

ДО
ИЗПЪЛНИТЕЛНИЯТ ДИРЕКТОР
НА
„ГБС - ПЛОВДИВ“ АД
УЛ. „ХР. Г. ДАНОВ“ № 24
ПЛОВДИВ

РАЗШИРЕН ДОКЛАД

ОТ

МЪГЪРДИЧ АРШАВИР КЮРКЧИЯН
РЕГ. ОДИТОР

Г-н ИЗП. ДИРЕКТОР,

В изпълнение на поетия от мен одиторски ангажимент на основание сключения договор от 15.11.2007 год. извърших проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството „ГБС – Пловдив“ АД - Пловдив за 2007 година.

Извършването на проверка на годишния финансов отчет има за цел да установи степента на съответствието на съдържанието на отчета като резултат от определен начин на счетоводно отчитане на стопанските операции, преценка на активите и пасивите, както и спазването на нормативните правила и норми на Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансови отчети и такива на малки и средни предприятия и одобрения сметкоплан.

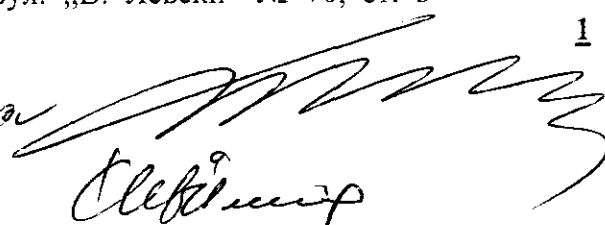
Проверката беше извършена съгласно професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти, Закона за независимия финансов одит и Закона за счетоводството. Проверени бяха счетоводните записвания и систематизираната в счетоводните сметки информация в резултат на които са формирани салдата в края на отчетния период. Извърши се и проверка на използваните счетоводни принципи и методи за осъществяване на счетоводството.

Мнението ми на регистриран одитор е формирано в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Международните и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Търговския закон и други законови и подзаконови актове касаещи системата на счетоводството на дружеството.

1. ПРАВНА УРЕДБА

1. Промяна в статута и предметната дейност не е извършена.
2. Капитала на дружеството от размер на 1375 хлв. е променен на 2200 хлв. разпределен на 13750 поименни акции с номинална стойност 160 лв. едната съгл. Решение 7914/25.09.2007 год. на ПОС по ф. д. 2942/1999 год. на същия съд.
3. Със същото Решение по фирменото дело 2942/1999 год. по описа на ПОС е извършена промяна на Съвета на директорите, който е в състав:
 - Стефан Недев Недев ЕГН 4504074584 Гр. Пловдив
Бул. „6-ти Септември“ № 77
 - Димитър Йорданов Петков ЕГН 5511163780 Гр. София
Бул. „В. Левски“ № 70, ет. 3

Възник е оригинала



1

- Милен Стефанов Недев

ЕГН 8002114429 Гр. Пловдив

- Георги Христов Томов

Бул. „6-ти Септември“ № 77, ет. 3 ап. 6

ЕГН 4210125400 Гр. Русе

Ул. "Цветница" № 4, Вх.2 ет.3 ап.7

Дружеството се представя от Изпълнителния директор Стефан Недев Недев с ЕГН 4504074584 от Пловдив бул. „6-ти Септември“ № 77.

II. ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТ И ТЕКУЩО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

1. Счетоводната отчетност е организирана при компютризирано водене на синтетичната и аналитична отчетност съобразена със Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Одобрения сметкоплан.

2. Първоначалното оценяване на активите и пасивите се осъществява по цени на придобиване включващо покупната стойност и преките разходи съгласно изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, а амортизирането им е извършено по разпоредбите на чл. 55, ал.2 от ЗКПО. Преоценка на същите не е извършена по преценка на ръководството към този период.

3. През 2007 год. стоково-материалните ценности при придобиването са заведени по тяхната доставна стойност. Изразходването на същите се извършва по метода на средно притеглена стойност съгл. чл. 9.2., буква „б“ по Препоръчителния подход по СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“.

4. Паричните средства, вземанията във чуждестранна валута се преоценяват по централния курс на БНБ съгласно изискванията на СС 21 „Ефекти от промените във валутните курсове а така също и за задълженията.

