

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 31.12.2009 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 финансови отчети 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 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 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 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

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 финансови отчети.

Доклад върху други правни изисквания

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

Дата: 08.03.2010 г.
гр. Добрич
ул. "Хан Аспарух", №8

Регистриран одитор:

Мария Ангелова
/Мария Ангелова/

0366

Мария
Ангелова

Регистриран одитор

**ДО
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
на “ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ” АД
гр. ДОБРИЧ**

Д О К Л А Д

**от Мария Атанасова Ангелова – д.е.с., за извършената
проверка на годишния финансов отчет към 31.12.2009 г.
на “ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ” АД – гр. Добрич**

На основание сключения договор от 26.08.2009 г. за проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2009 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 капитал” на Счетоводния баланс 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 458 х.лв., в т.ч.:

- | | |
|-----------------|-------------|
| - Общи резерви | - 160 х.лв. |
| - Други резерви | - 298 х.лв. |

Сумите са заведени съответно в счетоводни сметки 111 “Общи резерви” и 117 “Допълнителни резерви” и съответстват на отразените в счетоводния

баланс.

В счетоводна сметка 112 “Преоценъчни резерви” е отразена сумата 143 х.лв. от преоценка на дългосрочни инвестиции от периоди преди 2001 година. Сметката е заведена с аналитични партии 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 46 х.лв.

През настоящата година дружеството не поддържа собствения си капитал. Размерът му по Счетоводния баланс към 31.12.2009 г. е 848 х.лв. и в сравнение с предходната година – 894 х.лв. е отчетено намаление с 46 х.лв., което се дължи на отчетената загуба в размер на 46 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 й 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 324 х.лв., от които:

- 151 х.лв. в асоциирани предприятия и
- 173 х.лв. в други предприятия.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи в размер на 33 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 1080 х.лв., от които 1074 х.лв. в разплащателна сметка и 6 х.лв. в касата на дружеството.

Дружеството има несъбрани вземания към края на годината в размер на 209 х.лв., които имат текущ характер. През отчетния период са отписани несъбираеми вземания в размер на 28 х.лв.

Задълженията му са в размер на 837 х.лв., от които 832 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 76 х.лв., от които финансови приходи от лихви 74 х.лв.

Разходите са в размер на 122 х.лв.

Финансовият резултат за годината е загуба в размер на 46 х.лв.

Показателят за финансова автономност, изчислен като съотношение на собствения капитал към привлечения е 1,01. Показателят е над единица, което означава, че платежоспособността на дружеството е много добра.

Наличните парични средства в размер на 1080 х.лв. са с 243 х.лв. повече от всички задължения /837 х.лв./ на дружеството и коефициентът за незабавна ликвидност е равен на 1,29, 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.

ГФО 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 МФСО.

08.03.2010 г.
гр. Добрич

ИЗГОТВИЛ: 
/М. Ангелова д.е.с./