

# ДОКЛАД ОТ НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ  
НА “ОЦК” АД  
ГР. КЪРДЖАЛИ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “Оловно цинков комплекс” АД гр. Кърджали към 31.12.2007 г., изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане утвърдени за прилагане в Република България с Постановление на Министерски съвет №207 от 07.08.2006 г. в редакция към 01.01.2005 г. включващ Баланс, Отчет за доходите, Отчет за паричния поток, Отчет за собствения капитал и приложено оповестяване.

## *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето на този отчет се в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;

- подбор, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;

-своевременно 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 представения 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 основаващо се единствено на извършения от нас одит.

### *Мнение*

В резултат на одиторската проверка удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31.12.2007 г. както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, утвърдени за прилагане в Република България.

Сумата на актива и пасива на счетоводния баланс за 2007 г. е в размер на 154 010 хил. лв. Собственият капитал на дружеството е 67 543 хил. лв., като увеличението спрямо предходния отчетен период е в размер на 12 982 хил.лв. Финансовият резултат за 2007 г. е балансова печалба в размер на 13 828 хил. лв. Наличността от парични средства към 31.12.2007 г. е в размер на 151 хил.лв., а изменението на паричната наличност през годината е намаление с 275 хил. лв.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание върху следните факти:

- в баланса в статията “отсрочени данъчни активи” не е представен актив по отсрочен данък в размер на 479 хил. лв. касаещ амортизируемите активи възникнали в предходни отчетни периоди.

Одитът препоръчва да се извърши преглед и прецениране на данъчните активи по категории, като неотразената данъчна временна разлика следва да се представи на база очаквания ефект от обратно проявление в следващите отчетни периоди. Това ще доведе до промяна на статията “натрупани печалби/загуби” на баланса в посока нарастване.

- в приложеното Оповестяване не е пълно представянето на получените и предоставени гаранции.

26.03.2008 г.

гр. София

Специализирано одиторско предприятие

“Ажур ТДМ”ООД

Управител:.....

/Гр. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител

Регистриран одитор:.....

/Д. Рахнев/

