ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ауреус-К ЕООД, предприятие на регистриран одитор
Д.е.с. Красимира Борисова, регистриран одитор

10 юни 2008 година

До

Собствениците на
„Промишлено снабдяване" ООД
Град Кюстендил

Доклад върху индивидуален финансов отчет

Извърших независим одит на приложения финансов отчет на „Промишлено снабдяване" ООД, който включва: счетоводен баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричния поток за годината, приключила тогава, и съответните приложения.

За да получат разбиране относно финансовото състояние, финансовото представяне и паричните потоци на дружеството, потребителите на този доклад би следвало да се запознаят с приложения финансов отчет, изготвен от ръководството на дружеството.

Отговорност на ръководството на дружеството

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето на финансовия отчет, който вярно и честно представя финансовата позиция, финансовото представяне и паричните потоци на дружеството в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП) и националното счетоводно законодателство на Република България.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

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 за съответните обстоятелства счетоводни политики, които съответстват на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП) ;
- изготвяне на необходимите приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства, включително съществените предположения, на които тези преценки се базират.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение по този финансов отчет, основаващо се на извършения одит. Независимият финансов одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания както и одитът да бъде така планиран и извършен, че одиторът да получи приемлива, но не абсолютна, сигурност относно това дали финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Един независим финансов одит включва:

- разбиране за дейността на дружеството и средата, в която е действало, с цел да се оценят рисковете от съществени пропуски и грешки във финансовия отчет; 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, като база за определяне на вида, времето и размера на одиторските процедури, но не с цел да получи достатъчна база за изразяване на мнение, относно изграждането и ефективното действие на този вътрешен контрол;
- определяне и изпълнение на процедури, отговарящи на установените рискове с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет; избраните процедури зависят от

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Доклад на независимия одитор (продължение)

- 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;
- одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на общото представяне на информацията във финансовия отчет и оповестяванията.

Считам, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразяване на мнение относно финансовия отчет.

Мнение относно финансовия отчет

Изразявам мнение, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Промишлено снабдяване" ООД към 31 декември 2007 година, както и финансовото представяне и паричните потоци за годината, завършила на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП) и националното счетоводно законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на дружеството носи отговорност и за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Годишният доклад за дейността не е част от годишния финансов отчет по смисъла на същия закон.
Законът за счетоводството изисква от одитора да изрази мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия период.

Изразявам мнение, че годишният доклад за дейността на „Промишлено снабдяване" ООД за 2007 година е изготвен в съответствие с приложения финансов отчет на дружеството за същия период.

Красимира Иванова Борисова
Регистриран одитор
10 юни 2008 г.
гр. София

0303 Красимира Борисова Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „Промишлено снабдяване" ООД, гр. Кюстендил през 2007 г.

Ръководството представя своя доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2007 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/, този отчет е заверен от регистриран одитор, съгласно Закона за счетоводството и Закона за независим финансов одит.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано през 2004 г. в Търговски регистър на Кюстендилски окръжен съд по ф.д. 262/2004г., със седалище и адрес на управление гр. Кюстендил, ул. „Софийско шосе" № 5.

Основна дейност – търговия - покупко – продажба на масла, антифриз, грес, спирачна течност, филтри, акумулатори, работно облекло и лични предпазни защитни средства, бои, лакове, разредители, крепежи, инструменти, перилни и почистващи препарати, както и много други промишлени стоки.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултат от дейността на предприятието

Като цяло за изтеклата 2007 г. се реализира загуба от обичайната дейност в резултат на засилената инвестиционна политика на дружеството с основна цел разкриване на собствени търговски структури в гр. София, ремонт на пункта за годишни прегледи, ремонт на пункта за регулиране на предници. Данните от годишния финансов отчетна „Промишлено снабдяване" ООД показват ръст в предлаганите услуги на дружеството – авторемонтни услуги и годишни технически прегледи

Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

След датата на съставяне на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

„Промишлено снабдяване" ООД е дружество, чиято стопанска политика е насочена към покупко продажбата на масла, антифриз, грес, спирачна течност, филтри, акумулатори, работно облекло и лични предпазни защитни средства, бои, лакове, разредители, крепежи, инструменти, перилни и почистващи препарати, както и много други промишлени стоки и авто услуги.

