

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Уважаеми дами и господа,

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЗММ ЯКОРУДА АД , включващ Счетоводен Баланс, Отчет за Доходите, Отчет за Промените в Собствения Капитал, Отчет за Паричните Потоци за годината завършваща на 31 Декември 2008 г., както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за 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.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се единствено 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 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 преценката 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 с изготвянето и достоверното представяне на финансовия 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 във финансовия отчет.

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

### **База за квалификации**

Тъй като нашият ангажимент бе поет по-късно, ние не сме имали възможност да присъстваме на инвентаризацията на стоково – материалните запаси и нетекущите активи на дружеството .

През 2008г. има отчетени приходи от продажби на материали в размер на 15 661.88 лв. В пояснителните сведения към Годишният Финансов Отчет , дружеството декларира , че при изписване на стоково – материалните запаси прилага метода на себестойността – “ LIFO “ . Съгласно приложимият МСС 2 , в частност от парагр. 23 до паргр. 27 /в редакцията му за 2008 г./ не се предвижда прилагане на горесцитираният метод .

Не получих в достатъчна степен потвърдителни писма от контрагентите за разчетите с дружеството / ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ / и независимо от проведените детайлни процедури по същество неможах да достигна до задоволително ниво на убеденост за вярното и точно представяне на съдържателите се във финансовият отчет , разчети , както и за свързаните с тях стопански операции:

- По счетоводна сметка № 401 - Доставчици  
Задължения - 78 480,96 лв.  
Вземания - 4 605,12 лв.
- По счетоводна сметка № 405 - Нефактурирани доставки  
Задължения - 44 235,33 лв.
- По счетоводна сметка № 411 - Клиенти  
Задължения - 253 871,86 лв.  
Вземания - 2 829,00 лв.
- По счетоводна сметка № 429 - Други разчети с персонала и съдружници  
Вземания - 1 545 068,74 лв.

### **Квалифицирано мнение**

По наше мнение , с изключение на ефектите от изложеното в изразените резерви, в предходните параграфи , финансовият отчет представя достоверно , във всички съществени аспекти , финансовото състояние на ЗММ ЯКОРУДА АД към 31 декември 2008г., както и неговите финансови резултати и паричните потоци за годината , приключваща на тази дата в съответствие на МСФО, в редакцията им за 2008г. , приети от Европейския съюз.

### **Обръщане на внимание**


Без да изразяваме повече резерви , обръщаме внимание , че при калкулиране на себестойността на продукцията не се изписват изцяло вложените материали , съгласно предоставените ни калкулационни карти и приложими рецепти за производство на съответните изделия . След проведените детайлни тестове по същество , се убедихме в задоволително ниво на сигурност , че отклоненията не са съществени .

### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 на Закона за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2008 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същият период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември .2008. година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки средни предприятия, приети за прилагане в Република България .

10.06.2009 г.  
гр. София

**Регистриран одитор:**

  
(Васил Калайджиев – подпис, печат)

