д.е.с. ЯВОР СТАНИСЛАВОВ АНАСТАСОВ *(дипл. 0744)* – регистриран одитор,
гр. Стара Загора 6002, ул. Св. Богородица" 100; тел: +359 888 538 210; факс: +359 42 681 988; e-mail: yavor_anastasov@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
„ЗАРА НОВА" АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Аз извърших одит на приложения индивидуален финансов отчет на „ЗАРА НОВА" АД (дружеството), включващ индивидуален баланс към 31 декември 2011 година, индивидуалните отчети за приходи и разходи, за промените в собствения капитал, и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително и с приложимите за него, действащи в Република България Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, като необходима, за изготвянето на индивидуален финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. Ръководството носи отговорност и за подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвянето 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 идивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът 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 убедя в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на

д.е.с. ЯВОР СТАНИСЛАВОВ АНАСТАСОВ *(дипл. 0744)* – регистриран одитор,
гр. Стара Загора 6002, ул. Св. Богородица" 100; тел: +359 888 538 210; факс: +359 42 681 988; e-mail: yavor_anastasov@abv.bg

мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол. 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 индивидуалния финансов отчет. Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение индивидуалния финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ЗАРА НОВА" АД гр. София към 31 Декември 2011 година, както и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и за неконсолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително и с приложимите за него, действащи в Република България Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Други въпроси

Индивидуалния финасов отчет на дружеството за годината, завършваща на 31 Декември 2010 година, е одитиран от друг одитор. Издаденият от него доклад върху индивидуалния финансов отчет на дружеството не съдържа квалифицирано мнение и е издаден на 15 Януари 2011 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Законът за счетоводството изисква да изразя мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на дружеството и годишния индивидуален финансов отчет за същия отчетен период. По мое мнение представения от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с приложения годишен индивидуален финансов отчет на дружеството към 31 Декември 2011 година.

Стара Загора,
05 Юли 2012 година

(.....) 0744 Явор Анастасов Регистриран одитор

д.е.с. Явор Анастасов
Регистриран одитор