ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на ИНТЕРМЕТАЛ ООД
към 31 Декември 2014 г.

I. Обща информация

Интерметатал ООД регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 20080611123938 г. Седалището и адресът на управление са град София, ул."Нешо Бончев" 32. Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро с неръждеми материали, водопроводно, отоплително, санитарно оборудване и др. Средносписъчният състав на персонала е 110 души.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 2 500 000 лева . Органи на управление на дружеството: 1. Общо събрание.
2. Управител .

II. Резюме на приложимата счетоводна политика

2.1. Основа за изготвяне

Финансовият отчет на Интерметал ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети. Той е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

2.2. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовия отчет, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – българския лев. Той е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 година по силата на въведения валутен борд в РБългария.

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преоценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите и всяка друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от икономически изгоди и стойността му може да бъде надеждно измерена. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Земите и активите в процес на строителство не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им за времето на очаквания полезен живот както следва:

Сгради	2-25 години
Машини и оборудване	2-25 години
Съоръжения	2-25 години
Автомобили	4-10 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2-5 години

2.4. Нематериални активи

Търговски марки и лицензи

Отделните търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността им за времето на полезния им живот .

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот който не надхвърля 5 години.

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода на среднопретеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината те са оценени по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност. Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективно доказателство, че дружеството няма да може да събере всички дължими суми по оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането, се считат за индикатори, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за всеобхватния доход като разходи от преоценки на активи и пасиви. Когато търговското вземане е несъбираемо, то се отписва срещу коректива сметка. Последващи възстановявания на суми, които преди това са били отписани, се кредитират срещу приходи от преоценка на активи и пасиви в Отчета за всеобхватния доход.

2.7. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити, държани на виждане в банки и банков овърдрафт. Банковият овърдрафт е представен при заемите като текущи пасиви в Отчета за финансово състояние.

2.8. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2014 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 2500000 лв.

2.9. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност.

2.10. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за всеобхватния доход. Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса. Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финасовия отчет. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, като се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временни разлики.

2.11. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала. Отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползваеми отпуски, когато се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Доходи при напускане

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите работници и служители след като са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. При пенсиониране всеки работник или служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в дружеството. Към 31.12.2014 г. не е определена настояща стойност на задължението.

2.12. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажба на стоки и услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

2.13. Разпределяне на дивиденти

Разпределянето на дивиденти между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовия отчет за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

3. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен, кредитен и лихвен. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Валутен риск

Дружеството има международна дейност и не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск на дружеството произтича от ползваните кредити. Те са обезпечени с ипотека на недвижими имоти, залог на стокови наличности и залог на вземания. Към датата на изготвяне на този финансов отчет ръководството е предоговорило условията по кредитите и счита, че след извършеното предоговаряне не са налице допълнителни финансови рискове по отношение на дейността, в резултат на използвания заемни средства.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на търгуваните от него стоки и услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички финансово-икономически промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск

Финансовите активи, които излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите не изплатят своите задължения.

Дружеството събира своите вземания от клиенти по банков път на основата на сключени договори. Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти до 12 мес. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките до 12 мес, предоставени му от неговите доставчици.

Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни преценки при изготвяне на годишния отчет за финансовото състояние и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

4.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

4.1.1. Имоти, машини и съоръжения

Общата сума на показаните в баланса нетекущи активи се разпределя в съществени групи по следния начин:

	текуща година	предходна година
Земи и сгради	11336	11406
Земи	2448	2448
Сгради	8888	8958
Машини, производствено оборудване и апаратура	52	71
Съоръжения и други	333	349
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	247	247
Общо	**11968**	**12223**

През отчетния период са постъпили нови дълготрайни материални активи за 204 х.лв., а са излезли от употреба поради брак за 67 х.лв.. Не са правени разходи за придобиване на ДА.

4.1.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са в размер на 8 х.лв. и се състоят от програмни продукти и сертификати за стоки, необходими за търговската дейност на дружеството.

4.1.3. Актив по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви са представени компенсирано в Отчета за финансовото състояние. Сумите са следните:

	текуща година	предходна година
Отсрочени данъчни активи:	439	483
Отсрочени данъчни пасиви:	114	86
Отсрочени данъчни активи/пасиви-нетно	**325**	**397**

4.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

4.2.1. Материалните запаси в баланса се детайлизират по следния начин:

	текуща година	предходна година
Суровини и материали	8	10
Стоки	13184	12193
Общо	**13192**	**12203**

4.2.2. Търговски и други вземания

	текуща година	предходна година
Вземания от клиенти и доставчици	11456	11835
Други вземания	176	168
Общо	**11632**	**12003**

В сумата от 176 хил.лв - Други вземания са включени суми за изплатени депозити за наети складови помещения, предплатени разходи, начислени бонуси и други.

4.2.3. Парични средства и еквиваленти

	текуща година	предходна година
Касови наличности и сметки в страната		
Касови наличности в лева	93	108
Касови наличности във валута (левова равностойност)		
Разплащателни сметки	637	938
Общо	**730**	**1046**

4.2.4. Данъчни текущи вземания

Данъчни текущи вземания	42	0

Сумата от 42 хил.лева представлява надвнесен корпоративен данък за 2014 г.

