

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ДОБРОТИЦА БСК" АД
гр. ДОБРИЧ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ДОБРОТИЦА БСК" АД – гр. Добрич, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2009 г. и свързаните с него отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения за годината, завършваща на тази дата.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност 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 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 спазването 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 оценката 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 2009 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност.

Без да се счита, че изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното от дружеството, че в резултат на данъчна ревизия му е съставен ДРА, който се оспорва по съдебен ред.

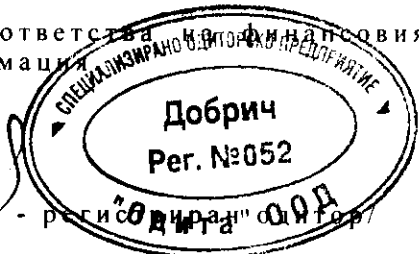
Доклад върху други правни изисквания

Годишният доклад за дейността на Дружеството съответства на изискванията на одитора за финансовия отчет към 31.12.2009 г. по отношение на финансовата информация.

„ОДИТА“ ООД
специализирано одиторско предприятие
Дата: 25.02.2010 г.
гр. Добрич
ул. "Хан Аспарух", №8

УПРАВИТЕЛ:

/Мария Ангелова - регистриран одитор



**ДО
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
на "ДОБРОТИЦА БСК" АД
гр. ДОБРИЧ**

Д О К Л А Д

**от „ОДИТА” ООД - гр. Добрич – специализирано
одиторско предприятие, за извършената
проверка на годишния финансов отчет към 31.12.2009 г.
на "ДОБРОТИЦА БСК" АД – гр. Добрич**

На основание сключения договор от 07.09.2009 г. за извършване на **независим финансов одит** на годишния финансов отчет за 2009 г. на "ДОБРОТИЦА БСК" АД – гр. Добрич, извършихме проверката и изразихме одиторското си мнение в доклада на независимия одитор с дата 25.02.2010 год.

I. ЦЕЛ НА ДОКЛАДА

Настоящият доклад има за цел да отрази констатациите по състоянието на счетоводната отчетност, съществуващите проблеми и препоръките за отстраняването им, да даде независимо професионално мнение доколко годишният финансов отчет представя във всички значими аспекти достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността му.

II. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е в размер на 89 х.лв., разпределен в 44477 броя акции по 2 лева номинална стойност всяка и отговаря на отразения в статия "Основен капитал" на Отчета за финансовото състояние към 31.12.2009 г.

Счетоводна сметка 101 "Основен капитал" е заведена с аналитични партии по акционери в книгата на акционерите, която се води в "Централен депозитар" АД – гр. София.

Към 31.12.2009 год. дружеството разполага с целеви резерви в размер на 815 х.лв., в т.ч.:

- Общи резерви - 9 х.лв.

- Други резерви - 806 х.лв.

Сумите са заведени в съответните счетоводни сметки и съответстват на отразените в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2009 г.

В счетоводна сметка 112 "Преоценъчни резерви" е отразена сумата 95 х.лв. от преценка на дълготрайни материални активи. Сметката е заведена с аналитични партии по видове активи, следи се за спазване изискването на ЗС и ЗКПО при отписване на преоценени дълготрайни активи да се изписва преоценъчният им резерв за сметка на увеличение на неразпределена печалба.

Финансовият резултат за текущата година е загуба в размер на 40 х.лв. Дружеството има неразпределена печалба от минали години в размер на 101 х.лв. Сумите съответстват на отразените в балансовите статии.

През настоящата година дружеството не поддържа собствения си капитал. Размерът му към 31.12.2009 г. е 1060 х.лв. и в сравнение с предходната година /1100 х.лв./ е отчетено намаление с 40 х.лв., което се дължи на отчетената загуба.

III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

От 01.01.2003 год. дружеството прилага МСФО. Извършени са корекции в ГФО в сравнителната информация, според изискванията на МСФО 1.

Счетоводството се води на компютър, използва се ПП "МикроАкаунт" на лицензираната фирма "МикроАкаунт" ЕООД – гр. Варна, който отговаря на изискванията на счетоводното законодателство. Използват се възможностите, които програмният продукт дава за много добра аналитична отчетност на счетоводните сметки и за изготвяне на счетоводния и данъчния амортизационни планове.

Счетоводната отчетност е в унисон с МСФО и данъчното законодателство. При проверката не установихме съществени пропуски. Стопанските операции са документирани, правилно са осчетоводени и отразени в счетоводните регистри. Има равнение на синтетично с аналитично отчитане.

Счетоводната политика е описана и се прилага в същия й вид. Изграден е Индивидуален сметкоплан и необходимата аналитична отчетност.

Във връзка с изготвяне на годишния финансов отчет е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи и паричните средства, извършен е анализ на разчетите, изпратени са писма за потвърждение и на голяма част от тях вече са получени потвърждения.

IV. АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи в размер на 240 х.лв. по балансова стойност. Осъществено е равнение на аналитично със синтетично отчитане. Ръководството е възприело линейния метод на амортизация. Прилагат се амортизационни норми в зависимост от полезния срок на годност на ДМА, които не превишават данъчнопризнатите. Правилно са съставени Данъчният и Счетоводният амортизационни планове.

Дългосрочните финансови активи са в размер на 1070 х.лв., които са участия в дъщерни дружества.

Материалните запаси в края на годината са в размер на 39 х.лв.

Наличните парични средства са в размер на 1 х.лв.

Дружеството има несъбрани вземания към края на годината 36 х.лв., от които 15 х.лв. са от свързани предприятия. Задълженията му са в размер на 326 х.лв., които имат текущ характер. Задълженията към свързани лица са в размер на 134 х.лв.

V. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Имущественото и финансово състояние на дружеството е добро.

Общият размер на приходите през периода е 2131 х.лв., от които приходи от продажба на материали 2028 х.лв., от услуги 69 х.лв. и други приходи 34 х.лв.

Разходите са в размер на 2171 х.лв., от които отчетната стойност на продадените материали е 1966 х.лв.

Финансовият резултат е загуба в размер на 40 х.лв.

Показателят за финансова автономност, изчислен като съотношение на собствения капитал към привлечения е 3,25. Независимо че е намален с 0,16 в сравнение със стойността му за предходната година /3,09/, все още показателят е далеч над единица, което означава, че платежоспособността на дружеството е много добра и то не е зависимо от кредиторите си.

Не е поставена под съмнение възможността му да бъде действащо предприятие в близко бъдеще.

Финансовият отчет представя **достоверно във всички съществени аспекти** имущественото и финансово състояние на дружеството, полученият финансов резултат и промяната в паричните потоци към 31.12.2009 год. в съответствие с МСФО.

26.03.2010 г.
гр. Добрич

УПРАВИТЕЛ:

M. Angelova
/М. Ангелова - регистриран одитор/

