ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
На ГЕРКАНД ООД
Гр. ПЕЩЕРА

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГЕРКАНД ООД гр. Пещера, включващ счетоводния баланс към 31.12.2010 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала, 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 на малки и средни предприятия приети в България, 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 отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на 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 беше 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 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 на финансовия отчет.

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

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и 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 на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Регистриран одитор: ..... / П.Недев /

30.03. 2011 г.

гр. Пловдив, ул. Победа № 50

0214 Петър Недев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ГЕРКАНД ООД ГР. ПЕЩЕРА ЕИК 822095090 за 2010 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предх. година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предх. година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено про-во			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	412	527
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	291	351	а) продукция	409	462
а) суровини и материали	236	292	б) стоки		8
б) външни услуги	55	59	в) услуги	3	57
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	115	153	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	63	74
а) разходи за възнаграждения	96	128	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	19	25	4. Други приходи, в т.ч:	61	104
- осигуровки, свързани с пенсии	19	25	- приходи от продажба на суровини и материали	60	78
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	27	28	*Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)*	536	705
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	27	28	8. Загуба от обичайна дейност		70
- разходи за амортизация	27	28	***Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)***	**536**	**705**
5. Други разходи, в т.4.:	67	225	10. Счетов. загуба		70
а) баланс. стойност на продадените активи	52	78	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		73
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4 + 5)	**500**	**757**	***Всичко (Общо приходи + 11)***	**536**	**778**
7. Разходи за лихви и други финанс. р-ди:	16	18			
Общо финансови разходи (6 + 7)	16	18			
8. Печалба от обичайна дейност	20				
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9);	**516**	**775**			
10. Счетов. Печалба	20				
11. Разходи за данъци от печалбата	2	3			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	18				
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**536**	**778**			

Дата: 31.01.2011г.

Съставител:..... /М.Димова/

Ръководител: ..... /Г.Гудов/

Заверил:
30.03.2011 г.

0214 Петър Недев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод към 31.12.2010 г.

на ГЕРКАНД ООД ГР. ПЕЩЕРА ЕИК по БУЛСТАТ 882095090

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търг. контрагенти	583	360	223	751	519	232
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	24	44	-20			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		108	-108		143	-143
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		16	-16		18	-18
Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	-3		4	-4
Други парични потоци от основната дейност		45	-45	14	58	-44
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**607**	**576**	**31**	**765**	**742**	**23**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4	-4			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		4	-4			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получ. или предост. заеми	40	45	-5		29	-29
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**40**	**45**	**-5**	**0**	**29**	**-29**
Г. Изменение на паричните с-ва през периода (А+Б+В)	**647**	**625**	**22**	**765**	**771**	**-6**
Д. Парични средства в началото на периода			**29**			**35**
Е. Парични средства в края на периода			**51**			**29**

Дата: 31.01.2011Г.

Съставител: Мария Димова
(име, фамилия и подпис)

Ръководител: Георги Гудов
(име, фамилия, подпис)

ГЕРКАНД ООД ПЕЩЕРА

Заверил:
30.03.2011г.

0214 Петър Недев
Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГЕРКАНД ООД ПЕЩЕРА ЕИК 822095090
ул. "Михаил Такев" №156
Към 31.12.2010 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)			Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи активи			**А. Собствен капитал**		
II. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**1606**	**1606**
1. Земи	59	59	4. Други резерви	20	20
2. Сгради	124	133	**Общо за група IV:**	**20**	**20**
3. Машини, оборудване и апаратура	23	33	**V. Натрупана печалба (загуба) от м.г., в т.ч.**		
6. Аванси и ДМА в процес на изграждане	204	200	неразпределена печалба	292	365
Общо за група II:	**410**	**425**	**Общо за група V:**	**292**	**365**
Общо за раздел Б:	**410**	**425**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**18**	**-73**
В. Текущи активи			**Общо за раздел А:**	**1936**	**1918**
I. Материални запаси			**В. Задължения**		
1. Суровини и материали	912	990	1. Задължения към финансови предпр.	105	110
3. Продукция	537	475	до 1 година	90	50
4. Стоки	111	111	над 1 година	15	60
Общо за група I:	**1560**	**1576**	2. Получени аванси, в т.ч.	50	16
II. Вземания			до 1 година	50	16
1. От клиенти и доставчици, в т.ч.	75	68	3. Задължения към доставчици	9	27
над 1 година	75	68	до 1 година	9	27
4. Други вземания, в т.ч.	27	27	7. Задължения към персонала, в т.ч.:	7	8
над 1 година	27	27	до 1 година	7	8
Общо за група II:	**102**	**95**	8. Осигурителни задължения, в т.ч.:	3	3
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	3	3
в брой	29	8	9. Данъчни задължения, в т.ч.:	6	9
в безрочни сметки	22	21	до 1 година	6	9
Общо за група IV:	**51**	**29**	10. Други задължения, в. т.ч.	7	34
Общо за раздел В:	**1713**	**1700**	до 1 година	7	34
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**2123**	**2125**	**Общо за раздел В, в т.ч.**	**187**	**207**
			до 1 година	**172**	**147**
			над 1 година	**15**	**60**
			СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**2123**	**2125**

Дата на съставяне:31.01.2011Г.

