

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ПАНГЕА” АД,
град София

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПАНГЕА” АД, включващ баланс към 31 декември 2006 г., отчет за доходите, отчет за паричните потоци и отчет за промените в капитала за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики, другите пояснителни приложения и годишния доклад за дейността на дружеството.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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.

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 параграфи от 1 до 4 по-долу 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 преценките 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 за 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 на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така оценява уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

1. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2006 година. Поради естеството на документацията на дружеството ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.
2. Дружеството е отчетало към 31 декември 2006 година парични средства в размер на 1462 хил.лв., представени като парични средства в брой в левове и в чуждестранна валута. Ние не сме в състояние да потвърдим доколко тези наличности са представени достоверно във финансовия отчет.
3. Дружеството е представило в баланса си вземания от клиенти и свързани лица, възникнали в предходни периоди, които не са обслужвани през значителен период от време. Дружеството не е изпълнило изискванията на МСС39 Финансови инструменти: признаване и оценяване относно признаване на загуба от обезценка. Поради това ние не сме в състояние да потвърдим достоверното признаване на вземанията от клиенти във финансовия отчет.
4. Дружеството не е отчетало задължения за комисиони по договор. Ние не сме в състояние да направим подходяща и разумна оценка на размера на тези комисиони.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание, че през представените във финансовия отчет периоди не е извършвана последваща оценка на дълготрайните материални активи.

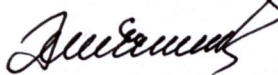
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че 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 наличността на количествата на материалните запаси, паричните наличности в брой, възстановимостта на вземанията от клиенти и размера на неотчетените комисиони, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ПАНГЕА” АД към 31 декември 2006 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Годишният доклад за дейността на дружеството съответства на съдържанието на финансовия отчет.

Дурин и партньори ООД


Даниела Дурина, управител
регистриран одитор



26 април 2007 година
гр. София