БАЛАНС

на фирма Метал Груп Елит 2006 ЕООД
за периода 01.01.2010 - 31.12.2010

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
			I. Записан капитал	5	5
			II. Резерв от последващи оценки	48	48
I. Дълготрайни материални активи					
1. Земи и сгради, в т.ч.:	714	543	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
			- неразпределена печалба	426	385
- сгради	714	543			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	73	92			
3. Съоръжения и други	55	60	**Общо за група III :**	**426**	**385**
			IV. Текуща печалба (загуба)	42	41
Общо за група I :	**842**	**695**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**521**	**479**
			Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
			1. Задължения по получени търговски зае	**188**	
			до 1 година	188	
			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**1 579**	**2 016**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**842**	**695**	до 1 година	624	1 551
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година	955	465
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	**115**	**169**
			до 1 година	115	169
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	4 447	3 490	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**3 310**	**1 713**
			до 1 година	3 310	1 713
- стоки	4 447	3 490			
2. Предоставени аванси	752	534			
Общо за група I:	**5 199**	**4 024**			
II. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 128	1 120	5 Други задължения:	2 390	2 348
2. Други вземания, в т.ч.:		21	до 1 година	2 343	2 281
			над 1 година	47	67
			- към персонала, в т.ч.:	**5**	**4**
Общо за група II:	**1 128**	**1 141**	до 1 година	5	4
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	**2**	**2**
			до 1 година	2	2
			- данъчни задължения, в т.ч.:	**44**	**16**
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	44	16
- в брой	2	450			
- в безсрочни сметки (депозити)	34	16			
Общо за група IV:	**36**	**466**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:**	**7 582**	**6 246**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**6 363**	**5 631**	до 1 година	6 580	5 714
			над 1 година	1 002	532
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**898**	**399**			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**8 103**	**6 725**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	**8 103**	**6 725**

Дата 31.05.2011
Съставител: Райна Стефанова Солакова

Ръководител : . . . . . .
Олег Стефанов Атанасов

Заверен съгласно одиторски доклад 02.06.2011 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №064 "Одит корект" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на фирма Метал Груп Елит 2006 ЕООД

за периода 01.01.2010 - 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**8 384**	**4 304**
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**373**	**511**			
а) суровини и материали	28	12	б) стоки	8 346	4 278
б) външни услуги	345	499	в) услуги	38	26
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**80**	**52**			
а) разходи за възнаграждения	68	44			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	12	8	2. Други приходи, в т.ч.:		**640**
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**69**	**26**	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**8 384**	**4 944**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	69	26			
- разходи за амортизация	69	26			
4. Други разходи, в т.ч.:	**7 509**	**4 151**	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**18**	
а) балансова стойност на продадените активи	7 487	4 124			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**8 031**	**4 740**	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	18	
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**22**	**11**	**Общо финансови приходи (3)**	**18**	
- отрицателни разлики от промяна на валут	22	11			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**302**	**147**			
			Общо приходи (1+2+3)	**8 402**	**4 944**
Общо финансови разходи (5+6)	**324**	**158**			
7. Печалба от обичайна дейност	**47**	**46**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	8 355	4 898			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**47**	**46**			
9. Разходи за данъци от печалбата	**5**	**5**			
10. Печалба (8-9)	**42**	**41**			
Всичко (Общо разходи + 9+10)	**8 402**	**4 944**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**8 402**	**4 944**

Дата 31.05.2011

Съставител: Райна Стефанова Солакова

Ръководител : . . . . . .

Олег Стефанов Атанасов

Заверен съгласно одиторски доклад 02.06.2011 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. № 064
"Одит Корект" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на фирма Метал Груп Елит 2006 ЕООД

за периода 01.01.2010 - 31.12.2010

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	8 301	9 502	(1 201)	6 454	6 111	343
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	77	(76)	1	49	(48)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	7	4	3		3	(3)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)	1	19	(18)
5. Други парични потоци от основна дейност		4	(4)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8309	9592	**(1 283)**	6456	6182	**274**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		216	(216)		572	(572)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		216	**(216)**		572	**(572)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 948	586	1 362	1 298	432	866
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		240	(240)		120	(120)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		19	(19)		33	(33)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
5. Други парични потоци от финансова дейност		34	(34)		23	(23)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1948	879	**1 069**	1298	608	**690**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			**(430)**			**392**
Д. Парични средства в началото на периода			**466**			**74**
Е. Парични средства в края на периода			**36**			**466**

Дата 31.05.2011

Съставител: Райна Стефанова Солакова

Ръководител : . . . . . .