Като нова дейност на дружеството е внос, ремонт и продажба на автомобили. Предвижда се запазване специализацията на дружеството в тази сфера и засилване на сервизните услуги като цяло.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Структура на основния капитал

Дружеството е учредено с капитал 5 000.00 /пет хиляди/ лева. Съдружници в дружеството са Анка Петрова Душкова и Георги Ясенов Ангелов. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Пенка Тончева Борисова.

Организационна структура

В дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени и утвърдени са оперативни процедури за функциониране на дружеството, правата и отговорностите на отделните звена, начините на взаимодействие по между им и с крайните изпълнители.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2007 г. е 25 души.

Финаснови инструменти и финансов риск

От изготвения финансов отчет за 2007 година, се вижда че не същесвува финасов риск пред предприятието. То запазва в близки граници нивото на финансова автономност./виж приложена таблица/.

Въз основа на финансовия отчет са направени и изчислени някалко показатели.

Показателите за ликвидност са качествени характеристики, с помоща на които се установява възможността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Коефициента на обща ликвидност е над единица /2006 г./ и бизо до единица /2007г./, което е много добър показател, т.е. наличните активи, като ресурс за финансиране, значително надвишават краткосрочните задължения.

Полижителен момент за предприятието е това, че наличният размер на краткосрочните вземания и паричните средства осигуряват и бърза ликвидност.

Коефициентът на незабавна ликвидност показва доколко най-бързоликвидните краткотрайни активи са достатъчни за обслужване на краткосрочните задължения.

Показателите за финансова автономност са качествени характеристики за степента на финансова независимост на предприятието от кредитори.

Коефициента на задлъжнялост показва доколко предприятието има задължения към кредитори и възможността му да се разплаща с тях краткосрочно. Полученият показател е добър.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2008 година

През 2008 година, дружеството е предвидило разширяване на търговските си площи – откривайки нова база в гр. София както и разширяване на гамата си от артикули в областта на крепежи, инстументи, ел. части и материали и доста други.

Основни цели са и получаване на разрешително за преглед и на товарни автомобили, както и получаване на сертификат по ISO 9001: 2000 на пункта за технически прегледи.

Предвижда се увеличение на структурата и броя на наетия персонал, като основните условия ще бъдат насочени към оптимизиране и повишаване на квалификацията на работещите в дружеството.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Като следствие реализирането на заложената политика и достигане на поставените цели, стремежът на дружеството е достигане и увеличение на финасовите резултати от предходните години на дружеството с около 30 процента.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

Оптимизиране дейността на дружеството
Повишаване рентабилността на извършените дейности.
Достигане на положителен финансов резултат за предстоящата календарна година.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководтвото следва да изготвя финансов отчет за всяка финасова година, който дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложгения тук финансов отчет в съответсвие с НСФОМСП.

Ръководсвото потвърждава, че е прилагало последователно адекватна сетоводна политика и че при изготвянето на финасовите отчети към 31 декември 2007 година е спазен принципът на предпазливост при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСФОМСП, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетовдни регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Таблица - финансови показатели

показател	2007	2006
Коефициент на обща ликвидност	0,91	1,05
Коефициент на бърза ликвидност	0,50	0,67
Коефициент на незабавна ликвидност	0,06	0,22
Коефициент на финансова автономност	0,11	0,13
Коефициент на задлъжнялост	9,23	7,62

Управител: .....

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Приложение № 7 НСС 1
Елемент 7.1

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика към годишния финансов отчет за 2007 г
на " Промишлено снабдяване" ООД, град Кюстендил

Информация за предприятието

"Промишлено снбдяване " ООД, гр. Кюстендил, ул. Софийско шосе № 5, с ДДС № BG 109574862 и ИЕК 109574862, представлявано от Пенка Борисова – управител.

Дружеството е регистрирано по ф.д. I-262 от 19.05.2004 на КОС.

