

До
Изпълнителния директор
На "Оринко" АД
Гр.София

РАЗШИРЕН ДОКЛАД

От Мъгърдич Аршавир Кюркчиян регистриран одитор 0078

Г-н Директор,

В изпълнение на поетия от мен одиторски ангажимент на основание сключения договор от 2007 година извърших проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружество "Оринко" АД гр. София за 2007 година.

Дейността на проверката на годишния финансов отчет има за цел да установи степента на съответствие на съдържанието на отчета като резултат от определен начин на счетоводно отчитане на стопанските операции, преоценка на активите и пасивите, както и спазването на нормативните правила и норми на Закона за счетоводството, Одобрения сметкоплан и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

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 което са формирани салдата в края на отчетния годишен 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, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Търговския закон и други законови и подзаконови актове касаещи системата на счетоводството на дружеството.

След извършване на проверката на финансовия отчет за 2007 година представям на Вашето внимание резултатите от същата.

I. Правна уредба

По фирмено дело № 31873 том 363 стр.128 на Софийски градски съд е регистрирано дружество "Оринко" АД със седалище и адрес на управление гр.София ул.Комсомолец № 15 А.

Предмета на дейността е: научно изследователска, конструкторска, производствена, сервизна, инженерингова и търговска дейност.

Промяна в статута и предмета на дейността през отчетната 2007 година не е извършвана.

Капитала на дружеството възлиза на 53916 лева и към 31.12.2007 година не е променян.

II. Органи на управление

До 20.12.2006 година дружеството се управлява от съвет на директорите в състав:

“Динтекс” ООД представлявано от Весела Стоянова Маркова-председател

“Елинор” ССД представлявано от Георги Илиев Илиев-зам.председател

Михаил Трайчов Таков ЕГН 5609256503 – изп.директор

С Решение № 10 на Софийски градски съд е заличен в качеството му на изпълнителен директор Михаил Трайчов Таков. Вписва като председател на Съвета на директорите “Елинор” ООД регистрирано по фирмено дело 6175 от 2003 година представлявано от Георги Илиев Илиев ЕГН 6408226523, вписва заместник председател на СД Живко Бончев Грозданов ЕГН 6607066300.

Дружеството има съвет на директорите както следва:

“Динтекс” ООД представлявано от Весела Стоянова Маркова

“Елинор” ООД представлявано от Георги Илиев Илиев

и Живко Бончев Грозданов ЕГН 6508226523

Дружеството се представлява и управлява от “Елинор” ООД регистрирано по фирмено дело 6175 на СГС представлявано от Георги Илиев Илиев.

III. Законосъобразност на текущото счетоводно отчитане съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит

1. Спазване принципите на счетоводството

Дружеството работи съгласно изискванието на чл.3 от Закона за малките и средни предприятия.

През отчетната 2007 година в изпълнение на изискванията на Национален счетоводен стандарт № 1 дружеството е разработило и приело своята счетоводна политика в началото на отчетния период и я оповестява в приложението към годишния финансов отчет.

Като съвокупност от принципи, концепции, правила, бази и процедури за отчитане на сделки, активи и пасиви счетоводната политика е определена от ръководството на дружеството. То е отговорно и за съставяне на годишния финансов отчет съгласно изискванията на чл.24 от Закона за счетоводството.

Счетоводната политика е съобразена и с изискванията на т.6 от СС № 1. В нея намира приложение всеки счетоводен стандарт имащ отношение към дейността на дружеството. През отчетния период принципите и методите на оценка и амортизация не са променени.

Изпълнени са изискванията на чл.55 ал.2 от Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството е приело данъчни и счетоводни амортизационни норми за целите на данъчния и счетоводния амортизационен план.

2.Последователността на прилагане на оповестената счетоводна политика

Счетоводната отчетност е организирана при компютърно водене на аналитичната отчетност съобразена със Закона за счетоводството, СС и Одобрения сметкоплан.

Счетоводните операции са документално обосновани. Първичните счетоводни документи са изготвени съгласно изискванията на чл.7 от ЗС. Счетоводните операции се регистрират хронологично и е на лице равенство между синтетичните и аналитичните записвания.

Основните елементи на счетоводната политика като методите на текуща и периодична оценка на активите и пасивите при тяхното придобиване, методите на оценка на изразходването и потреблението на активите или погасяването на пасивите, методите на признаването на приходите или разходите са съобразени както с целите на управлението на дейността на дружеството така и със съдържанието на данъчното законодателство.

