ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА "НОРЕКС АГРО " ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ***"НОРЕКС АГРО " ООД*** , включващ счетоводния баланс **към 31.12.2009** година и отчет за приходите и разходите, 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

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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 и изготвяне на приблизителни счетоводни, 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. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на одиторските 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 до колко финансовия 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 рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършваенто на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет 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 на финансовия отчет.

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

.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение финансовия отчет дава вярна и честна представа / или представя достоверно във всички съществени аспекти/ финансовото състояние на ***"НОРЕКС АГРО" ООД*** **към 31.12.2009 година**, както и за финасовия резултат от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33).

В съответствие с изискванита на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), съм се запознала с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността 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 2009 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Регистриран одитор

Светла Дочева – диплом 505/99 г.

Светла Дочева
Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад - 10 май 2010 година

Гр. Плевен

НОРЕКС АГРО ООД

Финансов отчет към 31.12.2009 година

Годишен доклад за дейността

Настоящия доклад е изготвен съгласно изискванията на член 33 от Закона за счетоводството и представя дейността на Норекс Агро ООД за 2009 година.

Норекс Агро ООД осъществява дейността си в база, разположена в гр. Пордим, обл. Плевен

Дружеството е с предмет на дейност търговия в сферата на селското стопанство.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Пламен Филипов

През 2009 година дружеството реализира нетни приходи от продажби в размер на 1363 хиляди лева.

Печалбата на дружеството след облагане с данъци е 70 хиляди лева. Дружеството притежава активи за 3159 хиляди лева, в това чиило дълготрайни активи за 1028 хиляди лева, материлани запаси (стоки) на стойност 75 хиляди лева и вземания и парични средства на стойност 2052 хиляди лева.

Капиталът на дружеството е в размер на 98 500 лева , разпределен в 9850 дяла по 10 лева.

След изготвяне на годишния финансов отчет за 2009 година не са настъпили събития или обстоятелства, които да повлияят по каквто и да е начин на представените данни в годишния отчет.

27/05/2010

Управител:

НОРЕКС АГРО ПЛЕВЕН ООД

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на Норекс Агро ООД
за годината, приключваща на 31.12.2009 г.

А. Данни за предприятието

Наименование:	**Норекс Агро ООД**
Седалище и адрес на управление:	гр.Плевен ул."Дойран" 140
Съдебна регистрация:	Вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията
Идентификационен код :	824137451
Предмет на дейност:	търговия на едро в сферата на селското стопанство
Основен капитал:	98 500 лв.
Собственик на капитала :	Нора Филипова Пламен Филипов

Б. Счетоводна политика – счетоводен модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на предприятието, основаващ се на избраните бази за оценка и представяне, основни предположения, принципи и концепция за капитала.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими от 01/01/2008 г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Всички данни за 2009 и 2008 година са представени в хиляди лева.

Годишният финансов отчет е одобрен на 14.04.2010 г. от собствениците.

Финансовият отчет обхваща:
1. Счетоводен баланс към 31.12.2009 година.
2. Отчет за приходи и разходи към 31.12.2009 година
3. Отчет за паричните потоци към 31.12.2009 година
4. Отчет за измененията в собствения капитал към 31.12.2009 година.
5. Приложение 5 съгласно Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) 1 "Представяне на финансови отчети":

През 2009 година няма извършени промени в счетоводната политика спрямо предходия период, както и промяна в приблизителните счетоводни оценки.

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Критерии за отчитане на дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат закупени активи, които отговарят на критериите за признаване като дълготрайни по реда на СС 16 и с определен от предприятието праг на същественост 700 лв.. Ако стойността на придобиване на актива е под 700 лв., същите се отчитат като текущ разход.

1.2. Първоначално отчитане на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

1.3. Последваща оценка на дълготрайни материални активи

Предприятието е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи по препоръчителния подход - цена на придобиване , намалена с начислявана амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2009 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност на активите е изцяло възстановима и няма индикации за отчитане на обезценка на активите.

