

ДО  
ИЗП.ДИРЕКТОР  
НА "Джерман - София" - АД  
гр. Дупница

### Д о к л а д

за резултатите от проверката и заверката на годишния финансов отчет на "Джерман - София" - АД, гр. Дупница от регистрирания дипломиран експерт-счетоводител ДАМЯН НИКОЛОВ ДАМЯНОВ, диплома № 246, адрес гр. Свищов, ул. Алеко Константинов № 9, дом. тел. 0631/6-43-73, моб.тел. 0888 25 26 02.

*Уважаеми господин изп.директор,*

въз основа на извършен одит за отчетната 2008 година се установи, че при отразяване на отчетните обекти не са допуснати грешки, пропуски и отклонения от изискванията на Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансово отчитане, както и на други закони и подзаконовни нормативни актове, поради което заверявам **без резерви** годишния финансов отчет на "Джерман - София" - АД, гр. Дупница.

В счетоводния баланс са отразени всеобхватно балансовите статии на актива и пасива, а в отчета за доходите се установява съпоставимост на разходите и приходите на база текущото счетоводно начисляване за отчетния период, като не се допуска компенсиране на статии на актива и пасива, и статии на разходите и приходите, което е в съответствие с т. 31 и т. 32 в Международен счетоводен стандарт 1 Представяне на финансови отчети.

Сделките и събитията са отразени документално с първични счетоводни документи.

Не се установяват различия в счетоводната политика в сравнение с предходния отчетен период.

Финансовото състояние и финансовите резултати се характеризират със следните показатели:

#### **1. Показатели за рентабилност :**

**Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби** като отношение на счетоводната загуба и нетния размер на приходите от продажби е отрицателен 0,6, а в процент 60 %.

Счетоводната загуба се формира както следва:

| Показатели                             | хил. лв. | процент  |
|--|----------|----------|
| Приходи и разходи от обичайна дейност: |          |          |
| - приходи и разходи от дейността       | (9)      | (300,00) |
| - финансови приходи и разходи          | 6        | 200,00   |
| Извънредни приходи и разходи           | -        | -        |
| Всичко                                 | (3)      | (100,00) |

**Коефициентът на рентабилност на собствения капитал** като отношение на загубата към собствения капитал е 0,00142, което показва че няма възможности за поддържане на капитала в предприятието.

**Коефициентът на рентабилност на пасивите** като отношение на загубата за текущия период и дългосрочните и краткосрочните пасиви е нула.

**Коефициентът на капитализация на активите** като отношение на загубата и реалните активи е 0,00142, а в процент 0,14 %. Счита се, че капиталът се поддържа, когато в края на отчетния период активите се увеличават или са колкото в началото на годината. В предприятието реалните активи се намаляват с 0,14 % в сравнение с предходната година.

## **2. Показатели за ефективност :**

**Коефициентът на ефективност на разходите** като отношение на приходите и разходите е 0,3571, а **коефициентът на ефективност на приходите** като отношение на разходите и приходите е 2,8.

При първия коефициент всяко нарастване над единица, а при втория всяко намаляване под единица изразява положителна ефективност на разходите и приходите, каквато тенденция тук не се установява в предприятието.

## **3. Показатели за ликвидност :**

**Коефициентът на обща ликвидност** като отношение на краткотрайните активи и краткосрочните задължения е нула. За общ коефициент за сравнение се приема единица. Следователно намалението под единица е нула пункта, което показва, че предприятието посреща без затруднение своите регулярни краткосрочни задължения, тъй като няма пасиви.

**Коефициентът на бърза ликвидност** като отношение на краткосрочните вземания, краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткорочните задължения е също нула.

**Коефициентът на незабавна ликвидност** като отношение на краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения е нула. Предприятието има краткосрочни вземания общо в размер на 143 хил.лв, които подлежат на инкасиране.

**Коефициентът на абсолютна ликвидност** като отношение на паричните средства към краткосрочните задължения е също нула, тъй като предприятието няма краткосрочни инвестиции и затова цифровите данни на предходния и този показател съвпадат.

## **4. Показатели за финансова автономност :**

**Коефициентът на финансова автономност** като отношение на собствения капитал и пасивите е нула пункта, предприятието има собствен капитал 2110 хил.лева. Предприятието работи изцяло със собствен капитал.

**Коефициентът на задлъжнялост** като отношение на пасивите и собствения капитал е също нула което показва , че предприятието няма задлъжнялост.

## **5. Показатели за обръщаемостта на краткотрайните материални активи :**

Краткотрайните материални активи и нетният размер на приходите от продажби през отчетната 2008г. няма изменение. Наличността на материалните запаси е 28 хил.лева.

## **6. Показатели за вземанията и за погасяване на задълженията:**

Периодът на събиране на вземанията през 2008г. изразява нарастване на с 129 хил.лв.

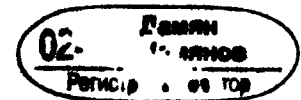
Периодът на погасяване на задълженията към доставчици не може да се установи, тъй като няма задължения към доставчици.

**З а к л ю ч е н и е:**

- Предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримото бъдеще;
- Капитализацията на активите не е на лице ;
- Отрицателна е ефективността на разходите и приходите ;
- Посрещането на регулярните текущи задължения се покриват изцяло със собствени средства ;
- Финансовата автономност е пълна.
- Обръщаемостта на краткотрайните материални активи е добра ;
- Вземанията подлежат на събиране в размер на 143 хил.лева ;
- Резултатът от отчетния период е загуба в размер на 3 хил.лв.

06 март 2009 г.

Регистриран одитор:



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До  
Общото събрание  
на “Джерман - София” - АД  
гр. Д у п н и ц а

### **Доклад върху финансовия отчет**

Извърших одит на приложения финансов отчет на “Джерман - София” – АД гр. Дупница, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 година и отчет за приходите и разходите, 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 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 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 конкретни обстоятелства.

### ***Отговорност на одитора***

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят 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 да се убеди 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на 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 на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните

счетоводни оценки, направен от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършения от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

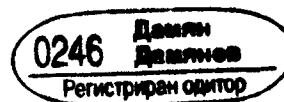
### **Мнение**

В резултат на това удостоверявам, че:

(а) финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Джерман - София" - АД гр. Дупница към 31 декември 2007 година, както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и Националното счетоводно законодателство;

(б) годишният доклад за дейността съответства на годишният финансов отчет за същия отчетен период.

Подпис на регистрирания одитор:



Дата на одиторския доклад: 19 март 2008 година

Адрес на одитора:

5250 Свищов,  
ул. Алеко Константинов 9  
Дамян Николов Дамянов