

До Акционерите  
На ЗММ ЯКОРУДА АД.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ЗММ ЯКОРУДА АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и отчет за всеобхватният доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия, приложими за 2009 г., така както са публикувани в Официалния вестник на Европейския съюз на английски език, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови 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. 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.

### Основание за модификация

В хода на независимият финансов одит не бяхме в състояние да съберем достатъчно и уместни одиторски доказателства в подкрепа на твърденията на

ръководството , касаещи съществуването на задължения , респективно вземания по следните разчети :

- Нефактурирани доставки 70 286,17 лв.
- Други разчети с персонала 1 461 496,95 лв.
- Разчети с клиенти
  - Задължения 157 588,23 лв.
  - Вземания 4 226,55 лв.

В хода на независимият финансов одит не бяхме в състояние да съберем достатъчно и уместни одиторски доказателства в подкрепа на твърденията на ръководството за формиране на себестойността на готовата продукция . По наше мнение не се изписват изцяло вложените материали в производството на продукцията , което води отчитане на по- малко разходи .

### **Мнение**

В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение , с изключение на ефекта от корекциите , ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност ,относно съществуването и оценката на цитираните по- горе активи и пасиви , финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ЗММ ЯКОРУДА АД към 31 декември 2009 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

### **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 годината ,завършваща на 31.12.2009г.. Този доклад не представлява част от годишния 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 финансовият отчет на дружеството към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия, приложими за 2009 г., така както са публикувани в Официалния вестник на Европейския съюз на английски език .

Дата : 30 март 2010г.

Гр.СОФИЯ

Регистриран одитор:



д.е.с. Васил Калайджиев