5. Текущото отчитане на разходите по икономически елементи се извършва при спазване на изискванията на чл. 16 от НСС 1 ползвайки сметки от група 60 и приключвайки същите чрез сметки от група 61.

6. Амортизационните отчисления се изчисляват по линеен метод в съответствие с чл. 15 от Закона за счетоводството и СС 4 „Отчитане на амортизациите“. Изчислен е данъчно признат размер на амортизациите за 2007 год. при спазването на изискванията на чл. 55, ал. 2 от ЗКПО. Амортизационните отчисления по счетоводния план са 1510594 лв. а по данъчния такъв в размер 310026 лева.

7. Съгласно изискванията на глава IV от Закона за счетоводството е пусната заповед № 258/21.12.07 год. за инвентаризация на стоково-материалните запаси и резултатите са отразени в отчета.

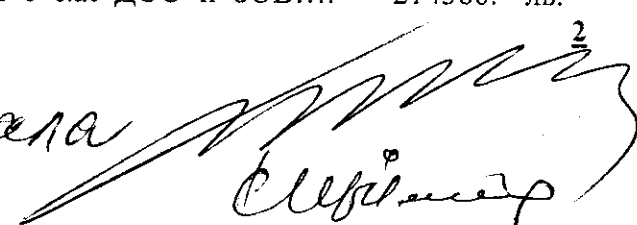
8. През годината са начислени данъци, такси, въз основа на нормативните изисквания на ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗМДТ, КСО, КЗО.

9. Отчетения стопански резултат от 2675112 лв. / приходи 28557500 лв., разходи 25882388 лв. / съгл. глава шеста от ЗКПО „Общи положения за определяне на данъчния финансов резултат“ същия се свежда до облагане в размер на 5578462 лв. и е от:

а/ Увеличения:

- По чл. 26. т.2.	от ЗКПО	Разходи които документално не са обосновани.....	1100.- лв.
- По чл. 26. т.6	от ЗКПО	Разходи за начислени глоби....	3400.- лв.
- По чл. 38. ал.1	от ЗКПО	Разходи за провизии за задължения	1100000.- лв.
- По чл. 41. ал.1	от ЗКПО	Разходи по натрупващи неизползвани отпуски и свързани с тях ДОО и ЗОВ....	214360.- лв.

Върно с оригинала



- По чл. 49. ал.2	от ЗКПО	Загуби от обезценка и при отпускане на репутация.....	566500.- лв.
- По чл. 54. ал.2	от ЗКПО	Год. счетоводни амортизации...	1510594.- лв.
- По параг. 11 от ПЗР на	ЗКПО	Отписан преоценъчен резерв....	112256.- лв.
Общо:			3508210.- лв.

6/ Намаление:

- По чл. 38. ал. 2	от ЗКПО	Признаване за данъчни цели непризнати разходи за провизии за задължения	151182.- лв.
- По чл. 41. ал. 2	от ЗКПО	Признаване за данъчни цели непризнати разходи по натруп- ващи се неизползвани отпуски...	119710.- лв.
- По чл. 41. ал.3	от ЗКПО	Признаване за данъчни цели непризнати разходи за ДОО и ЗОВ.....	23942.- лв.
- По чл. 54. ал. 1	от ЗКПО	Годишни данъчни амортизации	310026.- лв.
Общо:			604860.- лв.

или за облагане 5578462.- лв.

при ставка от 10% дължим данък от 557846.- лв. за внасяне в бюджета и остава разликова печалба от 2320771 лв. /печалба 2675112 лв. минус данък печалба 557846 лева плюс отсрочени данъци 203505 лв./

10. В дружеството е прилагана последователно политика подчинена на концепцията за действащо предприятие заложена в чл. 4 ал. 1 т. 2 от Закона за счетоводството.

11. Има одобрена счетоводна политика, която се прилага последователно подчинена на Закона за счетоводството, Националните и международните стандарти за финансови отчети, одобрения сметкоплан и други нормативни актове засягащи пряко дейността му.

III. ПРАВИЛНОСТ НА ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

1. През отчетния период няма отклонения между прилаганите текущи и периодични оценки на активите и пасивите съгласно изискванията на чл. 13 от Закона за счетоводството и изискванията на стандартите.

