

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

Съдружниците на  
„Планекс“ - ООД  
Варна

### ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Планекс“ – ООД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изложени от стр. 2 до стр. 26.

#### 1. 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.

#### 2. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в параграф 3 по-долу 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.

### **3. Одиторска квалификация**

В счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2009 г. са представени вземания от клиенти, вземания по предоставени аванси на подизпълнители, както и гаранционния вземания от клиенти с общ размер по номинална стойност за 35,810 хил. лв. Поради неблагоприятната икономическа и финансова обстановка в страната една част от клиентите не изпълняват в срок своите задължения, поради което ръководството на дружеството е начислило обезценки за трудносъбираеми вземания в общ размер на 1,047 хил. лв. В посочените по-горе суми е включено вземане от един клиент на обща стойност за 6,053 хил. лв. за изпълнени строително-монтажни работи на обект, чието продължаване временно е преустановено, а клиентът е просрочил сроковете за издължаване на издадените за извършената работа фактури. През декември 2009 г. дружеството е сключило с този клиент споразумение към договора за възлагане на строителството, съгласно което вземанията следва да бъдат платени в срок до 30 април 2010 г. В последствие през януари 2010 г. клиентът е сключил договор с една търговска банка за осигуряване на финансиране за плащане на цитираните вземания. В хода на нашия одит ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства, че начислените разходи за обезценки на проблемните вземания в достатъчна степен отразяват стойността на претърпените от дружеството загуби, поради забавяне на плащанията от страна на неговите клиенти. Също така ние не разполагаме с достатъчно и убедителни доказателства за възможността на тези клиенти да изплатят напълно своите задължения, поради което евентуалните загуби от това биха се проявили във финансовите отчети на дружеството в следващите отчетни периоди.

### **4. Одиторско мнение**

По наше мнение, с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно достатъчността на начислените обезценки за трудносъбираеми вземания, както и относно възможността на дружеството да събере в пълен размер своите вземания, посочени в параграф 3 по-горе, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

### **5. Обръщане на внимание**

Без изразяване допълнителни квалификации към нашия доклад обръщаме внимание на оповестеното в точка 26 Съдебни спорове от пояснителните приложения към настоящия финансов отчет. Към 31 декември 2009 г. дружеството има образувани съдебни дела за несъбрани вземания на обща стойност за 1,858 хил. лв. Очакването на ръководството на дружеството е, че предявените искове ще имат положително развитие, поради което ръководството не счита, че е необходимо да се извърши обезценка на посочените вземания.

## ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 27 до стр. 29. Считаме, че съществува 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.



Николай Колев  
Регистриран одитор



Антон Свраков  
Управител

22 март 2010 г.  
Варна