

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
„КАТЕКС“ АД,
гр.КАЗАНЛЪК

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КАТЕКС“ АД, включващ баланс към 31 декември 2007 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.

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 1-3 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

0463
Бояна
Зончева
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

1. По време на нашия одит ние не получихме информация от независим източник за потвърждение на други вземания в размер на 3 737 хил. лв., оповестени в бележка 3.7 към финансовия отчет. Ние не бяхме в състояние да се убедим в съществуването и размера на това вземане, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.
2. По време на нашия одит ние не получихме информация от независим източник за потвърждение на задължение в размер на 203 хил.лв. Ние не бяхме в състояние да се убедим в съществуването и размера на това задължение, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.
3. В бележка 4.3. на пояснителните сведения към финансовия отчет е оповестен финансов разход в размер на 46 217 хил.лв. Съгласно банков документ от 20.02.2007 г. сумата е преведена в полза на контрагент на дружеството по силата на подписано споразумение за опция от 18.04.2006г. и нареждане за упражняване на правата на опцията от 09.02.2007г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в целесъобразността на този разход, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.

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 и стойността на посочените в горните параграфи вземания и задължения, както и относно целесъобразността на разходите, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „КАТЕКС” АД към 31 декември 2007 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на следното:

- 1.Както е оповестило във финансовия си отчет в бележка 3.3. и бележка 4.3. Дружеството е извършило продажби на акции на 19.02.2007г., от които реализира печалба в размер на 61 505 хил.лв., както и допълнителен финансов разход в размер на 46 217 хил.лв. Дружеството е продало и акции на 29.11.2007г., като от тези сделки е реализирало загуби в размер на 409 хил.лв.
- 2.В баланса на Дружеството, като Дългосрочни вземания са отразени вземания по сключени договори за заем и придобиване на акции от други предприятия в размер на 36 306 хил.лв. Тези вземания са оповестени в бележка 3.4. към финансовите отчети. Ние получихме потвърждение за наличието и стойността на тези

5



Бояна
Тончева
Независим одитор

вземания.Ръководството на Дружеството декларира пред нас, че очакват вземанията да бадат погасени, в противен случай Дружеството ще реализира загуби.

3.През 2004г. е сключен договор в който Дружеството е възложител на стойност 4 570 хил.лв. за изграждане на високотехнологичен оранжерийен комплекс за рози. Крайния срок за изпълнение на задължението по този договор е изтекъл - 21.09.2007г. Вземанието е потвърдено от изпълнителят по договора.

4.Дружеството е извършило обезценка на вземания, сагласно решение на ръководството в размер на 152 хил.лв., оповестено в бележка 3.7.

5.В бележка 3.11. Отписан преоценъчен резерв на активи и трансформиран в печалби в размер на 23 823 хил.лв.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството /чл.33/.

В съответствие с изискванията на закона /чл.38 ал.4/ Ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2007.Този доклад не е част от годишния финансов отчет на Дружеството. Отговорността за изготвянето се носи от ръководството на Дружеството. Считаме че, финансовата информация, представена в годишния доклад за дейността съответства на информацията представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2007г.

Регистриран одитор
Бояна Тончева
02 април 2008г.
гр. Пловдив

