ПРОТОБИТИНГ 2001 EOOD
ПРОТОГЕРОВ
Регистриран дипломиран експерт-счетоводител

Адрес на управление:
бул. "Яворов" №8
гр. София – 1164
тел./факс: 02/962 8644; 962 8646

ООД "АРГЕНТ 2002"
гр. София , ул. "Чехов" № 10
на вниманието на акционерите
1. Владимир Л. Денев
2. Йоана П. Даракова

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

без резервна заверка с параграф за обръщане на внимание

от д-р Георги Иванов Протогеров,
регистриран дипломиран експерт-счетоводител

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството **ООД "АРГЕНТ 2002" гр. София , ул. "Чехов" № 10**, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и отчет за доходите, 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

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 финансови 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 оценки, 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. 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 е 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 във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството ООД "АРГЕНТ 2002" към 31.12.2009 год., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви към нашето одиторско мнение, обръщаме внимание на следното:

§ 1. Управлението на дружеството е подписало договор с дружество ООД „РУМЕКС - Р"-София съгласно чл. 34, 35 от Закона за счетоводството с предмет на дейност текущо водене на счетоводството на месечна база и за изготвяне на годишен финансов отчет. При тези обстоятелства всички негативи свързани със съставяне на годишния финансов отчет, прилагане на счетоводните стандарти за малки и средни предприятия съгласно 251 Постановление от 17.X.2007 г. и финансовите изисквания на националното счетоводно законодателство остават за сметка на възложителя ООД "АРГЕНТ 2002". Необходимо е също да се отбележи, че съставителя на финансовия отчет отговаря за организацията на счетоводната дейност в предприятието, което означава че дружеството поело ангажимент за счетоводно обслужване следва да сподели тази отговорност, независимо от така подписания договор. За това съгласно Закона за счетоводството се изисква документацията по годишния финансов отчет да се подписва от ООД „РУМЕКС - Р"-София като специализирано счетоводно предприятие по силата на учредителния акт на същото че може да извършва и друга дейност която е позволена от Закона освен основната си такава.

§ 2. В счетоводната политика не са отразени всички настъпилите промени в счетоводното законодателство. При отчитане на същата в края на отчетния период не е оповестена цялата необходимата информация предвидена по отделните национални счетоводни стандарти, както и информацията изискуема в приложението към годишния финансов отчет. Изискуемата се информация да се представя подробно и задълбочено с оглед годишния финансов отчет да стане напълно разбираем и прозрачен. Това което не е постигнато цялостно в представения годишен финансов отчет. В представената счетоводна политика на дружеството не са третирани всички счетоводни стандарти които са свързани с осигуряване и формиране на счетоводната отчетност. В същата не са актуализирани и включени настъпилите промени в Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия приети с ПМС № 46 от № 251 от 17 октомври, някои от които са свързани с редакционните корекции, но значителна част от тях третират съществените изменения – които имат отрицателно въздействие върху годишния финансов отчет. Тези изменения третират и оповестяванията. Особено значение предизвикват тези обстоятелства за промените в счетоводната политика и фундаменталните грешки относно приблизителните оценки. Те касаят дружеството за ДМА с напълна изчислено изхабяване на които следва да се промени полезният им срок посредством коригиране на амортизациите им или да бъдат изписани от отчета. Такива групи са транспортни средства – 110 933 и компютърна техника – 19 642 или общо 130 575 лева. Дружеството е следвало при изготвяне на годишния финансов отчет да се съобрази със изискванията на СС-8 като приложи настоящите промени в т.6.

§ 3. За нуждите на годишния финансов отчет следва да се извършва инвентаризация на активите и пасивите на дружеството с оглед достоверното им представяне. За целта съгласно чл.22 от Закона за счетоводството управлението на дружеството е следвало да определи реда и начина за провеждане на инвентаризацията, която е основен способ на счетоводната система до постигане автентична информация за цялостното имущество на дружеството в годишния финансов отчет.
§ 4. Задължително съгласно чл.40, ал.3 от ЗС в годишния финансов отчет дружествата следва да обявят и информация за предприетото на органа на управлението за разпределението на печалбата и покриване на загубите от предходната година и решение на общото събрание на акционерите/съдружниците за начина на разпределението на печалбата и покриване на загубата от миналата година. Такава информация в приложението не е оповестена.
При основните елементи на годишния финансов отчет – счетоводния баланс, отчет за приходите и разходите, отчета за паричния поток и отчета за собствения капитал и приложението съгласно изискванията на ПМС 251 от 17 октомври 2007 г., не са спазени следните изисквания:
– дружеството не следва да посочва в съответните форми в тези групи и статии за които липсва информация за предходния и текущия отчетен период;
– в същите форми не са открити колони с текст „бележки" взаимстван от МСС, които са номерирани с поредни номера. Отделно срещу същите поредни номера в приложението се дават необходимите пояснения и разшифровки, които да бъдат попълнени коректно за да се изпълнят качествените характеристики за разбираемост и прозрачност;
– значимите счетоводни политики следва да се отчетат така както са формирани в съответните счетоводни стандарти които следва да съдържат всички подобрения и изменения на НССтандарти за малки и средни предприятия съгласно горното постановление;
По този начин се улеснява възприемането на реалната информация.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на **ООД "АРГЕНТ 2002"** относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2009 година по отношение на финансовата информация, както и изискванията по реда на чл.187, чл.247, чл.240 от Търговския закон. Обявяване и превантивна политика по рисковете – кредитен, лихвен, ценови, ликвиден и риск за паричния поток.

активи и пасиви **7 652 х. лв.**

печалба **2 729 х. лв.**

Регистриран дипломиран експерт-счетоводител:

(д. ик. н. Георги Протогеров)

Дата на представяне на годишния финансов отчет за извършване на финансов одит – 17.04.2010 г.

Дата на одиторския доклад - 15.06.2010 г.
гр. София