1.4. Амортизации

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейният метод на амортизиране. Амортизациите се начисляват от началото на следващия месец след въвеждането в употреба. Използвани амортизационни норми по групи активи:

Позиция в баланса	**В години**		**В %**	
	Счет.аморт. план	**Данъчен аморт.план**	**Счет.аморт. план**	**Данъчен аморт.план**
Сгради	25	25	4	4
Производствени машини				
Съоръжения				
Автомобили	4	4	25	25
Компютри и периферни устройства	2	2	50	50
Стопански инвентар	80 мес.	80 мес.	15	15

1.5. Справка за дълготрайните активи

В Справката за дълготрайните активи са представени балансовите стойности към началото и края на периода, групирани по видове дълготрайни активи, придобитите и отписани през периода ДМА, увеличенията и намаленията в балансовите стойности, както и начислените през периода и натрупани амортизации.

1.6. Ограничения

През 2009 година продължава ипотека върху Офис № 1 на дружеството като обезпечение по банков кредит на Норекс Агротех ЕООД.

2. Дълготрайни нематериални активи

Към 31/12/2009 година като дълготрайни нематериални активи се отчитат финансови активи – съучастия в други дружества за 755 хил. лв.

3. Материални запаси

3.1. Първоначално признаване

Материалните запаси на дружеството са стоки. Отчитат се по направените разходи за придобиване - стойността на стоката плюс разходите за доставка.

3.2. Оценка на материалните запаси

Поради липса на условия за обезценка на материалните запаси към 31.12.2009 година, не са настъпили корекции в стойността на материалните запаси и те са представени по тяхната доставна стойност.

3.3. Методи на отписване на материалните запаси

Отписването на материалните запаси се извършва тримесечно по средно-претеглена цена.

4. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по обменния курс на БНБ към 31.12.2009 г.
Вземанията от продажби се отчитат по стойността на оригинално издадената фактура.

5. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по обменния курс на БНБ към 31.12.2009 г.
Дружеството няма ограничения в правата по ползването на представените парични средства в баланса.

6. Разходи за бъдещи периоди

В баланса разходи за бъдещи периоди към 31.12.2009 са в размер на 4 хил. лв и са разсрочени застраховки.

7. Задължения

7.1. Дългосрочни задължения

Като дългосрочни са преставени задължения към доставчици, към които плащането е при определени условия.

7.2. Краткосрочни задължения

Като краткосрочни задължения са представени 8 хил. лева задължения към предприятия от групата, задължения към доставчици – 643 хил. лева и други задължения в размер на 29 хил. лева

Дружеството няма обстоятелства за отчитане на провизии за задължения, както и условни задължения.

8. Собствен капитал

8.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация е 98 500 лв, разпределени в 9850 дяла по 10 лв всеки.

8.2. Финансови резултати

Неразпределена печалба от минали години е 503 хил. лв.

Печалбата за 2009г . (след облагане с данъци) е 70 хил.лв.

9. Оценка на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях. Приходите са признават, когато размерът им може да бъде изчислен надежно и съответно направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка могат надежно да бъдат измерени. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по обменния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване парично възнаграждение .

Приходи от продажби , отчетени през периода

хил.лв.

Приходи	2009 г.	2008 г.
Приходи от стоки	1 314	1 463
Приходи от услуги	13	30
Други приходи	36	141
Общо:	**1 363**	**1 634**

10. Разход за данъци върху печалбата

10.1. Облагаеми временни разлики

Дружеството няма облагаеми временни разлики, представляващи превишението на счетоводната амортизационна квота над данъчната амортизационна квота за 2009 година.

11. Сделки със свързани лица

Свързани лица по смисъла на СС 24 са: Норекс Агро – 2 ООД, Норекс Агротех ЕООД и Норекс Транспорт ЕООД. През 2009 година са осъществявани сделки между свързаните лица – покупко-продажба на стоки, оказване и получаване на услуги, предоставени заеми. Сделките са реализирани по пазарни цени.

12. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на годишния отчет, които да налагат корекции или оповестяване по смисъла на СС 10.

Дата : 27/05/2010 г.

Съставител: _____ **Ръководител:** _____

НОРЕКС АГРО ООД ПЛЕВЕН