

ДО

Балканкар ЗАРЯ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните:

1. ВЕСЕЛИН НИКОЛОВ ТУРМАЧКИ . в качеството ми на Управител на одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД, с ЕИК 121514454, със седалище и адрес на управление: София, ж.к.Люлин бл.153А, ет 6,ап.28. и адрес за кореспонденция:София,1000, ул. Бистрица №7 вх.А ,ет.1,ап.1 и

2. АНТОНИН ГЕОРГИЕВ НИНОВ , в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0233 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС,

ДЕКЛАРИРАМЕ,

че беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на Балканкар ЗАРЯ АД за 2016г, съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база,

дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 16.03.2017

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на Балканкар ЗАРЯ АД за 2016 година, издаден на 16.03.2017 година:

- 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр1 от одиторския доклад*);
- 2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на .. Балканкар ЗАРЯ АД. със свързани лица.*** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение [стр.30-32] към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения

финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр7 от одиторския доклад*).

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а

не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр8 от одиторския доклад*).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на Балканкар ЗАРЯ АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2016 г, с дата 16.03.2017. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от ... (дата) по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

Дата,16.03.2016 г.

За одиторско Дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС ,гр. София

.....,
(В.Турмачки-Управител)

.....,
(Антонин Нинов-Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)

(не се слага елипсовидният печат!)

До г-н А.Нинов

Дата:16.03.2017

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на финансовия отчет на дружество "БАЛКАНКАР ЗАРЯ" АД, за годината, завършваща на 31 декември 2016 година, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Нашите изявление са свързани със следните МОС :

МОС 240 "Отговорност на одитора относно измами при одита на финансовите отчети" – параграф 39

МОС 250 "Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансовите отчети" – параграф 16

МОС 450 "Оценка на отклонения, идентифицирани по време на одита" – параграф 14

МОС 501 „Одитни доказателства – конкретни съображения по подбрани въпроси” – параграф 12

МОС 540 "Одит на приблизителни счетоводни оценки, включително приблизителни счетоводни оценки по справедлива стойност, и свързани оповестявания" – параграф 22

МОС 550 „Свързани лица” – параграф 26

МОС 560 „Последващи събития” – параграф 9

МОС 570 „Действащо предприятие” – параграф 16(д)

МОС 710 „Сравнителна информация – съответстващи данни и сравнителни финансови отчети” – параграф 9

Ние потвърждаваме, че по :

Финансов отчет

- Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с ПМС ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г.
- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни. (МОС 540)
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане. (МОС 550)
- Всички събития след датата на финансовия отчет, и за които Международните стандарти за финансово отчитане изискват

корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени. (МОС 560)

- Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност, за финансовия отчет като цяло.
- Признаване на приходи-приходите се признават съгласно СС 18
- Условни задължения- дружеството няма условни задължения
- Ангажименти за покупка-дружеството няма ангажименти за покупки
- Процесуално представителство- дружеството не е предоставило процесуално представителство
- В дружеството няма настъпили събития , които пораждат съмнения за принципа на действащо предприятие (МОС 570)

Предоставена информация

- Ние Ви предоставихме:
 - достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като например записи, документация и други
 - допълнителната информация, която поискахте от нас; и
 - неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства
- Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.
- Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че финансовият отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама. (МОС 240)
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае предприятието, и включва:
 - ръководството;
 - служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
 - други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет. (МОС 240)
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица. (МОС 240)
- Ние оповестихме пред Вас всички известни примери на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет. (МОС 250)
- Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни. (МОС 550)

Съставител:

/М.Пътова/

Изпълнителен директор:

/Д.Иванчов/