

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.

Всички данни за 2011 и за 2010 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Перата в баланса, в отчета за доходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2011 година и в отчета за 2010 година са съпоставими.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2011 г. не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване.

От началото на 2011 са в сила измененията извършени в счетоводните стандарти с Регламент (ЕС) № 149 от 18 февруари 2011 година. Променени са: МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове, МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия, МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, МСС 32 Финансови инструменти: представяне, МСС 34 Междинно финансово отчитане и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, както и Разяснение 13 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО).

В МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО се отменя параграф 27. където вече се записва, че изискванията на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки относно промените в счетоводната политика не се прилагат за първите финансови отчети на предприятията по МСФО. Добавени са параграфи 27А, 31Б и 39Д. По същество тези изменения поясняват, че евентуалните промени в счетоводната политика и тяхното представяне в съставяни междинни финансови отчети подлежат главно на оповестяване към съответните финансови отчети. Извършено е изменение и допълнение Г към МСФО 1 или по-конкретно са изменени параграфи Г1 и Г8 и се добавя параграф Г8Б.

В МСФО 3 Бизнес комбинации се изменят параграфи 19 и 30 и се добавят параграфи 64Б, 64В и 65А-65Д. Измененията в параграф 19 са свързани с оценяване на неконтролиращите участия в придобиваното предприятие, като се използва справедливата стойност или пропорционалният дял на съществуващите инструменти на собственост в признатите стойности на разграничимите нетни активи на придобиваното предприятие. Измененията в параграф 30 са свързани с оценката на дадено задължение или инструмент на собственост, когато те са свързани с плащане на базата на акции на придобиваното предприятие. За тях се прилага пазарна оценка съгласно изискванията на МСФО 2 Плащане на базата на акции. Добавените параграфи 64Б, 64В и 65А-65Д засягат въпроси с датата на влизане на съответни промени, както и преходни разпоредби.

В МСФО 7 "Финансови инструменти: оповестяване се изменя параграф 44Б и се добавя параграф 44К, което е свързано с датата на влизане в сила на промените. Добавят се параграфи 32А и 44Л и се изменят параграфи 34 и 36-38. С параграф 32А се изисква да се оповестява качествена информация в съответствие с количествените данни, за да може потребителите да имат по-добра представа за естеството и степента на рисковете, които възникват от финансови инструменти. С параграф 34 се посочва какво трябва да се оповести за всеки вид риск, който възниква от финансови инструменти. С параграф 36 се поставя изискването какво по-конкретно предприятието да оповестява по отношение на кредитния риск. С параграф 37 се поставят изисквания за оповестяване на рисковете по отношение на финансовите активи, които са просрочени или обезценени. С параграф 38 се поставят изисквания за оповестяване на рисковете, когато предприятието придобие финансови или нефинансови активи в резултат на влизане във владение или друга форма на кредитно подобрене (например гаранции).

В МСС 32 Финансови инструменти: представяне се променя параграф 97Б и се добавя параграф 97Ж. Промените са свързани с датата на влизане в сила на промените.

В МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване се изменя параграф 103Г и се добавя параграф 103Н. Промените са свързани с датата на влизане в сила на промените.

В МСС 1 Представяне на финансови отчети се изменят параграфи 106 и 107 и се добавя параграф 139Е. С параграфи 106 и 107 се определя информацията, която да се представя в Отчета за промените в собствения капитал. С параграф 139Е се конкретизират преходни разпоредби и изисквания за датата на влизане в сила на промените в стандарта.

В МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове се изменя параграф 60Б и се добавя параграф 60Г. Промените са свързани с уточняване на датата на влизането им в сила.

В МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети се изменят параграфи 18, 19, 35 и 49 и се добавят параграфи 19А и 49. Промените са свързани предимно с уточняване на датата на влизането им в сила.

В МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия се изменя параграф 41Б и се добавя параграф 41Д. Промените са свързани с уточняване на датата на влизането им в сила.

В МСС 31 Дялове в съвместни предприятия се изменя параграф 58А и се добавя параграф 58Г. Промените са свързани с уточняване на датата на влизането им в сила.

В МСС 34 Междинно финансово отчитане се правят изменения и допълнения в изискванията за оповестявания в междинния финансов отчет. С параграфи 15, 15А, 15Б и 15В се конкретизират изискванията за оповестяване на съществени събития и сделки. Параграфи 16-18 са заличени. С параграф 16А е определен обхвата на така наречените други оповестявания.

В КРМСФО Разяснение 13 Програми за лоялност на клиентите се добавя параграф 10а, с който се конкретизира изменението на параграф АЖ2. Посочва се, че предприятието може да определя справедливата стойност на наградните кредити чрез позоваване на справедливата стойност на наградите, срещу които те могат да бъдат заменени.

С РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1205/2011 НА КОМИСИЯТА от 22 ноември 2011 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои

международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ се изменя и МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“ Измененията се прилагат за финансова година започваща след 30 юни 2011 година. По-ранното прилагане е разрешено, но предприятието не прилага това разрешение.

3. Нетекущи активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се заприхождат при тяхното придобиване по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в подходящ за ползване вид.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. През 2011 година не е извършвана обезценка на ДМА. Прагът на същественост е определен на 700 лева. През годината не е възниквала необходимост от вземане на решение за консервиране на активи.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи.

Към 31.12.2011 година предприятието притежава ДМА с отчетна стойност 199 х.лева, в това число:

- 168 х.лв. машини
- 28 х.лв. транспортни средства
- 2 х.лв. компютърна техника
- 1 х.лв. други ДМА

Дружеството не притежава активи с ограничени права върху собствеността.

Дружеството не притежава активи, придобити чрез договори за финансов лизинг.

Няма временно извадени от употреба активи.

Дружеството използва в дейността си активи чужда собственост. Под наем са взети две складови помещения, собственост на „ХЪС“ ООД гр. Пловдив.

Движението през годината на дълготрайните активи собственост на дружеството в хиляди лева е, както следва:

	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Салдо към 1 януари	199	141	58
Постъпили през периода	3		
Излезли през периода	6	6	
Амортизация за периода		42	
Салдо към 31 декември	196	177	19

Към датата на баланса е направен преглед на справедливата стойност и е установено, че няма активи с балансова стойност по-висока от справедливата.

3.2. Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Предприятието прилага линеен метод на амортизация на ДМА. Промяна на метода в сравнение с предходната година няма.

Предприятието прилага следните норми на амортизация::

- машини и оборудване – 30%
- транспортни средства – 25%
- транспортни средства без автомобили – 10%
- компютри – 50%
- други ДМА – 15%

Натрупаните до края на годината амортизации на ДМА са в размер на 177 х.лева.

4. Текущи активи и пасиви

4.1. Материални запаси

Като стоково-материални запаси в „Хефест - Пловдив“ ООД се завеждат **стоките**: елементи от ковано желязо, метали (тръби, шини). Те се оценяват при заприхождаването им по доставна цена.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуването включват покупната цена, вносните мита и такси, както и невъзстановимите данъци и акцизи, разходите свързани с превози, товарни и разтоварни операции, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване вид.

Продукция: произведените елементи от ковано желязо, кования метал, както и метални изделия.

Материалните запаси се отписват по метода на среднопретеглената стойност като същата се изчислява на периодична основа в края на всеки месец. Промяна в метода на изписване в сравнение с предходната година няма. Не е извършвана обезценка в края на годината.

Движението на материалните запаси през годината е следното:

Вид	в хиляди лева			
	Стойност на 01.01.2011	заприходени	отписани	Стойност на 31.12.2011
Продукция	122	608	646	84
Стоки	318	679	590	407

Дружеството не притежава залежали материални запаси.
Не е извършвана обезценка на материалните запаси.

4.2. Вземания и задължения

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи и са потвърдени от контрагентите.

Вземанията от клиенти и задълженията към доставчици имат следната структура според периода на възникване:

Възникнали	Хиляди лева	
	Вземания	Задължения
От предходни години	64	0
Над 90 дни от датата на отчета	3	142
До 90 дни от датата на отчета	1	33
До 60 дни от датата на отчета	3	21
До 30 дни от датата на отчета	75	75
Всичко в хиляди лева	146	271

От вземанията от клиенти най-голям относителен дял имат следните фирми :

„Радис Билдинг“ ЕООД - 27 х.лева
„Адвас-Метал“ ЕООД - 28 х.лева
„ЛС ГРУП“ ООД - 25 х.лева

От задълженията към доставчици най-голям относителен дял имат следните фирми :

„Хъс“ ООД - 105 х.лева

Задълженията на дружеството са към „Хъс“ ООД за закупени стоки, префактурирани телефонни разговори и наем на склад.

В края на годината няма вземания във валута и задължения към доставчици във валута.

Задълженията към персонала в размер на 3 х. лв. представляват неплатените към края на годината заплати за м. декември. Върху тях са начислени осигурителни вноски в размер на 2 х. лева.

Данъчните задължения към 31.12.2011 година са 7 х. лева - ДДС за внасяне за м. декември.

Към 31.12.2011 година дружеството няма задължения към финансови предприятия.