Съставител: ..... /М.Димова/

Ръководител:..... /Г.Гудов/

Заверил:
30.03.2011 г.

0214 Петър Недев
Регистриран одитор

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ГЕРКАНД ООД ГР. ПЕЩЕРА ЕИК 822095090
за 2010 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последва-щи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собстве	Резерв съгласно учреди те-лен акт	Други резерви	Нераз-пределе-на печалба	Непокри-та загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	1606						20	292			1918
6. Финансов резултат за текущия период										18	18
11. Салдо към края на отчетния период	1606						20	292		18	1936
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**1606**						**20**	**292**		**18**	**1936**

Дата на съставяне: 31.01.2011г.

Съставител: /М.Димова/

Ръководител: /Г.Гудов/

ГЕРКАНД ООД ПЕЩЕРА

Заверил: 30.03.2011г.

0214 Петър Недев
Регистриран одитор

СПРАВКА

за дълготрайните (дългосрочните) активи към 31.12.2010 г.

на ГЕРКАНД ООД ЕИК по БУЛСТАТ 822095090

Приложение № 5 към СС 1

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоц. ст-ст (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоц. амортиз. в края на периода (11+12-13)	Бал.ст-ст в края на периода (7 - 14)
	в нач. на пер.	пост. през пер.	излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	Увели-чение	Нама-ление		в нач. на пер.	нач. през пер.	отп. през пер.	в кр.на пер. (8+9-10)	Увели-чение	Нама-ление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна д-ст				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Аванси и НМДА в изграждане				0			0				0			0	0
Обща сума I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. ДМА															
1. Земи и сгради, в т.ч.	293			293			293	101	9		110			110	183
земи	59			59			59				0			0	59
сгради	234			234			234	101	9		101			101	133
2.Машини, оборудване	278	8		286			286	247	18		265			265	21
3. Съоръжения	3			3			3	1			1			1	2
4. Аванси и ДМА в изграждане	200	4		204			204				0			0	204
Обща сума II:	**774**	**12**	**0**	**786**	**0**	**0**	**786**	**349**	**27**	**0**	**376**	**0**	**0**	**376**	**410**

(хил. лв.)

а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
III. Дългосрочни фин. Актививи															
1. Акции и дялове в пр. от група				0			0				0			0	0
2. Заеми на предпр. от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предпр.				0			0				0			0	0
4. Заеми на асоц. и смес. пр.				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Обща сума III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи активи (I + II + III + IV)	**774**	**12**	**0**	**786**	**0**	**0**	**786**	**349**	**27**	**0**	**376**	**0**	**0**	**376**	**410**

31.01.2011г. Съставител:

Ръководител:

Оповестяване към ГФО на база НСФОМСП за 2010 г.
На ГЕРКАНД ООД гр.Пещера, ул. "Михаил Такев"156, ЕИК по Булстат 822095090

I.Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като дружество с ограничена отговорност и е регистрирано със съдебно решение №2363 от 02.08.1993г. на Пазарджишки окръжен съд. Капиталът е 100 % частен.

Предметът на дейност на дружеството е "Производство на неелектрически битови уреди".

Средно списъчния състав на персонала за годината е 32 човека.

II. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен за публикуване от Общото събрание на 31.01.2011г. Решението е протоколирано с протокол №01/31.01.2011 г.

III.База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2010 г.

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.

Базата за изготвяне на отчета са Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), действащи в България през 2010 г.

3.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия. Извършено е прегрупиране на разходите и приходите във връзка с представянето на данните в ОПР и баланса съгласно изискванията на СС 1 Представяне на финансови отчети.

3.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти 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 от представените в настоящия финансов отчет.

3.4. Действащо предприятие

Дружеството е намалило приходите си през 2010 г. спрямо 2009 г. Намалени са задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2009 г. Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите и намаляване на разходите през 2011 г. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

4.2. База за разпределение на разходите

- Преките разходи се разпределят по видове услуги на база конкретни данни.
- Административните и търговски разходи се отнасят месечно към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.
- Незавършеното производство - няма..
- Незавършената част от услугите – няма.

4.3. 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.

Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

Предприятието е прилагало препоръчителния подход при последваща оценка на ДМА, съгласно действащия СС 16 до 01.01.2008 г., поради което се счита, че няма промяна в счетоводната политика.

Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието. Използваният метод на амортизация е линейния. Използват се следните амортизационни норми:

Сгради	- 4 %
Машини, съоръжения и оборудване	- 30 %
Транспортни средства	- 25 %
Стопански инвентар	- 15 %

4.4. Нематериални активи – дружеството няма собствени НМДА.

4.5. Отчитане на инвестиционните имоти – няма.

4.6. Отчитане на инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия – няма.

4.7. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на готова продукция - признават се в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

4.8. Отчитане на финансиранията – няма.

4.9. Оценка на валутни позиции

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

4.10. Обезценка на вземанията – не се извършва обезценка на вземанията.

4.11. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика - няма.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен.

5.2. НМДА - няма.

5.3. ДМА

- Балансовата стойност на временно изведените от употреба активи - няма такива.

5.4. Дългосрочни финансови активи - няма.

5.5. Отсрочени данъци- няма.

5.6. Стоково-материални запаси

- Към датата на отчета съществуват следните разлики между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси:

Вид материален запас	Балансова с-ст	Пазарна с-ст	разлика
Материали			0
Продукция			0
Стоки			0

5.7. Вземания, в т. ч. над 1 година

- Вземанията от клиенти са в размер на 75 хил.лв. Не е извършвана обезценка.
- В перо Други вземания са включени следните суми:

- вземания от други дебитори - 27 хил.лв.

5.8. Краткосрочни инвестиции и парични средства

- предприятието не притежава краткосрочни инвестиции
- паричните средства във валута са оценени към датата на баланса по заключителния курс на БНБ – 1,95583 лв. за евро и ххх лв. за долар

5.9. Разходи за бъдещи периоди – няма.

5.10. Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация.

5.11. Резерви от последващи оценки:

5.12 Резерви – в баланса са посочени 20 хил.лв. Други резерви.

5.13. Натрупана печалба (загуба) от минали години

Дружеството отчита 292 хил.лв. неразпределена печалба от минали години.

5.14. Текущ а печалба (загуба)

Резултатът от 2010 г. е 18 хил. лв. печалба.

5.15. Провизии - няма.

5.16. Задължения

Вид задължение	Общо хил.лв	*в т.ч. над 1 година*	*Изиск. след повече от 5 години*	*Задължения с обезпечения*
Заеми към финансови предпр.	105	15		
Аванси от клиенти	50			
Задължения към доставчици	9			
Задължения към предпр. от групата				
Задължения към персонала	7			
Задължения за осигуровки	3			
Данъчни задължения	6			
Други задължения	7 3434			
общо	187	15		

Към данъчните задължения са включени следните пера:

Корпоративен данък към 31.12.2010 г. - 2 хил.лв.

Данъци върху разхода за м.12.2010 г. - 0 хил.лв.

Към другите задължения са включени следните елементи:

Задължения към кредитори - 7 хил.лв.

5.17. Приходи за бъдещи периоди и финасирания – няма.

5.18. Условни пасиви – няма.

5.19. Разходи

5.20. Приходи

Към приходите от продажби са включени и следните видове приходи:

От продажба наготова продукция	409	
От продажба на услуги	3	
От продажба на стоки		

Увеличение на запасите	63	
общо	475	

Към другите приходи в размер на 104 хил.лв.са включени следните видове приходи:

приходи от отписани зад/я	1	
от продажба на материали	60	
от оценка на ССП		
общо	61	

5.21. Относно начислените данъци

Начислени са текущи разходи за корпоративен данък в размер на хххх лв. Начислени са активи по отсрочени данъци в размер на 0 лв.

Временни разлики, върху които са отчетени отсрочени данъци (в лева):

и/ или

Временни разлики, върху които не са отчетени отстрочени данъци (в лева):

	Стойност	Дан. ефект
намаляеми		
- обезценки на СМЗ		
- неплатени суми по извънтрудови		
общо	0	0

VI.Свързани лица

1. Списък на свързаните лица:

- Гудекс АД Пловдив, Гудов и син ООД Пещера, Чико ООД Пещера, Тара импекс ООД Пловдив

2. Сделките със свързани лица не се отличават по характер и стойност от тези с несвързаните лица.

3. Консолидиране на отчети - ГФО на Герканд ООД участва в консолидирания отчет на Гудекс АД и подлежи на одиторска заверка.

VII. Дивиденти - не се начисляват дивиденти през 2010г.

VIII. Показатели за финансов анализ

IX. Събития, настъпили след датата на баланса – няма такива.

Дата 31.03.2011г.

Гр. Пещера

Съставител:.....
/Мария Димова/

Ръководител:.....
/инж. Константин Иванов/