

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 2010 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 31.12.2010 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, едното от което склад за производство, а второто за производство на продукция. Наетите складове са 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	193	88	105
Постъпили през периода	6		
Излезли през периода			
Амортизация за периода		53	
Салдо към 31 декември	199	141	58

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%
- компютри – 50%;

Натрупаните до края на годината амортизации на ДМА са в размер на 141 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 01.01.2010	заприходени	отписани	Стойност на 31.12.2010
продукция	163	406	447	122
стоки	361	385	428	318

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	Вземания	Хиляди лева
		Задължения
От предходни години	0	0
Над 90 дни от датата на отчета	31	6
До 90 дни от датата на отчета	60	106
До 60 дни от датата на отчета	1	14
До 30 дни от датата на отчета	81	15
Всичко в хиляди лева	173	141

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

„Радис Билдинг“ ЕООД	- 35 х.лева
„Адвас-Метал“ ЕООД	- 28 х.лева
„ЛС ГРУП“ ООД	- 18 х.лева
„СТРОЙ СМ“ ЕООД	- 15 х.лева

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

„Хъс“ ООД	- 132 х.лева
-----------	--------------

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

Вземанията от предприятия от група са в незначителен размер в лева, а задълженията към предприятия от група - 132 х.лева. Задълженията на дружеството са към „Хъс“ ООД за закупени стоки, префактурирани телефонни разговори и наем на склад.

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 1 х.лева.

Данъчните задължения към 31.12.2010 година включват осигурителните вноски и ДДС за внасяне за м.декември - 8 х.лева

Към 31.12.2010 година дружеството няма задължения към финансови предприятия.

4.3. Парични средства

Наличните парични средства в край на годината в размер на 70 х.лева са:

- в брой 69 х.лева ,
- в банки в лева 1 х.лева

Дружеството започва годината с общ размер на наличните парични средства – 139 х.лева. Нетният паричен поток от оперативна дейност за годината е 12 х.лева, от инвестиционна - 0 х.лева и от финансова - -69 х.лева.

5. 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	610	105	129	586

6. Разходи

През годината са направени следните разходи по икономически елементи :

Вид на разхода	2010 г.	х.лева 2009 г.
Разходи за материали	288	453
Разходи за външни услуги	58	72
Разходи за възнаграждения	48	64
Разходи за осигуровки	8	12
Разходи за амортизации	53	56
Други разходи	0	14
Всичко разходи по икономически елементи	455	671

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 – 27 х.лв
- Телефонни разговори – 1 х. лв.
- Реклама – 1 х.лв.
- Застраховки – 1 х.лв.
- Други – такси, дезинфекции, услуги – 28 х.лв.

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

Отчетените разходи по икономически елементи са разпределени по функционално предназначение, както следва:

- Разходи за производство на продукция 316 х.лева
- Разходи, свързани с продажба на стоки (за търговия) –139 х.лева

Балансовата стойност на продадените активи включва:

- Балансова стойност на продадени стоки – 212 х.лева

Разходите за лихви са:

- Лихви по заем – 1 х.лева

Дружеството няма извънредни разходи към 31.12.2010 година.

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

7. 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 намален със 285 х.лева.

Най-голям относителен дял в приходите за годината имат приходите от продажба на продукция – 57,78 %. Приходите от продажба на услуги са 1 х.лева. Структурата се запазва спрямо 2009 г.

Приходите от продажби имат следната структура: х.лева

Приходи от продажба на:	2010	Отн. дял	2009	Отн. дял	Изменение	Изменение пункта
продукция	453	57,7%	750	65,8%	-252	-8,1
стоки	331	42,2%	364	34,1%	-33	8,1
услуги	1	0,1%	1	0,1%	0	0
други	0	0 %	0	0 %	0	0
Всичко	785	100%	1070	100 %	-285	0

За 2010 година дружеството не е отчетло нетна печалба от промяна на валутни курсове.

Извънредни приходи няма.

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

8. Финансов резултат

Счетоводната печалба за годината е 117 х.лева, а балансовата 105 х.лева. През предходната година са отчетени счетоводна печалба 263 х.лева и балансова печалба 237 х.лева. Промяната на финансовия резултат като абсолютен размер спрямо 2010 година се дължи на намаление на приходи от продажби с 285 х.лева.

Отчетеният финансов резултат има следната структура

- Финансов резултат от оперативна дейност +120 х.лева
- Финансов резултат от финансови разходи и приходи -3 х.лева
- Начислени данъци върху печалбата - 12 х.лева

Коефициентът за обща рентабилност е 0,149, а коефициентът за чиста рентабилност е 0,134.

9. Данъци

Текущият данък върху печалбата за 2010 година е в размер на 11 507,61 лева. Облагаемата печалба по ГДД е 116 238,53 лева. Тя е формирана като счетоводната печалба е увеличена с 52 542,79 лева, които представляват годишни счетоводни разходи за амортизации и намалена с 52 416,29 лева, които са годишни данъчни амортизации.

10. 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. През годината дружеството е доставило стоки и материали на стойност 47 хиляди евро. В дейността напредприятието 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 – разходите за лихви отчитани в дружеството са пряко зависими от размера на лихвените проценти. Дружеството е погасило кредит в размер на 80 х.лева и са платени 1 х.лева за лихви. Колебанието в лихвените проценти ще доведе до промени във финансовия резултат при равни други условия.

- Друг 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.

Кредитният риск е риск при който неизпълнението на задълженията на една страна към друга ще причини финансова загуба на другата страна.

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

