

Специализирано одиторско предприятие „ОДИТ-95” ООД/дипл.№054/-регистран одитор  
гр.Велико Търново 5000, ул.Васил Левски №15 ет.3  
тел.0888224917; e-mail: armencheva@mail.bg

ДО

**ОБЩОТО СЪБРАНИЕ**  
**НА АКЦИОНЕРИТЕ НА**  
**„ЗАХАРНИ ЗАВОДИ” АД**  
**Гр.Горна Оряховица**

## **ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

за  
годишния консолидиран финансов отчет  
към 31 декември 2009 година

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО**

**ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА**

**„ЗАХАРНИ ЗАВОДИ ” АД**

**Гр. Горна Оряховица**

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **„ЗАХАРНИ ЗАВОДИ” АД**, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година и консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното консолидирано оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### **Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети 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 одитора**

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран 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 да се убедим в разумна степен на сигурност до колко консолидирания 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 системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов 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 на консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

### **Мнение**

В резултат на това удостоверяваме, че консолидирания финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2009, както и за финансовите резултати от нейната дейност и паричните и потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети.

Специализирано одиторско предприятие „ОДИТ-95“ ООД/дипл.№054/-регистриан одитор/  
гр.Велико Търново 5000, ул.Васил Левски №15 ет.3  
тел.0888224917; e-mail: armencheva@mail.bg

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл.33, ал.4/ ние се запознахме с годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на Групата през отчетната 2009 година.

Този доклад не представлява част от годишния консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Считаме, че финансовата информация представена в годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД съответства във всички съществени аспекти на представената и оповестена информация във финансовия отчет на групата към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

30 април 2010 година  
Гр.В.Търново  
Ул.В.Левски №15,пк 532

СОП „ОДИТ-95“ ООД

Управител:.....  
/ Веселина Атанасова /

Отговорен одитор:.....  
/ Пенка Армечева /

