

ДО
Общото събрание
На "Балкански център Дипломат" - ООД
Л у к о в и т

Копие :

До
Управителя
на "Балкански център Дипломат" - ООД
Л у к о в и т

Д о к л а д

за резултатите от проверката и заверката на годишния финансов отчет на "Балкански център Дипломат" ООД, гр.Луковит 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. 088 25 26 02.

Уважаеми съдружници,

въз основа на извършен одит за отчетната 2012 година се установи, че при отразяване на отчетните обекти не са допуснати грешки, пропуски и отклонения от изискванията на Закона за счетоводството, Националния сметкоплан, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както и на други закони и подзаконовни нормативни актове, поради което заверявам **без резерви** годишния финансов отчет на "Балкански център Дипломат" – ООД гр. Луковит.

В счетоводния баланс са отразени всеобхватно балансовите статии на актива и пасива, а в отчета за приходите и разходите 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. 6.1 и т. 6.2 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.

Преобразувана е счетоводната печалба за отчетната година при съставянето на данъчната декларация.

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 печалба и нетния размер на приходите от продажби е положителен 0,0312, а в процент 3,12 %.



ВЕРНО С ОРИГИНАЛА:

Счетоводната печалба се образува както следва:

Показатели	хил. лв.	процент
Приходи и разходи от обичайна дейност:		
- приходи и разходи от дейността	(133)	(341,02)
- финансови приходи и разходи	172	441,02
Извънредни приходи и разходи	-	-
Всичко	39	100,00

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал като отношение на счетоводната печалба към собствения капитал е 0,0224, което показва, че в това съотношение може да се поддържа капитала в предприятието.

Коефициентът на рентабилност на пасивите като отношение на печалбата за текущия период и дългосрочните и краткосрочните пасиви е 0,4166, което изразява, че пасивите могат да се погасят с печалбата от текущата година 41,66 %.

Коефициентът на капитализация на активите като отношение на печалбата и реалните активи е 0,0213, а в процент 2,13 %. 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 са **увеличени** с 2,13 % в сравнение с предходната година.

2. Показатели за ефективност :

Коефициентът на ефективност на разходите като отношение на приходите и разходите е 1,024, а **коефициентът на ефективност на приходите** като отношение на разходите и приходите е 0,976.

При първия коефициент всяко нарастване над единица, а при втория всяко намаляване под единица изразява положителна ефективност на разходите и приходите, каквато тенденция тук **се установява** в предприятието.

3. Показатели за ликвидност :

Коефициентът на обща ликвидност като отношение на краткотрайните активи и краткосрочните задължения е 2,67 пункта. За общ коефициент за сравнение се приема единица. Следователно увеличението над единица е 1,67 пункта, което показва, че предприятието няма затруднения при посрещане на своите регулярни краткосрочни текущи задължения.

Коефициентът на бърза ликвидност като отношение на краткосрочните вземания, краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения е 1,27. За общ коефициент за сравнение тук също се взема единица. Увеличението над единица е значително и показва също добри възможности за посрещане на регулярните текущи задължения.

Коефициентът на незабавна ликвидност като отношение на краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения е 0,7976. Или предприятието може да посреща своите текущи задължения в размер на 84 хил.лв. с наличните парични средства към 31 декември 2012 година в размер на 67 хил.лв в процент 79,76 %. Предприятието има краткосрочни вземания общо в размер на 40 хил.лв, от които вземания от продажби в размер на 16 хил.лв. и други вземания в



размер на 24 хил. лв., които ако инкасираят ще се подобри коефициентът на незабавна ликвидност.

Коефициентът на абсолютна ликвидност като отношение на паричните средства към краткосрочните задължения е също 0,7976, а в процент 79,76 %, 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 18,52 пункта. За критично отношение за този показател се приема 0,33 пункта. Следователно предприятието има финансова автономност 56,13 пъти повече от общоприетата в стопанската практика.

Коефициентът на задлъжнялост като отношение на пасивите и собствения капитал е 0,0539 което показва , че задлъжнялостта не се покрива със собствен капитал само 5,39 %.

5. Показатели за обръщаемостта на краткотрайните материални активи :

Времетраенето на един оборот като отношение на средната наличност на краткотрайните материални активи х 360 и нетният размер на приходите от продажби е 34,73 дни, а броят на оборотите като отношение на нетния размер на приходите от продажби и средната наличност на краткотрайните материални активи е 10,36 пъти, което показва, че обръщаемостта за този вид отрасъл е добра.

6. Показатели за вземанията и за погасяване на задълженията :

Периодът на събиране на вземанията от продажба като отношение на средната наличност на вземанията от клиенти по отчетна стойност х 360 и нетният размер на приходите от продажби е 16,57 дни, което показва, че събираемостта на вземанията е в нормални граници.

Периодът на погасяване на задълженията към доставчици като отношение на средната наличност на задълженията към доставчици и сумата на доставките е 7,71 дни, което показва че задълженията към доставчиците се изплащат в ускорени граници.

З а к л ю ч е н и е

Предприятието е действащо със значителна печалба за отчетната година:

- Капитализацията на активите е налице ;
- Положителна е ефективността на разходите и приходите ;
- Посрещането на регулярните текущи задължения е добро ;
- Финансовата автономност е над общоприетата в стопанската практика;
- Обръщаемостта на краткотрайните материални активи е добра;
- Периодът на събиране на вземанията и на погасяване на задълженията е в нормални граници ;
- Резултатът от отчетния период е **печалба** в размер на **35 хил.лв.**

Свищов, 23 март 2013 година

Регистриран одитор:

