ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА
"СИЛВЕР"-ЕООД гр.Пазарджик
КЪМ 31.12.2010год.

"СИЛВЕР" ЕООД е дружество с ограничена отговорност със сто процента частна собственост, регистрирано със съдебно Решение № 296 от 31.01.1998г. на Пазарджишки Окръжен съд.

Предметът на дейност на дружеството е производство на кожени облекла, търговия с хранителни стоки и хотелиерство.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите Счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия,

Сравнителна информация

Всички данни, оповестени за 2009 и 2010 (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.)

Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи, а именно:

Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.

Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Прилагането на счетоводните стандарти изисква от ръководството да използва някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

През 2010 г.отчитаме приходи в размер на 877 хил.лв. По отделните направления имаме реализирани приходи от:

1. от продажба на продукция – 54хил.лв.
2. от продажба на стоки – 212хил.лв.
3. от извършени услуги – 2957хил.лв.
4. от продажба на дълготрайни активи –306хил.лв.
5. от увеличение на запасите от готова продукция – 0хил.лв.
6. извънреден приход – 4 х лв.

Отбелязва се намаляване на приходите от продажба на продукция в размер на 14%, дължащ се на липса на поръчки от основните ни клиенти, поради икономическата криза.

Към .2010 година средно списъчният състав на фирмата е 32 човека.

През 2010 г. са начислени 119 хил.лв. работни заплати и полагащите се осигуровки в размер на 20хил.лв.

Чрез стриктно спазване на разчетните показатели по отношение на приходите и разходите, ръководството постигна резултат, изразяващ се в ПЕЧАЛБА с размер на 124 хил. лв. преди данъчно преобразуване и 128хил.лв. след такова.

Корекцията на финансовия резултат по ГДД за 2010 год. се дължи на:

1. разлика между счетоводния и данъчен амортизационни планове, получена от непризната за данъчни цели преоценка на дълготраен актив.
2. отписани гаранции към клиенти, невъзстановен ДДС и начислени глоби и ниустойки.

Анализ на финансовите резултати на 2010 год.

"СИЛВЕР"-ЕООД е на двустранно счетоводство и приключва счетоводните си отчети съгласно Закона за Счетоводството и НС .

Резултатите, които са постигнати за 2010 год. са - счетоводна печалба в размер на 124 хил лв. Съгласно изискванията на чл.51 ал.1 от ЗКПО със същата се извърши данъчно преобразуване в годишната декларация.

За по-голяма конкретност и аналитичност, анализа на баланса може да разделим на:

Анализ на Активите на Баланса

Дълготрайните активи към 31.12.2010 год. по балансова стойност са 1754 хил.лв. и представляват 99 % от активите на баланса, като с най-голям относителен дял са сгради, конструкции и съоръжения-88%

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка.

За 2010 г. Ръководството на дружеството счита, че не са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДА. За 2010 г. не е извършвана обезценка на ДА.

Основните принципи на отчитане на дълготрайните активи са съобразени с изискванията на счетоводното законодателство:

- дълготрайните активи са оценени по цени на придобиване;

- възприет е линейния метод на амортизация за всички амортизуеми активи (вкл. Транспортните средства), отразен в обобщения амортизационен план за 2010 год.;
- Не е извършена преоценка на ДМА ;
- Осигурената аналитична и синтетична отчетност позволява спазване на принципите на счетоводната политика и осигурява точност и пълнота на информацията;
- Амортизационните отчисления за 2010 г. са в размер на 74хил. лв.
- Извършена е годишна инвентаризация на ДМА, не е извършен брак на ДМА, няма погинали или липсващи ДМА и са изготвени надлежно оформени инвентаризационни описи.

В раздел"Краткотрайни активи"

Материалните запаси са в размер на 11 хил.лв. и представляват - 0,6% от активите на дружеството към 31.12.2010 г., включвайки :

1.материали – 6 хил.лв.

2.готова продукция на склад – 0хил.лв.

3.стоки – 5 хил. лв.