Олег Стефанов Атанасов

Заверен съгласно одиторски доклад 02.06.2011 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит корект" ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на фирма Метал Груп Елит 2006 ЕООД

за периода 01.01.2010 - 31.12.2010

Сума (хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	48	426		479
2. Финансов резултат за текущия период				42	42
3. Салдо към края на отчетния период	5	48	426	42	521
4. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5	48	426	42	521

Дата 31.05.2011

Съставител: Райна Стефанова Солакова

Ръководител : . . . . . .

Олег Стефанов Атанасов

Заверен съгласно одиторски доклад 02.06.2011 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит коректъ" ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА Метал Груп Елит 2006 ЕООД 2
3. БЕЛЕЖКИ ПО ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 10
3.1. ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 10
3.2. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 10
3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО 10
3.4. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 11
3.5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 12
3.6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 12
3.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 12
3.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 13
3.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 14
3.10. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 14
4. ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ 15

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Метал Груп Елит 2006 ЕООД е създадена с фирмено дело N ...../2006 г. със седалище и адрес на управление София, ул. Горски пътник " N 48.

1.1.Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. разпределението на дружествения капитал на дружеството е както следва:

Олег Стефанов Атанасов 100 %

Метал Груп Елит 2006 ЕООД е с едностепенна система на управление с Едноличен собственик на капитала и управител, който е Олег Стефанов Атанасов.

Към 31.12.2010 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 14 работници и служители (2009 г. - 11 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Търговия на едро с метали. Съгласно учредителния акт предмета на дейност е търговия, внос и износ на стоки, хотелиерски и ресторантьорски услуги, транспортна дейност, търговско представителство, услуги, както и всички незабранени от закона дейности.

Основните суровини и материали, които дружеството използва в производствения цикъл са ГСМ, резервни части и др.спомагателни материали, ел. Енергия, вода и др.

1.3. Регистрации и разрешителни

Дружеството е в процес на сертифициране на системите си за управление на качеството с област на търговия и комплексно обслужване на различни стопански отрасли с метали и техните производни. ISO 9001:2008

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА Метал Груп Елит 2006 ЕООД

2.1. Основни принципи на счетоводството

Важен момент в счетоводната политика на фирмата е спазване принципа за предимство на съдържанието пред формата, т.е. отразяването на сделките и събитията и тяхното представяне в счетоводния отчет става в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност.

Информацията от всички сделки и събития във фирмата се представя според действащите правила и обичайната търговска практика, непреднамерено, т.е. в съответствие с принципа за честно представяне и съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Принципът същественост, отразяващ степента на полезност и прагматичност на счетоводната информация, прилаган във фирмата, позволява в счетоводните отчети да се съдържа цялата информация, необходима за вземане на своевременни и ефективни управленчески решения, както и за избягване или намаляване на търговските рискове от различно естество. Важен принцип в счетоводната политика на Метал Груп Елит 2006 ЕООД е документалната обоснованост на стопанските операции, което от своя страна позволява във фирмата да се осигури последователно прилагане на принципа за текущото начисляване._Всички приходи и разходи от сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащане на паричните средства при стриктното съблюдаване на принципа за съпоставимост между приходите и разходите.

2.2.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Метал Груп Елит 2006 ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни преприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.3. Отчетна валута

Отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечно, като се използва официалният курс на БНБ за последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи или разходи.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се оценят.

При продажбите на материали и дълготрайни активи, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват и когато икономическите изгоди от дадения разход бъдат получени.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от : лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за въвеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са : разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителният подход по СС 16 – цена на

придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 6 до 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – от 3 до 10 г.;
- компютри и софтуер – 2 г.;
- транспортни средства без автомобили – 10 г.;
- автомобили – 4 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда текущо и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете : нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

Към датата на съставяне на финансовия отчет не е направена обезценка на материалните активи, тъй като ръководството на предприятието счита, че не съществуват индикации, за намаляване на стойността на активите.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени програмни продукти, лицензии и концесии, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот както следва :

• програмни продукти – 2 г.
• концесии и лицензии – 6,7 г.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценяват по по-ниската от : себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност).

