СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"МЕТАЛ КИМС" ООД
Към 31.12.2011 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	811	834
- земи	136	136
- сгради	675	698
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		14
3. Съоръжения и други	47	74
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	703	631
Общо за група II:	1 561	1 553
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 561	1 553
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	158	144
2. Незавършено производство	931	916
3. Продукция и стоки в т.ч.:	998	1 360
- стоки	998	1 360
Общо за група I:	*2 087*	*2 420*
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 741	1 476
4. Други вземания в т.ч.:	23	29
Общо за група II:	*1 764*	*1 505*
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	2	3
- безсрочни сметки (депозити)	5	20
Общо за група IV:	*7*	*23*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	3 858	3 948
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	4
СУМА НА АКТИВА	5 424	5 505

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
IV. Резерви		
4. Други резерви	562	562
Обща за група IV:	562	562
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	837	708
Обща за група V:	*837*	*708*
VI. Текуща печалба (загуба)	5	129
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1 409	1 404
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1 688	1 769
- до 1 година	1 152	1 139
- над 1 година	536	630
3. Получени аванси, в т.ч.:	53	131
- до 1 година	53	131
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 196	2 160
- до 1 година	2 196	2 160
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	27	
- до 1 година	27	
8. Други задължения, в т.ч.:	30	4
- до 1 година	30	4
Задължения към персонала, в т.ч.:	7	6
- до 1 година	7	6
Осигурителни задължения, в т.ч.:	4	1
- до 1 година	4	1
Данъчни задължения	10	30
- до 1 година	10	30
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	4 015	4 101
- до 1 година	479	471
- над 1 година	536	630
СУМА НА ПАСИВА	5 424	5 505

Дата на съставяне:
САНДАНСКИ, 22 март 2012

Съставител: **ВОЯ ПАЧОВА**

Ръководител: **ДИМИТЪР СТАНКОВ**

МЕТАЛ КИМС-ООД
акцизен К&S импорт
гр.Сандански

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Благоевград
Рег. №029
"Вси - ко одит" ООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"МЕТАЛ КИМС" ООД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	685	528
а) суровини и материали	574	435
б) външни услуги	111	93
Разходи за персонала, в т.ч.:	127	113
а) разходи за възнаграждения	105	95
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	22	18
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	63	98
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**63**	**98**
- разходи за амортизация	63	98
Други разходи, в т.ч.:	5 570	4 691
а) балансова стойност на продадени активи	5 518	4 672
Общо разходи за оперативната дейност	6 445	5 430
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	165	195
Общо финансови разходи	165	195
Общо разходи за обичайната дейност	6 610	5 625
Печалба от обичайната дейност	5	144
Общо разходи	6 610	5 625
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**5**	**144**
Разходи за данъци от печалбата		*15*
Печалба	5	129
Всичко разходи	6 615	5 769

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	6 393	5 446
а) продукция	235	195
б) стоки	5 734	4 894
в) услуги	424	357
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	16	7
Други приходи, в т.ч.:	206	315
Общо приходи от оперативната дейност	6 615	5 768
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
Общо финансови приходи	-	1
Общо приходи от обичайната дейност	6 615	5 769
Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо приходи	6 615	5 769
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
Загуба	-	
Всичко приходи	6 615	5 769

Дата на съставяне:
САНДАНСКИ, 22 март 2012

Съставител: **ЗОЯ ПАЧОВА**

Ръководител: **ДИМИТЪР СТАНКОВ**

МЕТАЛ КИМС ООД
ексклузивен K&S импорт
гр.Сандански

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Благоевград
Рег. №029
"Вси - ко одит" ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"МЕТАЛ КИМС" ООД
За 2011 г.

1	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 382	6 835	547	6 680	6 290	390
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		104	(104)		95	(95)
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата		21	(21)		11	(11)
8	Други парични потоци от основна дейност		192	(192)	13		13
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7 382	7 152	230	6 693	6 396	297
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-	5	7	(2)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	5	7	(2)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		94	(94)	67	173	(106)
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		152	(152)		173	(173)
5	Плащания на задължения по лизингови договори			-		6	(6)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	246	(246)	67	352	(285)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	7 382	7 398	(16)	6 765	6 755	10
Д.	Парични средства в началото на периода			23			13
Е.	Парични средства в края на периода			7			23

Дата:
САНДАНСКИ, 22 март 2012

Съставител:
ЗОЯ ПАЧОВА

Ръководител:
ДИМИТЪР СТАМКОВ

МЕТАЛ-КИМС-ООД
експорт K&S импорт
гр.Сандански

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Благоевград
Рег. №029
"Вси - ко одит" ООД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"МЕТАЛ КИМС" ООД
За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5						562	708		129	1 404
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	562	708	-	129	1 404
6. Финансов резултат от текущия период										5	5
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								129		(129)	-
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	562	837	-	5	1 409
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	562	837	-	5	1 409

Дата на съставяне:
САНДАНСКИ, 22 март 2012

Съставител:
ЗОЯ ПАЧОВА

Ръководител:
ДИМИТЪР СТАНКОВ

МЕТАЛ-КИМС-ООД
експорт K&S импорт
гр.Сандански

ДИПЛОМИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Благоевград
Рег. №029
"Вси - ко одит" ООД