3.Методологическа обосноваост на текущото отчитане за всеобхватното и достоверното отразяване на активите, пасивите и дейността на дружеството ограничено до постигане на целите на одита

Първоначално оценяването на активите се осъществява по цена на придобиване включваща покупната стойност и преките разходи съгласно изискванията на СС № 16 а амортизирането им е извършвано по разпоредбите на чл.55 ал.2 от ЗКПО. Подоценка и надценка на същите по преценка на ръководството не е извършвана.

Съществуването на ДМА е документирано с осчетоводяването на годишните инвентаризации. Същите се амортизират по линейния метод при спазване изискванията на счетоводната политика съобразено с СС № 4.

В счетоводната политика дружеството е приело стойностния праг на същественост 500 лева под който активите се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизационните отчисления се изчисляват по линеен метод в съответствие с чл.15 от ЗС и СС № 4. Изчислен е данъчно признат размер на амортизациите за 2007 година в размер на 1750 лева. Изготвен е и данъчно амортизационен план при спазване изискванията на чл.56 от ЗКПО. По счетоводни данни са начислени 1750 лева и същите имат равенство с данъчно признатите такива.

Активите и пасивите свързани със вземанията и задълженията се отчитат по реда на СС № 32 – Финансови инструменти. Те се отчитат по цена на придобиване и не подлежат на обезценка. Само вземания свързани с несигурност на тяхното събиране са предвидени за обезценка според срока на забавата.

Текущото отчитане на разходите се извършва при спазване изискванията на чл.17 от ЗС ползвайки сметки от група 60 и приключвайки същите чрез сметки от група 61. Разходите са отчитани в три основни групи по

икономически елементи, финансови и извънредни разходи. В съответствие с изискванията на ЗС разходите които имат случаен, извънреден и необичаен характер породени от събития извън обичайната дейност се отчитат като извънредни разходи.

Спазени са изискванията на СС № 18 за признаване на приходите. Критерий за признаване на приходите е осъществяването на сделката. Същите са осчетоводявани като кредитни обороти по сметките от група 70 отчитащи приходите. Информацията в ОПР е съпоставима и реална.

Съгласно изискванията на глава IV от ЗС е извършена годишна инвентаризация и резултатите от същата са отразени в годишния финансов отчет.

В края на отчетния период не са приложени изискванията на СС № 19 поради липса на обстоятелства за това. Няма начислени разходи и задълженията към персонала за неизползвани отпуски.

Спазени са изискванията на СС № 12 – данъци от печалбата по отношение на формираната временна разлика и данъчния ефект от нея. Създадените активи и пасиви по отсрочени данъци отговарят на временните разлики по данъчното преобразуване съгласно изискванията на ЗКПО в годишната декларация.

Преди окончателното приключване и формирането на финансовия резултат е извършен преглед на събитията настъпили между датата на съставяне на отчета и датата на която е бил одобрен за публикуване съгласно СС № 10. Не са настъпили значими събития по смисъла на стандарта.

4. Ефективността на вътрешния контрол ограничена до постигане на целите на одита

Създадена е система за вътрешен контрол върху операциите и счетоводната отчетност за движението на активите. Извършват се и се осчетоводяват инвентаризации в съответствие с изискванията на глава IV от Закона за счетоводството.

Данъците от печалбата и тяхното отразяване в ОПР и счетоводния баланс е съгласно изискванията на СС № 12. Има равенство с финансовия резултат в ОПР и този в счетоводния баланс.

5. Процеса на счетоводното приключване

Годишния финансов отчет е изготвен при спазване на основните изисквания на СС № 1. Осигурена е възможността за сравнимост на финансовите отчети на дружеството с тези за предходните периоди.

Финансовия отчет е изготвен на база действащата счетоводна политика която дружеството е избрало и в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и представянето на финансовия отчет съставни части на който са: счетоводен баланс, ОПР, отчет за собствения капитал, отчет за паричния поток и

приложенията. При изготвянето на годишния финансов отчет е приложена концепцията за действащо предприятие заложена в чл.4 ал.1 т.2 от ЗС.

В дружеството е прилагана последователно счетоводна политика подчинена на Закона за счетоводството, Одобрения смејкоплан, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и други нормативни актове засягащи дейността му.

6. Достоверността и необходимата за потребителите обхватност на представената във счетоводния отчет информация

Финансовия отчет представя информация за ефективността и за промените настъпили във финансовото състояние на дружеството която би могла да се ползва от широк кръг потребители. Информацията за финансовото състояние се съдържа най вече в баланса.