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато това обстоятелство се установи.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци :

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно, осигуряване срещу безработица и фонд ГВРС.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, и за безработица, възлиза на : – 20,5%, за здравно осигуряване 8 %, ФГВРС – 0.1 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40 за 2010 г.) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, и социални доплащания и придобивки, (изискуеми след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

Дължимите от дружеството вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и осигуровките към тях.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Към датата на годишния финансов отчет предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Метал Груп Елит 2006 ЕООД е капиталово дружество. Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството не е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат :

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от дружествения капитал или по-голяма част, определена от Общото събрание;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.
Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите се отписват от баланса на дружеството.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2010 г. е 10 %.

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

2.15. Форма на счетоводството

При осчетоводяването на стопанските операции фирмата прилага двустранно счетоводно записване. Осчетоводяването се осъществява с помощта на счетоводен софтуер Плюс Минус и софтуер за складово стопанство Макс, който обхваща цялостната дейност на фирмата, като се водят регистри за синтетично и аналитично отчитане. Балансът и Отчета за доходите се представят в двустранна форма. При изготвяне на Отчета за паричния поток се прилага прекия метод за отчитане на паричните потоци, т.е паричните постъпления от оперативната дейност и плащанията свързани с нея се попълват директно от счетоводните регистри /от записванията по счетоводните сметки, чрез които се отчитат паричните средства/ , както и в съответствие с изискванията СС 7. В края на отчетния финансов период се представя Отчет за собствения капитал, изготвен въз основа на информация от счетоводните сметки за отчитане на капитала, съобразен с изискванията на СС 1.

Индивидуалният сметкоплан на фирмата е разработен с цел постигане на по- ясно отчитане на резултатите от стопанските операции.

2.16. Счетоводни документи и документооборот

Счетоводните документи, носители на счетоводна информация, имат доказателствена сила съгласно Закона за счетоводството.

Първичните и вторични счетоводни документи се съставят съгласно изискванията на Закона.

Документооборотът на фирмата е свързан пряко с дейността на фирмата и обхваща следните етапи :

1. Съставяне и приемане на документите.
2. Подготовка за обработване.
3. Обработка на документите.
4. Съхраняване на документите в счетоводния архив :
   4.1. За текущата година.
   4.2. За предходни години.

През текущата година документацията е разпределена на няколко основни папки :

1. Папка "Каса" – съхраняват се издадените и получени документи на фирмата, свързани с касови плащания – РКО и ПКО.
2. Папка "Банка" – съхраняват се документите издадени от или на банките, обслужващи фирмата.
3. Папка "Клиенти" – съхраняват се издадените от фирмата и осчетоводени документи (фактури).
4. Папка "Доставчици" – съхраняват се обработените документи, свързани с доставките на стоки и услуги (фактури).
5. Папка "Авансови отчети" – съхраняват се получените документи от фирмата, свързани с подотчетни лица.
6. Папка "Склад" – съхраняват се документите, свързани с движението на материалните запаси .
7. Папка "Мемориални ордери" – съхраняват се всички мемориални ордери за приключвателните операции както и месечни оборотни ведомости.
8. Папка "Ведомости".

2.17. Съхраняване и ползване на счетоводната информация

Счетоводната информация се съхранява по реда предвиден в чл. 42 от Закона за счетоводството в следните срокове :

Ведомости за заплати – 50 години;
Счетоводни регистри и отчети – 10 години;
Документи за финансов и данъчен контрол – 5 години;
;
Всички останали документи - 3 години.

Тъй като обработката на счетоводната информация се извършва с помощта на счетоводен софтуер, същата се съхранява на технически носители в сроковете предвидени в чл. 42 от Закона за счетоводството.

