

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на
акционерите на
"Роден плод" АД
гр. Пловдив

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Роден плод" АД, включващ баланс към 31.12.2013 г., 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

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансовия 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 професионалните изисквания на 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 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 за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и

достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, който дава вярна и честна представа, 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

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2013 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

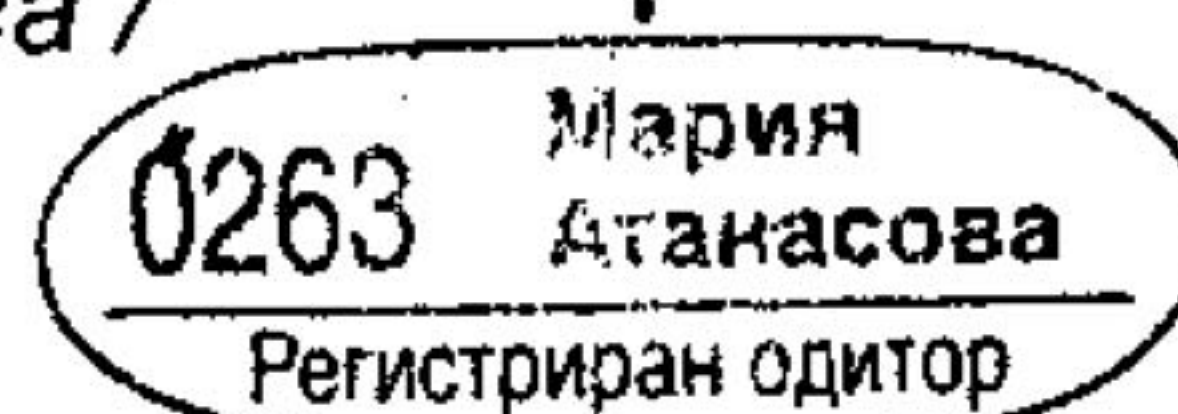
Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет за същия период. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2013 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети в България.

Регистриран одитор:

/ Мария Атанасова /

26.02.2014 г.

ул.Белград № 8
гр.Пловдив



ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ГФО НА “РОДЕН ПЛОД “ А Д към 31.12.2013 г.

I. Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като акционерно дружество, регистрирано със съдебно решение № 8830 /13.10.94г на П –вски окр съд по фирмено дело № 6177/94., вписано в АВ. Капиталът е 100 % частен. Регистрираните акции са 150 000 бр. поименни акции по 1.00 лв всяка, от които 33.33% са собственост на Елко ООД

Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с хр. стоки .

II. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 22.02. 2014 г. Решението е протоколирано с протокол №05./22.02..2014 г.

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2013 г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя годишния си финансов отчети за 2013 г в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия НСФОМСП, в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

3.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с този от текущия .

3.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на НСФОМСП, изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават несъществено от представените в настоящия финансов отчет.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, осреднена към всяка доставка. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

4.2. База за разпределение на разходите

- Разходите за обичайната дейност се разпределят пропорционална на приходите от продажба на стоки, услуги и приходи от наем

4.3 НДМА - без остатъчна стойност

4.4. Отчитане на ДМА

- ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването.

- Определен е стойностен праг на същественост –700 лв.

4.5. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с този от текущия .

4.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на НСФОМСП, изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават несъществено от представените в настоящия финансов отчет.

- Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.

- Използват се следните амортизационни норми:

Сгради/монолитни и немон./ - от 4 % до 15 %

Машины, съоръжения и оборудване - от 15 % до 30 %

Транспортни средства - от 15 % до 25 %

Стопански инвентар - 15 %

Използван метод на амортизация – линеен.

4.7. Отчитане на инвестиционните имоти

- Преприятието не класифицира такива имоти

4.8. Отчитане на инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия

- Преприятието не извършва инвестиции

4.9. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на стоки и услуги.

Договорите с клиенти се разделят на няколко групи и прихода са отчита съответно:

- продажби с плащане в брой или по банка на датата на сделката – приходът се признава на датата на продажбата.
- продажби с разсрочено плащане от клиента – приходът се признава на датата на продажбата.
- продажба на консигнация – приходът се признава при продажба на стоката на трето лице.
- Разносна търговия – приходът се признава при извършване на доставката от агента
- Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

4.10. Отчитане на финансиранятия

Дружеството не отчита финансиране

4.11. Оценка на валутни позиции

- Паричните позиции се оценяват текущо и към 31.12. т.е. към последния ден на годината

4.12. Обезценка на вземанията

Съгласно НСФОМСП към 31.12.13 е извършен преглед на вземанията и е оценено, че Всички са с реални стойности и не е извършена обезценка.

4.13. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

- Използва се препоръчителния подход за корекция на тези грешки
- Използва се препоръчителния подход за корекция на промени в счетоводната политика

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието отчита записан, но невнесен капитал в размер на 70 х лв, който ще се внесе до края на 2014 година по споразумение между акционерите.

5.2. Отсрочени данъци

Дружеството отчита актив по отсрочени данъци в р-р на1х лв

5.3. Материални запаси

- Няма обезценка на матер. Запаси ст/ността им отговаря на пазарната цена.

Наличността на стоките е – 754 х лв

5.4. Краткосрочни вземания

- Вземанията от клиенти и доставчици няма извършена обезценка и са в размер на 323хлв

5.5. Разходи за бъдещи периоди – няма

5.6. Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация. В р-р на 150 х лв

5.7. Резерви от последващи оценки – няма

5.8. Резерви – са в р-р на 83 х лв

- Законови резерви –10 хлв
- Други резерви – 73 хлв(формирани от ЧП от мин год)

5.9. Дългосрочни задължения – няма

5.10. Краткосрочни задължения

- Към доставчици - 270хлв.,по текущи разплащания
- Към персонала и ДОО 12 х лв , по РЗ м. 12
- Данъчни задължения – общо 4 х лв в т.ч. за ДДС м. 12 – 3 х лв и за ДОД-1хлв

5.12. Други Разходи - в перото др. разходи за обичайната дейност в ОПР са вкл :

- бал. ст.ст на продадените стоки – в р-р на 4941 хлв

5.13. Приходи

- основните приходи са от продажби на стоки - 5223 хлв
в т.ч.- едрови продажби – 4600х лв
дребнови продажби - 623 х лв
услуги - 39 хлв
приходи от наеми на Павилиони и земя - 11 хлв

5.14. Относно начислените данъци

- Начислен е годишен корпоративен данък в р-р на 5 945,42лв
- ЧП ,след данъци е – 31 921,16лв
- Начислен е нововъзникнал АОД в р-р на : 539,16 и обратно проявен АОД – в р-р на 840,82 лв

5.15. Дружеството е солидарен длъжник във връзка с договор за банков кредит на кредитополучателя ЕЛКО ООД от Уникредит Булбанк АД. Задължението по кредита е в размер на 669 000.00 евро. Поради това дружеството отчита условен пасив в размер на 1 308 х лв

VI.Свързани лица

Сделките със свързани лица са съществени, но не се отличават по характер и стойност от тези с несвързаните лица.

VII. Възнаграждение

На ръководството е начислено възнаграждение на изп. Директор в размер на 60 000.00 лв , а са изплатени 55 000.00 лв.

VIII. Дивиденди

Съгласно решението на Общото събрание на съдружниците за 2013 допълнително ще се вземе решение за разпределяне на дивидент , печалбата ще се осчетоводи като неразпределена печалба .

Дата 26.02.2014г
Гр. Пловдив

Съставител:

/ К.Калиева
Ръководител:
/ Р.Гавраилов