Съставните части на финансовия отчет са взаимно свързани и отразяват различни аспекти на едни и същи сделки или други събития.

Приложениеуто на СС е довело до финансови отчети даващи варна и честна информация. Обхватът на счетоводния отчет е структурирано представяне на операциите извършени в дружеството. В този обхват са активите, задълженията, капиталът, приходите и разходите, паричните потоци.

Като цяло тази информация спомага на потребителите на счетоводния отчет да предвиждат в бъдеще парични потоци, сроковете и сигурността на натрупването на пари и парични еквиваленти.

Начисляване и внасяне на дължимите данъци:

а/Данък върху печалбата

Отчетения финансов резултат за 2007 година е печалба 585 лева и след преобразуването съгласно изискванията на глава VI "Общи положения за определяне на данъчния финансов резултат" от ЗКПО се свежда отново на 585 лева в т.ч. от:

Увеличение:	1750 лева
по чл.54 ал.2 смет.аморт.	1750 лева
Намаление:	1750 лева
по чл.54 ал.1 дан. аморти.	1750 лева

Отчисленията за корпоративен данък възлизат на 58 лева.

Към 31.12.2007 година другите данъчни и разчетни задължения на дружеството са както следва:

Разчети по ДДС	20 лева
Разчети по ДОД	310 лева
Разчети по ДОО и здравно осиг.	1390 лева

IV. Правилност на годишното счетоводно приключване

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

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

3. Посочената сума в баланса има пълно равнение с този в ОПР от 1 х.лева

4.Посочените стойности за извършените разходи и получените приходи иато финансови съответствуват на информацията по сметки водени на основание разпоредбите на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Годишното счетоводно приключване на “Оринко” АД гр.София е извършено при спазването на Закона за счетоводството, Одобрения сметкоплан и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

V. Съгласуваност на годишния финансов отчет с годишното счетоводно приключване

1.Спазена е формата, структурата и съдържанието на баланса, установен с изискванията на СС № 1.

2.Няма посочени компенсирани салда в отчета.

3.Спазен е принципа на независимост на отделните отчетни периоди.

4.Годишния финансов отчет е съставен въз основа на информация за крайните салда по счетоводните сметки към 31.12.2007 година.

5.На лице е стойността връзка между краен и начален счетоводен баланс

6.Спазена е формата, структурата и съдържанието на отчета за приходите и разходите установен с СС № 1.

7.Няма компенсирани приходи и разходи.

8.Отчета за паричния потос и отчета за собствения капитал са съставени съгласно изискванията на СС № 1 и СС № 7.

9.Приложенията към годишния счетоводен отчет са изготвени съгласно изискванията на СС № 1.

Въз основа на отразената счетоводна информация във финансовия отчет за 2007 година могат да се направят анализи съпоставени с тези от 2006 година съгласно изискванията на СС № 1.

<u>1.Показатели за рентабилност</u>	<u>2006г.</u>	<u>2007г.</u>
а/Коеф. на рент. на прих.от продажби	-	0.002
б/Коеф.на рент.на собств.капитал	-	0.015
в/Коеф.на рент.на пасивите	-	0.017
г/Коеф.на рент.на активите	-	0.008
<u>2.Показатели за ефективност</u>		
а/Коеф.на ефект.на разходите	1.000	1.002
б/Коеф.на ефект.на приходите	1.000	0.998
<u>3.Показатели за ликвидност</u>		
а/Коеф.на обща ликвидност	1.511	0.567
б/Коеф.на бърза ликвидност	0.600	0.017

в/Коеф.на незал.ликвидност	0.044	0.017
г/Коеф.на абсол.ликвидност	0.044	0.017
<u>4.Показатели за фин.автономност</u>		
а/Коеф.на фин.автономност	1.866	1.083
б/Коеф.на задлъжнялост	0.536	0.923
<u>5.Показ.за обр.на матер.запаси</u>		
а/времетр.на един оборот в дни	120.337	58.686
б/Брой на оборотите	1.496	6.134
в/Зает.на матер.активи	2.991	0.163
<u>6.Показ.да вземанията</u>		
а/Период на събир.взем.от клиенти	26.292	10.949

З а к л ю ч е н и е

След извършената одиторска проверка на финансовия отчет, отчета за приходите и разходите, отчета за паричния поток, отчета за собствения капитал и приложенията за 2007 година на "Оринко" АД гр.София което дава вярна картина за имуществената, финансовото състояние и резултата на дружеството заверявам отчета.

28.03.2008г.
гр.София

Регистр.одитор 0078
/М.Кюркчиян/