2. Посочените приходи и разходи в отчета за приходите и разходите съответствуват на извлеченията по счетоводни сметки от група 70 „Постъпления от продажби“ и група 60 „Разходи за дейността“.

3. Посочената печалба в баланса и в отчета за приходите и разходите в размер на 2321 хлв. има пълно равнение.

4. Посочената стойност за извършените разходи и получените приходи като финансови и извънредни съответствуват на информацията по сметки водени на основание разпоредбите на националното счетоводство и приложимите стандарти. Същите имат финансов несвойствен за дейността характер.

Годишното счетоводно приключване на „ГБС - Пловдив“ АД е извършено при спазване на всички изискуеми разпоредби и закони.

Вярно с оригинала

3

IV. СЪГЛАСУВАНОСТ НА ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧНАНЕ С ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

1. Спазена е формата, структурата и съдържанието на баланса установен с изискванията на стандарт 1.
2. Няма посочени компенсирани салда във отчета.
3. Спазен е принципа за независимост на отделните отчетни периоди.
4. Годишния счетоводен отчет е съставен въз основа на информацията на крайните салда по счетоводните сметки към 31.12.2007 год.
5. Налице е стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс.
6. Спазена е формата, структурата и съдържанието на Отчета за приходите и разходите установени със стандарт 1.
7. Няма компенсирани приходи и разходи.
8. Отчета за паричните потоци и собствения капитал са съставени съгласно стандарт 1.
9. Приложенията към год. счетоводен баланс са съставени съгл. изискванията на стандарт 1.
10. За извършените проверки от контролните органи резултатите са отразени в баланса.
11. Въз основа на отразената информация във финансовия отчет за 2007 год. могат да се направят анализи и съпоставки с тези от 2005 год. и 2006 год. както следва:

2005 год. 2006 год. 2007 год.

I. Показатели за рентабилност

1. Коеф. на рентабилност за прих. от прод.	0.032	0.067	0.082
2. Коеф. на рентабилност на соб. капитал	0.243	0.388	0.444
3. Коеф. на рентабилност на пасивите	0.203	0.576	0.504
4. Коеф. на капитализация на активите	0.111	0.232	0.236

II. Показатели за ефективност

1. Коеф. на ефективност на разходите	1.038	1.072	1.088
2. Коеф. на ефективност на приходите	0.962	0.928	0.912

III. Показатели за ликвидност

1. Коеф. за обща ликвидност	1.430	1.766	1.823
2. Коеф. за бърза ликвидност	1.158	1.725	1.815
3. Коеф. за незабавна ликвидност	0.859	1.308	1.025
4. Коеф. на абсолютна ликвидност	0.859	1.308	1.025

IV. Показатели за финансова автономност

1. Коеф. за финансова автономност	0.835	1.482	1.134
2. Коеф. за задлъжнялост	1.197	0.675	0.882

Върно е дупликация  Сифиен

2005 год. 2006 год. 2007 год

**V. Показатели за обращаемост на
Материалните запаси**

1. Коеф. за времетраене на един оборот	27.058	12.120	0.905
2. Брой на оборотите	13.304	29.700	397.682
3. Заетост на матер. кр. активи		0.034	0.002

VI. Показатели за вземанията

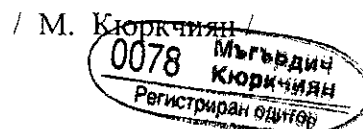
1. Период на събиране на вземанията	20.965	17.500	59.57
-------------------------------------	--------	--------	-------

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СЛЕД НАПРАВЕНИТЕ КОНСТАТАЦИИ И АНАЛИЗИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ОДИТОРСКА ПРОВЕРКА НА БАЛАНСА, ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ, ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК, ОТЧЕТА ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА 2007 ГОДИНА НА „ГБС – ПЛОВДИ“ АД - ПЛОВДИВ, КОЕТО ДАВА ВЯРНА КАРТИНА ЗА ИМУЩЕСТВЕННОТО, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗАВЕРЯВАМ ОТЧЕТА.

ПЛОВДИВ,
18.02.2008 ГОДИНА

РЕГ. ОДИТОР 0078:



(Вярно с оригинала)

Светослав