

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ  
НА „ЗММ ЯКОРУДА“ АД  
ГР. ЯКОРУДА

## Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЗММ ЯКОРУДА“ АД към 31.12.2007 година, който включва счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31.12.2007 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснения в приложението, включително и годишния доклад за дейността.

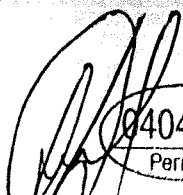
### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз се носи от ръководството. 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 грешка; подбор и прилагане 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, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат опазване 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.

  
0404 Янка  
Диманчева  
Регистриран одитор

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

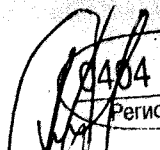
#### Мнение

Не получих достатъчна степен потвърдителни писма от контрагентите за разчетите с дружеството /вземания и задължения/ и независимо от проведените детайлни процедури по същество не достигнах до задоволително ниво на убеденост за вярното и точно представяне на съдържащите се във финансовия отчет разчети по разчетните сметки на дружеството, както и за свързаните с тях стопански операции, както следва:

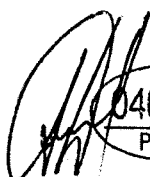
- по счетоводна сметка 401 „Доставчици”	
вземания	33531.51 лева
задължения	235974.92 лева
- по счетоводна сметка 402 „Доставчици по аванси”	
задължения	1340.51 лева
- по счетоводна сметка 404 „Доставчици по доставки при определени условия”	
задължения	58445.10 лева
- по счетоводна сметка 405 „Нефактурирани доставки”	
задължения	97352.17 лева
- по счетоводна сметка 411 „Клиенти”	
вземания	189434.90 лева
задължения	130807.10 лева
вземания във валута	228701.64 лева
- по счетоводна сметка 421 „Персонал”	
задължения	475474.45 лева
- по счетоводна сметка 422 „Подотчетни лица”	
вземания	204052.33 лева
- по счетоводна сметка 429 „Други разчети с персонала”	
вземания	1698678.16 лева
- по счетоводна сметка 498 „Други дебитори”	
вземания	24703.96 лева
- по счетоводна сметка 499 „Други кредитори”	
вземания	2666.95 лева
задължения	68082.26 лева
<b>ОБЩО НЕПОТВЪРДЕНИ ВЗЕМАНИЯ:</b>	<b>2381769.45 лева</b>
<b>ОБЩО НЕПОТВЪРДЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ:</b>	<b>1067476.51 лева</b>

Като се изключи ефекта от представените в предходния параграф факти, по наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2007 година, както и неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейски съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството.

  
Янка  
Диманчева  
Регистриран одитор

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл.38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството. Годишният доклад на ръководството за дейността на Дружеството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2007 година, изготвен на база българското счетоводно законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството за 2007 г. се носи от ръководството на Дружеството.

  
0404 Янка  
Диманчева  
Регистриран одитор

(подпис на одитора)

Янка Павлова Диманчева  
Регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител  
.....2008 година  
Благоевград, България