

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО  
Съдружниците на  
„Планекс” - ООД  
Варна

### ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Планекс” – ООД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и 2007 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за годините, завършващи тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изложени от стр. 2 до стр. 29.

#### 2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз 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 и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

#### 3. 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 беше 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 дружеството, 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 дружеството. 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.

#### 4. Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2008 г. и 2007 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.


#### 5. Обръщане на внимание

Без да изразяваме квалификации към нашето мнение, обръщаме внимание на оповестено в точка 30. Съдебни спорове от пояснителните приложения към настоящия финансов отчет. Към 31.12.2008 г. дружеството заедно с друго търговско дружество (дружествата) имат качествата на ответници по гражданско дело, заведено от „Теодора турс“ - ЕООД. Ищецът по делото е предявил обективно съединени искиове за заплащане на обезщетение за вреди в общ размер на 1,483 хил. лв., предявени частично към дружествата в размер на 350 хил. лв., представляващи необходими разноски за отстраняване на претендирани от ищеца последици от неизпълнение на договор за строителство от 01.10.2002 г., сключен между него от една страна и дружествата от друга страна. Благоевградският окръжен съд като предходна инстанция не е уважил исковите на „Теодора турс“ – ЕООД към дружествата, поради което ищецът е обжалвал решението пред по-висша съдебна инстанция. Очакването на ръководството на дружеството е, че предявените искиове ще бъдат отново изцяло отхвърлени, поради което ръководството не счита, че към 31 декември 2008 г. е необходимо начисляването на провизии за потенциални задължения. Към датата на настоящия финансов отчет делото е в процес на разглеждане.

### ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закон за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 30 до стр. 32. Считаме, че е налице съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

  
Антон Свраков  
Дипломиран експерт-счетоводител

  
Антон Свраков  
управител



30 март 2009 г.  
Варна