На основание чл. 21 и 22 от Закона за счетоводството и със Заповед № 34/28.12.2010 год. на управителя, се извърши инвентаризация на всички материални запаси и за целта има надлежно оформени инвентаризационни описи.

Комисията констатира:

- Няма промяна на метода на заприхождаване и изписване на материалните запаси в сравнение с предходни периоди.
- Няма допуснати неточности при тяхното осчетоводяване.
- Материалните запаси и стоките се оценяват по цена на придобиване.
- При изразходване материалите и стоките се оценяват по метода – "среднопритеглена цена" към момента на изписване.

В разделII " Краткосрочни Вземания"

Към 31.12.2010год. същите са с балансова стойност 5 хил. лв

При извършената годишна инвентаризация се констатира ,че:

- Организационната система за счетоводна отчетност дава достатъчна аналитична информация.
- Осигурено е спазване на принципа на текущо начисляване и признаване на приходите при възникване на вземания от продажби.

В сравнение с предходната 2009 год. се показва увеличение на абсолютния размер на вземанията с 4 хил.лв..

Основните вземания са от с-ка 411 "Клиенти" – 5 хил.лв, и по контрагенти са както следва:

1. Министерство на вътрешните работи– 5188,00 лв.

През 2010год. не са начислени провизии за неползвани отпуски.

Парични средства и еквиваленти

За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството притежава налични парични средства, както следва:

Налични парични средства в каса - 354,71лв.

Налични средства в банки - 343,60 лв.
Предоставени депозити – 474,96лв.
Същите имат текущт характер за обслужване на финансовите нужди на фирмата през следващите месеци.

Разходи за бъдещи периоди –20,00лв.

Анализ на Пасивите на баланс

А раздел "Собстен капитал"

Капиталът на дружеството е в размер на – 5хил лв. През 2009 год. печалбата е 76 хил.лв., а през 2010г. приключихме на печалба 111 хил.лв .

Резерви

Представените в баланса резерви са формирани съгласно изискванията на българското търговско законодателство. Те представляват натрупана печалба от предходни периоди - 1109 хил. лв и резерв от преоценка на ДА – 65хил.лв. към 31.12.2009г.

Финансов резултат

	2010	2009
Финансов резултат		
1. Други резерви.:	1109	1033
2. Текуща печалба	111	76
3. Текуща загуба		
Общо :	1220	1109

В раздел "Задължения"

Задължения се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева.

В годишния финансов отчет задълженията се представят по номинална стойност.

	2010	2009
Текущи задължения, в т.ч.:	483	503
Задължения към банки	194	120
До 1 година		
Над 1 година	194	120
задължения към свързани предприятия		
задължения към персонала	7	8
До 1 година	7	8
Над 1 година		
задължения към осигурителни предприятия		3
До 1 година		3
Над 1 година		
данъчни задължения	4	1
До 1 година	4	1
Над 1 година		
Други задължения	97	106
До 1 година	39	48
Над 1 година	58	58

Към доставчици и клиенти	181	265
До 1 година	181	265
Над 1 година		

Дивиденти

Дружеството не е вземало решение за плащане на дивиденти.

Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални и конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.
За 2010г. няма начислени провизии за потенциални и конструктивни задължения.

За 2009г. няма начислени провизии за потенциални и конструктивни задължения.

Разходи

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Разходи за доходи на персонала

През отчетния период са начислени разходи за краткосрочни доходи на персонала, както следва:

- Разходи за възнаграждения 119 хил. лв.
- Разходи за осигуровки 20 хил. лв.

Към 31.12.2009г. неизплатените задължения към персонала са в размер на 8 хил. лв.
Към 31.12.2010г. неизплатените задължения към персонала са в размер на 7 хил. лв.

Оповестявания относно:

1. възнаграждението, получено общо през годината от управителя по договор за управление и контрол е в размер на 6 хил.лв.

Финансови разходи

Финансовите разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване.

Разходи по заеми

Дружеството признава разходите по получени заеми като разход в периода, в който са извършени.

За 2010г. дружеството е ползвало заеми от :

- "Булбанк." АД
- "Дерма инженеринг 1997" АД

Начислени са разходи за лихви по ползвани заеми са в размер, както следва:

2010г. – 18хил. лв.

2009г. - 9 хил.лв.

Разходи за данъци

Данъчното облагане представлява сумата на данъците, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане(ЗКПО). Брутният финансов резултат по отчета за приходите и разходите, възлизащ на 124 х.лв. е преобразуван за данъчни цели съгласно изискванията на действащото българско данъчно законодателство.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Данъчният процент е в размер на 10%.

Приходи от обичайна дейност

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

Формираните приходи през 2009г. са от:

- продажба на продукция 63хил.лв
- продажба на стоки 174хил.лв.
- извършени услуги 557хил лв
- други приходи 6хил.лв.
- извънредни приходи – 1 хил.лв.

Формираните приходи през 2010г. са от:

- продажба на продукция 54хил.лв
- продажба на стоки 212хил.лв.
- извършени услуги 295хил лв
- продадени ДМА 306хил.лв
- извънредни приходи – 4хил.лв.

Финансови приходи

Финансовите приходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. За отчетната 2010г. има финансови приходи от преоценка на валутно задължение към доставчик в размер на 6 хил.лв., а през 2009г. няма финансови приходи.

Сделки в чуждестранна валута

Считано от 01.01.1999г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – ЕВРО, при курс 1.95583 лева за 1 ЕВРО. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на ЕВРО към съответната валута на международните пазари.
За отчетните 2010г. и 2009г. дружеството има извършвани сделки в чуждестранна валута от туристически услуги и износ съответно за:

- 2010г – 240хил.лв.
- 2009г –269 хил.лв.

Доход на акция

Дружеството не изчислява доход от акция.

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) *Пазарен риск*

(i) Валутен и ценови риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска. Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

(iii) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

(в) *Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства , както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната

природа на основните типове бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

(ii) Лихвен риск

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят съществено от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми.

Клонове на предприятието

Предприятието няма регистрирани клонове.

Анализ на основни икономически показатели

Като заключение ще покажем и до каква степен е постигната ефективност при определени показатели :

$$\text{Коефицент на обща ликвидност} = \frac{\text{Краткотрайни активи } 16}{\text{Текущи задължения } 231} = 0{,}07$$

Тази стойност на коефицента/при"общ норматив"минимум 1,00/ , за 2010 г. е-0.07.

$$\text{Коефициент на Финансова автономност} = \frac{\text{собствен капитал } 1290}{\text{Пасиви } 483} = 2{,}67$$

Отчетения коефициент за 2010 = 2.67 и такъв за 2009г. = 2,34 показва тенденция за подобряване на финансовата независимост и възможностите на дружеството за по-нормално разплащане.

$$\text{Коефицент на обща задлъжнялост} = \frac{\text{Привлечен капитал } 483}{\text{Собствен капитал } 1290} = 0{,}37$$

Показва тенденция за намаляване на задълженията.

В анализа ще покажем и коефицентите на ефективност на приходите и разходите на дружеството през годината.

$$\text{Коеф. на ефективност на разходите} = \frac{\text{Приходи общо } 877\text{хилв.}}{\text{Разходи общо } 753\text{хил лв.}} = 1{,}16$$

$$\text{Коеф. на ефективност на приходите} = \frac{\text{Разходи общо } 753\text{ил лв.}}{\text{Приходи общо } 877\text{хилв.}} = 0{,}86$$

Първият коефицент показва, че с 1 лев разходи са получени 1,16 лв. приходи. Отчита се леко покачване спрямо предходната 2009г, когато този

коефициент е бил 1.22. Коефициентът на ефективност на приходите определя колко разходи са извършени с 1 лев приходи.

Дата към която се изготвя и дата на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2010 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 28.02.2011 г.

Дата на приемане

Настоящият финансов отчет е официално приет от Собственика на дружеството на 01.03.2011г.

Събития настъпили след датата на баланса

След датата на изготвяне не са настъпили значителни за дейността некоригиращи и коригиращи събития.

01.03.2010г.

Ръководител:

/Стоян Лазаров/

Съставител:

/Даниела Атанасова/