4.3. Парични средства

Наличните парични средства в края на годината в размер на 115 х. лева са:

- в брой 107 х. лева ,
- в банки в лева 8 х. лева

Дружеството започва годината с общ размер на наличните парични средства – 70 х. лева. Нетният паричен поток от оперативна дейност за годината е 45 х. лева, от инвестиционна - 0 х. лева и от финансова - 0 х. лева.

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват застраховки и абонаменти.

6. Собствен капитал

В началото на годината собственият капитал е в размер на 615 х. лева, а в края – 591 х. лева. Изменението на собствения капитал е показано в следната таблица:

	Начално салдо	увеличение	намаление	Крайно салдо
Основен капитал	5			5
Резерв от оценки				
Законови резерви				
Други резерви				
Финансов резултат	586	139	241	484

Увеличението на собствения капитал е в резултат на реализирана печалба през 2011 г. в размер на 139 х. лева

7. Разходи

През годината са направени следните разходи по икономически елементи :

Вид на разхода	х. лева	
	2011 г.	2010 г.
Разходи за материали	499	288
Разходи за външни услуги	66	58
Разходи за възнаграждения	49	48
Разходи за осигуровки	9	8
Разходи за амортизации	42	53
Други разходи	0	0
Всичко разходи по икономически елементи	665	455

Разходите за материали са предимно от основни материали вложени в изработването на изделия от ковано желязо, дискове за метал, газ пропан-бутан, работно облекло, бои, разредители, грунд и др.

Разходите за външни услуги включват:

- Наеми – 33 х.лв
- Телефонни разговори – 1 х. лв.
- Реклама – 1 х.лв.
- Застраховки – 1 х.лв.
- Други – такси, куриерски и други – 30 х.лв.

Другите разходи са за лазерно рязане, прахово боядисване, студено и горещо поцинковане за готовите изделия – шатри, парапети, огради, градински мебели.

Балансовата стойност на продадените активи включва:

- Балансова стойност на продадени стоки – 179 х.лева

От отчетените в ОПР разходи няма начислени значителни суми , които да не са платени към датата на изготвяне на финансовия отчет.

8.Приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите. В сравнение с предходната година общият размер на приходите е увеличен с 223 х.лева. Това основно се дължи на увеличения обем производство и продажби на продукция.

Най-голям относителен дял в приходите за годината имат приходите от продажба на продукция – 71 %. Структурата се запазва спрямо 2010 г.

Приходите от продажби имат следната структура: х.лева

Приходи от продажба на:	2011	2010
Продукция	717	453
Стоки	290	331
Услуги	1	1
Други	0	0
Всичко	1008	785

Приходите от продажби към свързани лица са в размер на 80 х. лева.

При осъществяването на горните сделки не са прилагани цени, различни от условията за несвързани лица.

9.Финансов резултат

Счетоводната печалба за годината е 154 х.лева, а балансовата 139 х.лева. През предходната година са отчетени счетоводна печалба 117 х.лева и балансова печалба 105 х.лева.

Отчетеният финансов резултат има следната структура

- Финансов резултат от оперативна дейност +156 х.лева
- Финансов резултат от финансови разходи и приходи -2 х.лева
- Начислени данъци върху печалбата - 15 х.лева

Коефициентът за обща рентабилност е 0,153, а коефициентът за чиста рентабилност е 0,138.

10. Данъци

Текущият данък върху печалбата за 2011 година е в размер на 15 297,93 лева. Облагаемата печалба по ГДД е 154 524,45 лева. Тя е формирана като счетоводната печалба е увеличена с 51 298,90 лева, които представляват годишни счетоводни разходи за амортизации и намалена с 40 571,23 лева, които са годишни данъчни амортизации.

11. Управление на риска

Дружеството е изложено на влиянието на пазарен и кредитен риск. Пазарният риск означава, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци ще варира поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва:

- валутен риск – промените във валутните курсове ще доведат до отчитане на различни финансови резултати. В дейността на предприятието като цяло засега не съществува валутен риск тъй като реализираната продукция е в лева. Доставка на суровини и материали са също в лева и евро. Доставка и продажбите в евро са защитени от фиксиран курс.

- лихвен риск – дружеството не е изложено на лихвен риск. Няма задължения към финансови предприятия.

- ценови риск – това е риск от промени в пазарните цени, различни от тези породени от лихвен и валутен риск. Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие на продажбите и съответно върху приходите на дружеството. За произвежданата от дружеството ни продукция търсенето е обусловено главно от показателите - цена, качество и добрата информираност на потребителите.

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи, което показва, че същото успява да преодолява промените породени от горните рискове.

Съставител на ГФО:
Живка Стойчева

Ръководител:
Александър Асенов

