

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg.info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА „КАТЕКС ” АД

Доклад върху финансовия отчет

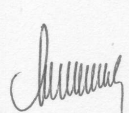
1. Ние извършихме независим одит на годишния финансов отчет на „КАТЕКС” АД, приложен от страница 1 до страница 54, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2009, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз, се носи от ръководството. 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. С изключение на посоченото в параграф 3.1, 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 предприятието. 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.

3.1. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 година са посочени дългосрочни вземания, краткосрочни търговски и други вземания, вземания от свързани лица на обща стойност 55 340 хил.лв., нетно от обезценка. От тях вземания в размер на 52 893 хил.лв., са вземания от компании, с които са договорени разсрочени схеми по придобиване на инвестиции в размер на 42 934 хил.лв., търговски вземания в размер на 941 хил.лв., предоставени заеми в размер на 5949 хил.лв. и вземания по цесии в размер на 3069 хил.лв. По време на нашия одит, ние не получихме достатъчно надеждна информация относно тези вземания, както и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури относно вероятността предприятието да придобие икономическа изгода в предвидимо бъдеще от тези активи, поради което не можем ги потвърдим.

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



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

4. Мнение

4.1. 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 стойността на вземанията, посочени в предходния параграф, удостоверяваме, че годишният финансов отчет на компанията КАТЕКС АД представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

4.2. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на следните обстоятелства:

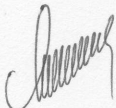
а) Както е посочено в отчета за всеобхватния доход, дружеството реализира загуба за годината, завършваща на 31 декември 2009 в размер на 1047 хил.лв. Тези условия, наред с изложеното в пояснителните приложения, показват съществуването на несигурност, която може да породви съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

б) Както е посочено в Приложение № 2.3 към финансовия отчет, към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2009, все още не е бил издаден неговият консолидиран финансов отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 29 април 2010 година.

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952-19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

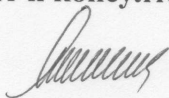
Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството, за изготвянето на който е отговорно ръководството. Годишният доклад за дейността не представлява част от годишния финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

10 май 2010 година, София

**Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД**

Управител

Стефка Илиева



Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефка Илиева

