

# **“БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД**

*Специализирано одиторско предприятие*

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

*До Акционерите  
на „Ямболен” АД  
град Ямбол*

### ***Доклад върху финансовия отчет***

*Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Ямболен” АД, включващ включващ счетоводния баланс (отчет за финансовото състояние) към 31 декември 2011 год., отчет за всеобхватния 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 и информация.*

### ***Отговорност на ръководството за финансовия отчет***

*Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.*

### ***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 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.

### **Основания за изразяване на квалифицирано мнение**

Въпреки, че са преустановени производствата на полиестерни влакна и полиестерна коприна във връзка с реструктуриране дейностите на дружеството, годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Дейността на дружеството е насочена към отдаване под наем на дълготрайни материални активи, изработка на резервни части и оказване на услуги от Ремонтно-механичния цех.

### **Квалифицирано мнение**

По наше мнение удостоверяваме, че с изключение на ефекта от въпроса, описан в горния параграф, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети



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

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия 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 31.12.2011 год., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Регистриран одитор:

  
/Георги Дочев/

Управител:



27 март 2012 година  
гр.Бургас, ул. "Сердика" №26

