

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ" АД
гр. ДОБРИЧ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ" АД – гр. Добрич, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и 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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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 отклонения 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.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

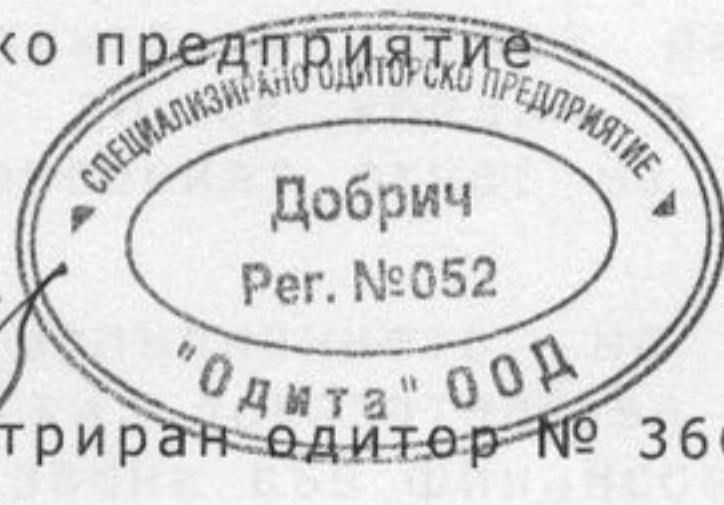
В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на Дружеството за 2011 година, който не е част от финансовия отчет.

Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от ръководството на Дружеството.

Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година.

ОДИТА ООД

специализирано одиторско предприятие



Управител:

Мария Ангелова

/Мария Ангелова – регистриран одитор № 366/

27.02.2012 г.

ул. "Хан Аспарух", № 8, ап. 12

гр. Добрич, Р. България

ДО
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
на "ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ" АД
гр. ДОБРИЧ

Д О К Л А Д

от Мария Атанасова Ангелова – регистриран одитор
№ 366 от списъка на ИДЕС, за извършената
проверка на годишния финансов отчет към 31.12.2011 г.
на "ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ" АД – гр. Добрич

На основание сключения договор от 07.07.2011 г. за проверка и изразяване на независимо одиторско мнение по годишния финансов отчет за 2011 г. на "ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ" – гр. Добрич, извърших проверката.

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 296 х.лв., разпределен в 296320 броя акции по 1 лев номинална стойност всяка и отговаря на отразения в статия "Основен акционерен капитал" на Отчета за финансовото състояние към 31.12.2011 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 31.12.2011 год. дружеството разполага с целеви резерви в размер на 457 х.лв., в т.ч.:

- | | |
|-----------------|-------------|
| - Общи резерви | - 160 х.лв. |
| - Други резерви | - 297 х.лв. |

Сумите са заведени съответно в счетоводни сметки 111 "Общи резерви" и 117 "Допълнителни резерви" и съответстват на отразените в Отчета за финансовото състояние.

В счетоводна сметка 112 "Преоценъчни резерви" е отразена сумата 140 х.лв. от преценка на дългосрочни инвестиции от периоди преди 2001 година. Сметката е заведена с аналитични партиди по видове активи, следи се за спазване изискването на ЗС при отписване на преоценени дългосрочни активи да се изписва преоценъчният им резерв за сметка на увеличение на неразпределена печалба.

Финансовият резултат за текущата година е загуба в размер на 44 х.лв.

През настоящата година дружеството не поддържа собствения си капитал. Размерът му по Отчета за финансовото състояние към 31.12.2011 г. е 753 х.лв. и в сравнение с предходната година – 800 х.лв. е отчетено намаление с 47 х.лв., което се дължи на отчетената загуба в размер на 44 х.лв.

III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводството се води на компютър, използва се ПП"Албена" на лицензираната фирма "Тонеган" ООД – гр. Добрич, който отговаря на изискванията на счетоводното законодателство. Използват се възможностите, които програмния продукт дава за много добра аналитична отчетност на счетоводните сметки. Въведени са формули за автоматично изчисляване и съставяне на елементите на ГФО.

Счетоводната отчетност е в унисон с изискванията на счетоводното и данъчно законодателства. При проверката не установих съществени пропуски. Стопанските операции са документирани, правилно са осчетоводени и отразени в счетоводните регистри. Има равнение на синтетично с аналитично отчитане.

Приетата счетоводната политика е в съответствие с МСФО и се прилага в същия ѝ вид. Изграден е Индивидуален сметкоплан и необходимата аналитична отчетност.

Във връзка с изготвяне на годишния отчет е извършена инвентаризация на материалните активи, наличните парични средства в касата на дружеството и на разчетите чрез изпращане на писма и получаване на потвърждения за разчетите и инвестициите, извършен е анализ на същите, за да се прецени дали има основание за извършване на обезценка.

V. АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството притежава инвестиции на обща стойност 321 х.лв., от които:
- 151 х.лв. в асоциирани предприятия и

- 170 х.лв. в други предприятия.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи в размер на 9 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.

Паричните средства са в размер на 1103 х.лв., от които 1100 х.лв. в разплащателна сметка и 3 х.лв. в касата на дружеството.

Дружеството има несъбрани вземания към края на годината в размер на 124 х.лв., които имат текущ характер. През отчетния период не са отписани несъбираеми вземания.

Задълженията му са в размер на 808 х.лв., от които 805 х.лв. са към свързани лица за разпределени дивиденди.

VI. ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Имущественото и финансово състояние на дружеството не е много добро. Общият размер на приходите през периода е 82 х.лв., от които финансови приходи от лихви 52 х.лв. и 27 х.лв. от продажба на ДМА.

Разходите са в размер на 126 х.лв.

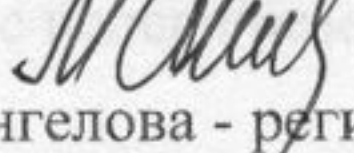
Финансовият резултат за годината е загуба в размер на 44 х.лв.

Показателят за финансова автономност, изчислен като съотношение на собствения капитал към привлечения е 0,93, при отчет за 2010 год. 0.97. Независимо, че е близко до единица, показателят сочи тенденция на намаляване.

Наличните парични средства в размер на 1103 х.лв. са със 64 х.лв. в повече от предходната година. Те са повече от всички задължения /808 х.лв./ на дружеството и коефициентът за незабавна и абсолютна ликвидност е равен на 1,37, което означава, че не е поставена под съмнение възможността на дружеството да бъде действащо предприятие в близко бъдеще и то не е зависимо от кредиторите си.

Годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансово състояние на дружеството, полученият финансов резултат и промяната в паричните потоци към 31.12.2011 год. в съответствие с МФСО.

27.02.2012 г.
гр. Добрич

ИЗГОТВИЛ: 
/М. Ангелова - регистриран одитор/