3. БЕЛЕЖКИ ПО ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.01 ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Вид доход	*2010 BGN '000*
Предоставени услуги	38
Други приходи от продажба	-
Приходи от проджаба на стоки	8346
Балансова стойност на продадени стоки	(7487)
Печалба от продадени стоки	859
Общо:	**8384**

3.02 РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Вид разход	*2010 BGN '000*
Разходи за материали	28
Разходи за услуги	345
Амортизации	69
Работни заплати	68
Осигуровки	12
Други	22
Общо:	**544**

3.03 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

Вид приход/разход	*2010 BGN '000*
Финансови приходи, по видове:	
Приходи от валутни операции	18
Приходи от лихви	

Общо:	**18**
Финансови разходи, по видове:	
Разходи по валутни операции	22
Лихви и Банкови такси	302
Общо:	**324**
РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОДА	**-306**

3.04 ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради	***Машини, съоръжения и оборудване***	***Транспортни средства***	***Други***	***Разходи за придобиване на ДМА***	***Общо***
Отчетна стойност	*2010 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2010 BGN '000*
Салдо на 1 януари	**550**	**69**	**101**	**7**	**-**	**727**
Придобити	200	16	-	1	-	217
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**750**	**85**	**101**	**8**	**-**	**944**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	**7**	**3**	**17**	**4**	**0**	**31**
Начислена амортизация за годината	29	14	25	2	0	70
Отписана амортизация	-	-	-	-	0	-
Салдо на 31 декември	**36**	**17**	**42**	**6**	**0**	**101**
Балансова стойност на 31.12.2010	**714**	**68**	**59**	**2**	**0**	**843**

Към 31.12.2010 г. имотите включват : (сгради с балансова стойност 750 х.лв. (2009 г. – 550 х. лв.).

3.05 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	*Общо*
	2010 (i) BGN '000	*2010 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари 2010	-	-
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември 2010	-	-
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари 2010	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември 2010	-	-
Балансова стойност 31декември 2010	-	-

3.06 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид материали	31.12.2010 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Стоки	4447	3490
Общо :	**4447**	**3490**

3.07 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземането	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Вземания от клиенти	1128	1120
Данъци за възстановяване	-	21
Други вземания	-	-
Предоставени аванси	752	534
Общо :	**1880**	**1675**

Вземания от клиенти

Вид на вземането	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000

Вземания от клиенти и доставчици	1128	1120
в т. ч. :		
Клиенти и доставчици в лева	1128	1120
Общо :	**1128**	**1120**

Данъци за възстановяване

Вид на вземането	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Надвнесен корпоративен данък	-	-
ДДС за възстановяване	-	21
Общо :	-	**21**

Други вземания

Вид на вземането	**31.12.2010 BGN '000**	**31.12.2009 BGN '000**
Други дебитори в лева	-	-
Общо :	-	-

3.08 *ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ*

Парични средства	**31.12.2010 BGN '000**	**31.12.2009 BGN '000**
Разплащателна сметка в левове, в т.ч.	33	9
Разпращателна сметка във валута	1	7
Каса в левове	2	450
Общо:	**36**	**466**

3.09 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Основен капитал	5	5
Преоценъчни резерви	48	48
Неразпределена печалба	426	385
Текуща печалба/загуба	42	41
Общо:	**521**	**479**

Основен капитал

Към 31 декември 2010 г. регистрираният капитал на Метал Груп Елит 2006 ЕООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 /петдесет/ лева всеки.

3.10 КРАТКОРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към доставчици и клиенти

Вид на задължението	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към доставчици и клиенти	3310	1713
в т. ч. Доставчици и клиенти в лева	3310	1713
Задължения към персонала	5	4
Задължения към осигурителни предприятия	2	2
Данъчни задължения	44	16
Получени аванси	115	169
Общо :	**3476**	**1904**

Данъчни задължения

Вид на задължението	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
ДДС за внасяне	39	11
Корпоративен данък	5	5
Общо :	**44**	**16**

Данъчните задължения на Метал Груп Елит 2006 ЕООД към 31.12.2010 г. са текущи.

4. ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показателите, характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на дружеството са следните :

Приходи от дейността	8384
Финансови приходи	18
Извънредни приходи	-
Разходи за дейността	8031
Финансови разходи	324
Счетоводна печалба	47
Остатъчна печалба	42

На базата на тези показатели са изчислени показателите за икономически анализ както следва :

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,0657
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	1,0576
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,0779
Коефициент на капитализация на активите	0,0822
Коефициент на ефективност на разходите	1,0659
Коефициент на ефективност на приходите	0,9381
Коефициент на обща ликвидност	1,1134
Коефициент на бърза ликвидност	0,2215
Коефициент на незабавна ликвидност	0,0070
Коефициент на дълга към активите	0.9312
Коефицент на краткосрочна задлъжнялост	10,4626

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА МЕТАЛ ГРУП ЕЛИТ 2006 ЕООД
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на МЕТАЛ ГРУП ЕЛИТ 2006 ЕООД, гр. София, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за година, завършваща на тази дата, както и обобщеното 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 се носи от ръководството. Тази отговорност включа: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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 единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 финансовия 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 нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Нашият екип не е участвал в извършването на инвентаризация на материалните запаси във връзка с годишното счетоводно приключване и след като приложихме алтернативни одиторски процедури ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на материалните запаси към 31 декември 2010 г. и съответно дали са необходими някакви корекции в тази връзка, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение,с изключение на ефектите от въпроса, описан в параграфа База за изразяване на квалифицирано мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички останали аспекти финансовото състояние на МЕТАЛ ГРУП ЕЛИТ 2006 ЕООД към 31.12.2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху правно изискване – Годишен доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, ал.4 прегледах приложения Годишен доклад за дейността на дружеството.

Годишният доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на

Годишния доклад за дейността през 2010 г. се носи от ръководството на дружеството.

Финасовата информация, представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2010, изготвен на база българското счетоводно законодателство, възприело Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Росица Тричкова,

регистриран одитор, дипл. № 0091

Управител

Специализирано одиторско предприятие

„ОДИТ КОРЕКТ" ООД - № 064

1164 София, ул.Вишнева №12

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №064 "Одит коректъ" ООД

София,02.06.2011 г.

МЕТАЛ ГРУП ЕЛИТ 2006 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Обща информация за дружеството

Метал Груп Елит 2006 ЕООД е създадена с фирмено дело N ...../2006 г. със седалище и адрес на управление София, ул. Горски пътник " N 48.

1.1.Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. разпределението на дружествения капитал на дружеството е както следва:

Олег Стефанов Атанасов 100 %

Метал Груп Елит 2006 ЕООД е с едностепенна система на управление с Едноличен собственик на капитала и управител, който е Олег Стефанов Атанасов.

Към 31.12.2010 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 14 работници и служители (2009 г. - 11 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Търговия на едро с метали. Съгласно учредителния акт предмета на дейност е търговия, внос и износ на стоки, хотелиерски и ресторантьорски услуги, транспортна дейност, търговско представителство, услуги, както и всички незабранени от закона дейности.

Основните суровини и материали, които дружеството използва в производствения цикъл са ГСМ, резервни части и др.спомагателни материали, ел. Енергия, вода и др.

1.3. Регистрации и разрешителни

Дружеството е в процес на сертифициране на системите си за управление на качеството с област на търговия и комплексно обслужване на различни стопански отрасли с метали и техните производни. ISO 9001:2008

2. Бизнес представяне през 2010 г.

През 2010 г. дружеството разшири дейността си, което е в резултат на ръста на машиностроителния отрасъл като цяло. Метал Груп Елит 2006 ЕООД е основен доставчик на суровини на машиностроителните заводи в Плевен, Дряново, Габрово, Стара Загора и др.

За отчетната 2010 г. ръста на приходите от дейността е близо 50 % в сравнение с 2009 г. През 2010 г. дружеството придоби недвижима собственост- складова и производствена база в гр. Плевен, където разви производствена дейност.

Основните рискове, пред които е поставено дружеството е ликвидност на активите, валутен риск и липса на достатъчно оборотен капитал. В отговор на тези рискове дружеството ползва допълнителни средства, предоставени от собствениците на основание чл. 134 от Търговския закон и краткосрочни и дългосрочни банкови кредити. В отговор на валутния риск преобладаваща част от сделките в чуждестранна валута през 2010 г. са в ЕВРО, което е с фиксиран курс.

Дружеството не прилага действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

През 2010 г. дружеството не е откривало клонове в други градове на страната.

Основните финансови коефициенти са видни в т. 15 на оповестяването към финансовия отчет.

Отчета на дружеството е издаден на 31.05.2011 г.

Гр. София, 31.05.2011 г.