Приложение № 5 към СС 1

ЕИК / БУЛСТАТ
811197756

Вид дейност
търговия

МЕТАЛ КИМС ООД
Дружество

гр.Сандански,ул Главен път Е 79 № 1
Седалище

Справка за нетекущите активи

на МЕТАЛ КИМС ООД

към 31 Декември 2011 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи: Отчетна стойност на дълготрайните активи: В началото	Придобити	Отписани	В края	Последваща оценка: Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4 + 5 + 6)	Амортизация: В началото	Начислена	Отписана	В края	Последваща оценка: Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (11+12+13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концеси, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:														213	811
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	1024			1024			1024	190	23		213				136
1. Земи и сгради, в т.ч.:	136			136			136							213	675
- земи	888			888			888	190	23		213				
- сгради	168			168			168	154	13		167	1		168	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	409		1	408			408	335	27	1	361			361	47
3. Съоръжения и други ДМА	631	72		703			703								703
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	2232	72	1	2303			2303	679	63	1	741	1		742	1561
Обща сума II:															
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свързани с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:														742	1561
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
ОБЩО (I + II + III + IV):	2232	72	1	2303			2303	679	63	1	741	1		742	1561

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне

Съставител : _____
Зоя Пачова

Представляващ : _____
Димитър Станков

МЕТАЛ-КИМС-ООД
експорт K&S импорт
гр.Сандански

МЕТАЛ КИМС ООД
гр.Сандански,ул Главен път Е 79 № 1

ЕИК
811197756

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на МЕТАЛ КИМС ООД
към 31 Декември 2011 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Дружество с ограничена отговорност с фирма"МЕТАЛ КИМС" е пререгистрирана. Предмета на дейност е търговия на едро с дървен материал. Дружествения капитал се определя в лева и възлиза на 5 000 /пет хиляди/ лева, който към датата на подаване на документите е внесен изцяло. Капиталът се разпределя на 50 /петдесет/ дяла, всеки с номинална стойност по 100 /сто/ лева. Дяловете са разпраделени между съдружниците, както следва: "МЕТАЛКОМ ИНВЕСТ"ЕООД, ЕИК 101751848 с управител и представляващ дружеството Иван Ангелов Давидков - 25 / двадесет и пет / дяла по 100 /сто/ лева единият дял = 2 500 /хиляда и осемстотин/ лева, внесени изцяло от съдружника, ДИМИТЪР ГЕОРГИЕВ СТАНКОВ - 20 /двадесет/ дяла по 100 /сто/ лева единия дял = 2 000 /две хиляди/ лева, внесени изцяло от съдружника, ЛЮДМИЛА ГЕОРГИЕВА СТАНКОВА - 5 /двадесет/ дяла по 100 /сто/ лева единия дял = 500 /петстотин/ лева, внесени изцяло от съдружника. Дружеството се управлява от Димитър Георгиев Станков с ЕГН 5802180086.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван дял в %	Собствен капитал към 31,12,2011 г.	Печалба (загуба) към 31,12,2011 г.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.
дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.
Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.
Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :
- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.
При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи".Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в	предходна година в

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемември 2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г.				31 декемември 2010	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка							-	-
Компенсируми отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
	В началото на периода		Записани през		В края на периода		
Вид (дялове, акции)	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	50				50	100	5000
Обикновенни акции					0		0
Обикновенни поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	50		0		50		5000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	1152	536	0	
Краткосрочни заеми към Булбанк				
Дългосрочни заеми в лева		388		
Дългосрочни заеми във валута		148		
ОББ АД овърдрафт	37			
Уникредит Булбанк АД овърдрафт	1115			
2.Търговски заеми :	2196	0	0	
Доставчици	2196			
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	27	0	0	
1.Доставени активи и услуги				

2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други	27			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал	30	7		
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	30	7	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x			
Производствен и помощен персонал	x	4		
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		4	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x			
Корпоративен данък	x			
Данък върху доходи на физически лица	x	2		
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x	8		
Общо данъчни задължения:		10	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Други задължения	x	30		
	x			
	x			
	x			
	x			
Общо други задължения:		30	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

Дата на съставяне

Съставител : _____
Зоя Пачова

Представляващ _____
Димитър Станков

МЕТАЛ-ХИМС-ООД
Ка-Ес-Импорт
гр. Сливен

Специализирано одиторско предприятие ВСИ–КО ОДИТ" ООД
гр.Благоевград, ул."Сан Стефано"№2,тел.073/885929; 885931;881153; тел.факс 073/885930; email: vsi_ko@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „МЕТАЛ КИМС" ООД – ГР. САНДАНСКИ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила към 31.12.2011 год., се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашия одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 предприятието, 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 предприятието. 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 мен одиторско мнение.

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание, че не са потвърдени салдата на клиенти и доставчици към 31.12.2011 год.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански към 31 декември 2011 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила към 31.12.2011 год.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански *по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)*

Във връзка с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански за отчетната 2011 год. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия

период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 22.03.2012 год. се носи от ръководството на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на „МЕТАЛ КИМС" ООД – Гр. Сандански към 31 декември 2011 год. изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила към 31.12.2011 год.

Одиторско дружество "ВСИ-КО ОДИТ" ООД гр.Благоевград:.....

Управител:/ Цветан Янчев /

Регистриран ДЕС,отговорен за одита:.....

/Цветан Янчев/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Благоевград
Рег. №029
"Вси - ко одит" ООД

22.03.2012 год.
ул."Сан Стефано"-2
гр.Благоевград 2700,България