

**ЗММ – ЯКОРУДА АД**

**ДОКЛАД НА ОРГАНА, ОСЪЩЕСТВЯВАЩ ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТЕН КОМИТЕТ ЗА 2009**

## **I. Дейност на Органа, осъществяващ функциите на одитен комитет през 2009 г.**

Основните дейности на Органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на „ЗММ ЯКОРУДА”АД- в съответствие с разпоредбите на чл.40з на Закона за независимия финансов одит, включват:

- Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете;
- Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

На основата на получената първична информация, проведени професионални анализи и експертни дискусии и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публично предлагане на ценни книжа, органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на „ЗММ ЯКОРУДА”АД, формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2009 г.

### **1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в „ЗММ ЯКОРУДА”АД**

През 2009 г. дружеството спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския Съюз. Финансовите отчети на Дружеството са изготвени на база на принципа на действащото предприятие и принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изискваше употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така беше необходимо при прилагането на счетоводната политика на дружеството, ръководството да използва собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по – висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети се отнасят преди всичко до признаване на приходите от услуги и измерване на етапа на завършеност на услугата към датата на съставяне на съответния баланс.

## **2. Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол**

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „ЗММ ЯКОРУДА” АД до Комисията за финансов надзор, „Българска фондова борса– София” АД и обществеността. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Съвета на директорите. В допълнение органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на „ЗММ ЯКОРУДА” АД, потвърждава, че през 2009 г., системата за финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансово състояние на „ЗММ ЯКОРУДА” АД, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

## **3. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете**

През 2009 г. „ЗММ ЯКОРУДА”, поради спецификата на дейността на дружеството имаше експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството са представени в Годишния доклад за дейността през 2009г.

## **4. Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на 30.06.2009 г. Общото събрание на акционерите на „ЗММ ЯКОРУДА” АД избира ВАСИЛ КРЪСТЕВ КАЛАЙДЖИЕВ за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2009 г.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2009 година бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от

обществен интерес съгласно действащото законодателство.

**5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители**

Извършеният преглед на независимостта на избрания на редовното годишно Общо събрание на акционерите за 2009г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2009 г. показва, че ВАСИЛ КРЪСТЕВ КАЛАЙДЖИЕВ, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на „ЗММ ЯКОРУДА” АД.

В изпълнение на чл.40м от Закона за независимия финансов одит, ВАСИЛ КРЪСТЕВ КАЛАЙДЖИЕВ публикува периодично доклади за прозрачност.

**II. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2010 год.**

В изпълнение на чл.40к от Закона за независимия финансов одит и с оглед стриктно изпълнение на задълженията като регистриран одитор по проверката и заверката на годишния финансов отчет на Дружеството за 2009г., одитният комитет на „ЗММ ЯКОРУДА” АД препоръчва независимия финансов одит на финансовия отчет за 2010г. да се извърши от ВАСИЛ КРЪСТЕВ КАЛАЙДЖИЕВ, регистриран одитор с рег. № 409 към ИДЕС.