Приходите са реализирани от : продажби на дребно и едро на промишлени стоки – масла, грес, антифриз, спирачна течност, акумулатори, лични предпазни защитни средства и други, извършване на услуги – ремонт и ГТП=

Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Приложението на националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2007 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи , извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

Предприятието е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно НСС 16"Дълготрайни материални активи" по препоръчителния подход, който съвпада и с прилагания в предходни години подход - цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната загуба от обезценка на активите.

Дълготрайните материални активи се класифицират като такива , когато отговарят на критериите по т. 2 от НСС 16 при стойностен праг 500 лв.

С последващи разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив е корегирана балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Материални запаси

Стоково материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по метода на средно претеглена стойност. Този метод е прилаган и в предходните периоди. Не е извършвано намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализируема стойност, като всички стоково-материални запаси са представени във финансовия отчет за 2007 година по стойност, ненадхвърляща нетната им реализируема стойност.

Приходи

Предприятието признава приход, когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделката и сумата на прихода както и сумата на направените и предстоящите да бъдат направени разходи могат да бъдат надлежно измерени.
Приходите от продажба на стоки се признават след прехвърляне към купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките и при положение, че дружеството –продавач не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки.
През отчитания период не е създаден приход от размяна на стоки или услуги.

Дата: 26.03.2008 година

Съставител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Управител:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ПРОМИШЛЕНО СНАБДЯВАНЕ" ООД
към 31.12.2007

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща год.	предходна год.		текуща год.	предходна год.
а	1	2	а	1	2
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (дългосрочни) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. Дълготрайни материални активи			*I. Основен капитал*		
1. Земи (терени)	563	388	1. Записан и внесен капитал	5	5
2. Сгради и конструкции	115	120	*Общо за група I*	5	5
3. Машини и оборудване	30	42	*II. Резерви*		
4. Транспортни средства	30	30	1. Целеви резерви в т.ч.		
5. Други дълготрайни материални активи	28	31	други резерви		
6. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	154	154	*Общо за група II*	0	0
Общо за група I:	920	765	*III. Финансов резултат*		
II.Дълготрайни нематериални активи			1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.	232	88
1. Други дълготрайни нематериални активи			неразпределена печалба		
Общо за група II:	0	0	непокрита загуба		
III.Дългосрочни финансови активи			2. Текуща печалба (загуба)	-34	144
			Общо за група III	198	232
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	203	237
IV. Търговска репутация			**Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ**		
V. Разходи за бъдещи периоди			*I. Дългосрочни задължения*		
			1. Задължения по търговски заеми	588	589
			2. Други дългосрочни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	920	765	*Общо за група I:*	588	589
			II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания		
Б. КРАТКОТРАЙНИ (краткосрочни) АКТИВИ			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	588	589
I. Материални запаси			**В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ**		
			I. Краткосрочни задължения		
1. Стоки	517	411	1. Задължения към фин. предприятия - банки	726	171
2. Материали	43	52	2. Задължения към доставчици и клиенти	424	428
Общо за група I:	560	463	3. Задължения към персонала	5	4
II.Краткосрочни вземания			4. Задължения към осигурителни предприятия	2	2
1. Вземания от клиенти и доставчици	625	655	5. Данъчни задължения		25
2. Данъци за възстановяване	19	59	6. Други краткосрочни задължения	208	588
3. Други краткосрочни вземания	6	7	*Общо за група I:*	1365	1 218
Общо за група II:	650	721	*II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания*	0	0
III. Краткосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"	1365	1 218
IV. Парични средства					

Съгласно одиторски доклад

1. Парични средства в брой	19	8			
2. Парични средства в безсрочни депозити					
3. Парични еквиваленти	7	87			
Общо за група IV:	26	95			
V. Разходи за бъдещи периоди					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	**1 236**	**1 279**			
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	**2 156**	**2 044**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)**	**2156**	**2 044**
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			**Г. УСЛОВНИ ПАСИВИ**		

Дата: 26.03.2008 г.

