

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
ЯНКОВ-47 ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ЯНКОВ-47 ЕООД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за 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

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 1 003 хил. лв. и парични средства в брой в размер на 188 хил. лв. към 31 декември 2011 година. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест brutни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент със съответния лихвен процент. Ако същите бъдат начислени, балансовата стойност на задълженията към персонала към 31 декември 2011 ще се увеличи, респективно разходите за персонала ще се увеличат в отчета за приходите и разходите. При отсъствие на информация относно правното задължение, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на това задължение, включително и посредством алтернативни одиторски процедури

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможният ефект от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

11.06.2012 г.


Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, ул. Цар Асен 68



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЯНКОВ - 47 ЕООД
2011 г.**

1 Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2011 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2011 г.

2 Регистрация

Янков – 47 ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 4572/1995г. на Варненски окръжен съд и е със седалище в гр. Варна, ж.к. ВЛ. ВАРНЕНЧИК, бул. ЯНОШ ХУНЯДИ № 330, а през 2009г дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро с кафе, спиртни напитки и други стоки.

През 2011г. няма извършени промени в предмета на дейност на дружеството и няма преустановени дейности.

Дружеството е с капитал 5 000 лева, собственост на едноличния собственик Марин Янков Маринов.

3 Развитие на дейността

През 2011г. дейността на дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от продажба на стоки.

През 2011г. дружеството реализира печалба в размер на 23 хил. лв. Реализираната печалба е от основната дейност на дружеството – продажба на едро на кафе, спиртни напитки и други стоки.

През 2011г. са реализирани приходи от оперативна дейност в размер на 8 162 хил. лв.

През 2011г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 8 092 хил. лв. В тази група се включват:

- разходи за материали - 95 хил. лв;
- външни услуги – 95 хил. лв;
- разходи за амортизации – 54 хил. лв;
- разходи за заплати и осигуровки на персонала - 111 хил. лв;
- други разходи – 7 737 хил.лв., в т.ч. 7 733 хил. лв. балансова стойност на продадени стоки.

В групата на финансовите разходи се отнасят разходи за обезценка на финансови активи 19 хил. лв и разходи за лихви и други финансови разходи – 26 хил. лв.

4 Икономически показатели

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Стойност, лв	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	26	
Приходи от продажби	ПрП	8 162	
Разходи по дейността	РхД	8 092	
Собствен капитал	СК	715	
Пасиви	Пас	1 352	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	2 066	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	3	
Краткотрайни активи	КА	1 996	
Краткосрочни задължения	КЗ	1 136	
Текущи задължения	ТЗ	1 325	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	805	
Парични средства	П	188	
Средна наличност на КМА	СНкма	(294)	(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ	1 003	
Краткоср. фин. активи	КФА		
Показател за рентабилност		стойност	Формула
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.00	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.04	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.02	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.01	ФР / СРАк
Показател за ефективност		стойност	
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.01	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.99	Разх / Прих
Показател за ликвидност		стойност	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.76	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.87	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.75	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.14	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		стойност	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	0.53	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	1.89	Пас / СК
Обръщаемост на КМА			
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	-13	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	-28	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА	-0.04	СНкма / Прих

5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

5.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

5.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31.12.2011 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

5.3 Ценови риск

Цените на продукцията, която Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

5.4 Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

5.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва

финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

6 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета с изключение на следните:

- През 2012 г. Дружеството е разпределило дивиденди в размер на 40 хил. лв.

7 Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи дейността си по търговия на едро с кафе, спиртни напитки и други стоки.

Дата: 10 Юни 2012г.

Управител

