

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.

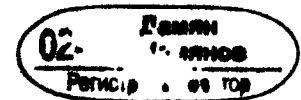
Периодът на погасяване на задълженията към доставчици не може да се установи, тъй като няма задължения към доставчици.

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.

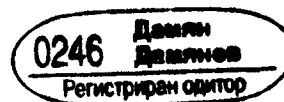
Мнение

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