

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „БАЛКАНКАР РЕКОРД“ АД
град ПЛОВДИВ

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „БАЛКАНКАР РЕКОРД“ АД, включващ баланс към 31 декември 2009 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в капитала за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики, другите пояснителни приложения и годишния доклад за дейността на дружеството.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващите параграфи 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 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 преценките 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 за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така оценява уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

1. В счетоводния баланс на дружеството са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи на стойност 4 824 хил.лв., представляващи незавършено строителство на сгради и оборудване. Ръководството на Дружеството не ни предостави достатъчни доказателства, че балансовата им стойност не надхвърля тяхната възстановителна стойност. Ние не бяхме в състояние, чрез други одиторски процедури да се убедим дали тези активи не са надценени в баланса към 31 декември 2009г.

2. В счетоводния баланс към 31 декември 2009 година са включени обездвижени и необезпечени с консумация материални запаси на стойност 88 хил.лв., които са залежали повече от година и за които дружеството няма осигурен пазар за реализация и/или планирана консумация. Дружеството не е направило обезценка на тези запаси. Ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури да се убедим в достатъчна степен каква е балансовата стойност на тези активи и дали те не са надценени към 31 декември 2009г.

3. Дружеството работи при намален производствен капацитет и трета година на загуба. Ръководството на Дружеството е предприело мерки към съкращаване на част от персонала. Съкращенията на персонала, рязкото ограничаване на производствената дейност и намалението на приходите от продажби на продукцията, пораждаат съмнение в приложимостта на принципа за действащо предприятие.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекции ако такива съществуват по изложеното в горните параграфи 1 и 2, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно стойността на представените в счетоводния баланс активи, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „БАЛКАНКАР РЕКОРД“ АД към 31 декември 2009г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в приложението към годишния финансов отчет:

1. В т.1 През одитирания период е извършена промяна в Ръководството. Представляващия Рекорд Кар Холдинг АД изпълнителен директор Георги Марчев е освободен и за представляващ е избран Петър Ив.Петров.

2. В т.3.4. Вземанието от предоставен заем на дружество СИ АИ ПИ в размер на 3 045 хил.лв. е погасено в натура , за което са придобити недвижими имоти с нотариален акт № 98 от 28.07.2009г.

3. През одитирания период Дружеството емитира 37 094 бр. нови акции на стойност 37 094 лв. С решение № 425 –Е/11.05.2009 г., КФН вписва емисия на 37 094 бр. обикновени, поименни, безналични акции с право на глас на Балканкар рекорд АД, в резултат на увеличение на капитала, осъществен по реда на чл.78 ал.1 от ЗППЦК с цел търговия на регулиран пазар на ценни книжа.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изисквания на Закона за счетоводството /чл.33/

В съответствие с изискванията на закона /чл.38 ал.4/ Ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009г.Този доклад не е част от годишния финансов отчет на Дружеството.Отговорност за изготвянето се носи от ръководството на Дружеството. Считаме че, финансовата информация, представена в годишния доклад за дейността съответства на информацията представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2009г.

Регистриран одитор
Бояна Тончева

12 март 2010
гр. Пловдив

