

# **“БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД**

Специализирано одиторско предприятие

## **Доклад на независимия одитор**

**До Акционерите  
на “ЯМБОЛЕН” АД  
град Ямбол**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Ямболен” АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 год., отчет за приходите и разходите, 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 финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и подържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложения 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 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.

### **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.

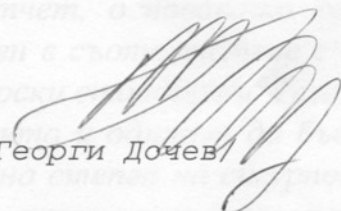
След като се изключи възможният ефект от описаните по-горе факти, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31.12.2009 год., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

### **Доклад върху други законови изисквания**

Съгласно изискванията на член 38, алинея 4 от Закона за счетоводството ние се запознахме с изготвения от управлението годишен доклад за дейността на дружеството през 2009 година.

По наше мнение представения от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с годишния финансов отчет изготвен за 2009 година.

Регистриран одитор:

  
/Георги Дочев/

Управител:



25 март 2010 година  
гр.Бургас, ул. "Сердика" №26