Съставител: П. Борисова

Ръководител: П. Борисова

Одитор: Красимира Борисова, 0303, Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 3 НСС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Промишлено снабдяване" ООД за периода от 01.01.2007 до 31.12.2007 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	тек.година	предх.година		тек.година	предх.година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			**А. Приходи от обичайната дейност**		
I. Разходи по икономически елементи			***I. Нетни приходи от продажби на:***		
1. Разходи за материали	61	70	1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги	66	71	2. Стоки	962	1 073
3. Разходи за амортизации	50	60	3. Услуги	49	27
4. Разходи за възнаграждения	58	49	4. други	14	1 057
5. Разходи за осигуровки	14	12	*Общо за група I:*	*1 025*	*2 157*
6. Други разходи:	1	3	***II. Приходи от финансиране***		2
в т.ч. обезценка на активи			в т.ч. от правителството		
в т.ч. провизии			***III. Финансови приходи***		
Общо за група I:	*250*	*265*	1. Приходи от лихви		
II. Суми с корективен характер			в т.ч. лихви от свързани предприятия		
1.Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	742	1 698	2. Приходи от участия		
2.Разходи за придобиване и ликвидация на ДА по стопански			в т.ч. дивиденти		
3. Изменение на запасите от продукция и незав.производство			3. Положителни разлики от операции с фин. активи и инструменти		
4. Приплоди и прираст на животни			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други суми с корективен характер			5.Други приходи от финансови операции		
Общо за група II:	742	1 698	*Общо за група III:*	0	0
III. Финансови разходи			**Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)**	1 025	2 159
1. Разходи за лихви	53	23	**В. Загуба от обичайната дейност**	34	
в т.ч. лихви към свързани предприятия			***IV. Извънредни приходи***		
2. Отриц. разлики от операции с фин.активи и инструменти					
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
4. Други разходи по финансови операции	14	4			
Общо за група III:	*67*	*27*			
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	*1 059*	*1 990*			
В. Печалба от обичайната дейност	0	169			
IV. Извънредни разходи					
Г. Общо разходи (Б + IV)	1 059	1 990	**Г. Общо приходи (Б + IV)**	1 025	2 159
Д. Счетоводна печалба	0	169	**Д. Счетоводна загуба**	34	
V. Разходи за данъци					
1. Данъци от печалбата		25			
2. Други					
Е. Печалба (Д - V)	0	144	**Е. Загуба (Д + V)**	34	
ВСИЧКО (Г + V + Е)	1 059	2 159	**ВСИЧКО (Г + Е)**	1 059	2 159

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: 26.03.2008

Съставител: М. Борисова

Ръководител: П. Борисова

Заверил: Красимира Борисова 0803 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Приложение № 1 МСС 7

на "Промишлено снабдяване" ООД за периода от 01.01.2007 до 31.12. 2007 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	1 161	1 580	-419	2 585	2 407	178
3. Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения	2	75	-73	1	62	-61
4. Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		53	-53		23	-23
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	-1			0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		12	-12		1	-1
8. Други парични потоци от основна дейност		24	-24			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1 163**	**1 745**	**-582**	**2 586**	**2 493**	**93**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1. Парични потоци , свързани с дълготрайни активи	13	42	-29			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**13**	**42**	**-29**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност			0			0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 667	1 112	555	45	48	-3
4. Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		13	-13		4	-4
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1 667**	**1 125**	**542**	**45**	**52**	**-7**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)			-69			86
Д. Парични средства в началото на периода			95			9
Е. Парични средства в края на периода			26			95

Дата 26.03.2008

Съставител:
Пепа Борисова

Управител:
П. Борисов

Съгласно договор-ви ревизор:

0303 Красимира Борисова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Промишлено снабдяване" ООД за 2007 година

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Осн. капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		премии от емисия	резерв от посл. оценки на активи и	неделни резерви			печалба	загуба		
				общи	социални нужди	други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	5						232			237
1. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.										
2. Финансов резултат за текущия период								34		-34
Салдо към края на отчетния период	5						232	-34		203
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5						232	-34		203

Дата 26.03.2008 г.

Съставител:
П. Борисова

Ръководител:
П. Борисова

Съгласно одиторски доклад:

0303 Красимира Борисова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА