

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До РЪКОВОДСТВОТО
До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА СЪДРУЖНИЦИТЕ
На "ПЛАНЕКС" ООД
Гр. В а р н а

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ПЛАНЕКС" ООД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 г. и свързаните с него отчет за доходите, 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 приложимите към тази дата счетоводни стандарти, издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията, издадени от СМСС и специфичните изисквания на националното счетоводно законодателство на Република България, 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; 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 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 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.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2006 г., както и финансовия резултат от неговата дейност и промяната в паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти и разясненията издадени от Комитета за разяснения към СМСС.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в:

- 1) бележки 12, 13, 22, 24 и 29 от Пояснителните приложения към финансовия отчет относно условните задължения на дружеството по повод на предоставени обезпечения за заеми, получени от дружеството и от трето лице;
- 2) бележка 14 от Пояснителните приложения към финансовия отчет относно липсата на обезпечения по предоставени от дружеството заеми на свързани лица;
- 3) бележка 27 от Пояснителните приложения към финансовия отчет относно неприключените съдебни спорове и вземания.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (Чл. 38, ал. 4) ние се запознахме със съдържанието на Годишния доклад за дейността на дружеството за 2006 г. 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. Финансовата информация, представена в Годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в одитирания финансов отчет на дружеството към 31 декември 2006 г.

30.06.2007 г. Дипломиран експерт-счетоводител:

гр. Варна

(Слав Танев – регистриран одитор)

