 31 декември 2009 г., както и консолидираните финансови резултати от дейността на Групата и консолидираните парични потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с критериите за признаване и оценка по Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейската комисия.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И НАДЗОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Годишен доклад за дейността на дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад на дейността, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информаци, която се съдържа в одитирания консолидиран финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2009 година.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на 29 април 2010 година, се носи от ръководството на дружеството.

София, 29 април 2010 година

0286 Анета Тупавичарова
Регистриран одитор

Анета Тупавичарова
регистриран одитор