4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.3.1. Акционерен (дялов) капитал. Основният капитал на дружеството е 2 500 000 лева и е напълно внесен. През 2014 г. настъпи промяна в разпределението на капитала. Новото разпределение на дяловете е между две физически лица, както следва:

- Гиоксас Антониос - 92 %
- Гунаропулос Теодорос – 8 %

4.3.2. Финансов резултат. В баланса обхваща следните групи:

	текуща година	предходна година
Неразпределена печалба	7478	6736
Печалба за 2014 г.	479	742
Общо	**7957**	**7478**

4.4. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Фирмата няма сформирани нетекущи пасиви.

4.5. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	9500	10131
До 1 година	9500	10131
Задължения към банки	17454	17321
До 1 година	17454	17321
Други задължения	486	302
До 1 година	486	302
в това число:		
Към персонала	2	4
До 1 година	2	4
Осигурителни задължения	72	50
До 1 година	72	50
Данъчни задължения	391	236
До 1 година	391	236
Общо	**27440**	**27754**
До 1 година	27440	27754

Задължението на фирмата към доставчици е образувано преди всичко от задължението към основните доставчици - METALICA Гърция в размер на 2 912 хил.лв. и ИНОКС ЦЕНТЪР ООД в размер на 2 496 хил.лева.

Фирмата ползва кредити за оборотни средства с лимит в рамер на 17 747 хил.лв. от БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ АД, ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД и БАНКА ДСК АД. Кредитите са обезпечени с недвижими имоти собственост на фирмата, със стоки в оборот и с вземания от клиети.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерна оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала. Ръководството счита, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет.

4.6. Отчет за всеобхватния доход

Фирмата е е изготвила Отчет за всеобхватния доход според същността на разходите.

По-съществените суми, отразени като разходи в годишния отчет, са следните:

4.6.1. Разходи от основна дейност

	текуща година	предходна година
Разходи за основни материали	494	490
Разходи за външни услуги	1103	1060
Разходи за амортизации	306	294
Разходи за възнаграждения	1900	1862
Разходи за осигуровки	316	293
Други разходи:	683	420
- в т.ч. обезценка на активи	321	124
Балансова стойност на продадени материални запаси	41607	37633
Общо	**46409**	**42052**

4.6.2. Финансови разходи

	текуща година	предходна година
Разходи за лихви по банкови заеми	958	1058
Разходи от промяна на валутни курсове	108	49
Разходи за банкови такси и комисионни	171	134
Общо	**1237**	**1241**

4.6.3. Разходи за данъци

Разходите за данъци в размер на 72 хил.лв. представляват корпоративен данък върху данъчния резултат за годината, в случая в размер на 0.00 лв. за републикански бюджет /по норма 10%/ и отсрочени данъци на дружеството в края на годината, както следва:

- Активи по отсрочени данъци:
  - 32.12 хил.лв. възникнали от нач.разходи за обезценка на вземания;
  - (0.06) хил.лв. намалени активи по отсрочени данъци от изплатени обезц.вземания;
  - (129.92) хил.лв. намалени активи по отсрочени данъци от отписани обезц.вземания;
  - 0.3 хил.лв. възникнали от нач.разходи за неизползвани отпуски;
  - (0.5) хил.лв. намалени активи по отсрочени данъци за изплатени отпуски за 2012 г.;
  - 54.34 хил.лв. възникнали от сформирана данъчна загуба за 2014 г..

- Пасиви по отсрочени данъци:
  - 27.72 хил.лв. възникнали от разликата между начислените счетоводни и данъчни амортизации.

4.6.4 Приходи от Отчета за всеобхватния доход

4.6.4.1 Основни групи нетни приходи от продажби, отразени в годишния отчет, са следните:

	текуща година	предходна година
Приходи от продажби на стоки	48151	44063
Приходи от продажби на услуги	21	10
Общо	**48172**	**44073**

4.6.4.2. Другите приходи от дейността са в размер на 12 хил.лв. В сумата са включени приходи от платени обезценени вземания, платени обезщетения, излишъци от КМА и др.

4.6.4.3 Финансови приходи

	текуща година	предходна година
Приходи от лихви	1	6
Приходи от валутни операции	12	35
Общо	**13**	**41**

5. Свързани лица.

5.1. Списък на свързаните лица:

„Интерметал"ООД е свързано лице с „Инокс център"ООД, ЕИК 160048171, адр.рег.: Пловдив, ул."Брезовско шосе"176, чрез дяловото си участие на всичките съдружници и с BLACK SEA SUPPLIERS SRL-Румъния, VAT:RO8877045, CONSTANTA, B-DUL AUREL VLAICU,NR 191, чрез дяловото участие на основния съдружник на дружеството.

През 2014 г. Интерметал ООД е реализирала обороти със свързани лица, както следва:

- „ИНОКС ЦЕНТЪР" ООД:
  - закупени стоки в размер на 3 069 хил.лв. и получени услуги за 21 хил.лв. без ДДС
  - реализирани приходи от продажби на стоки на пазарни цени за 4 380 хил.лв. без ДДС.

- BLACK SEA SUPPLIERS SRL:
  - закупени стоки /ВОП/ в размер на 1 048 хил.лв. и получени услуги за 3 хил.лв. без ДДС
  - реализирани приходи от продажби на стоки на пазарни цени за 593 хил.лв. без ДДС.

6. Дивиденти. Дружеството през отчетния период не е разпределяло дивиденти.

7. Няма настъпили събития между датата на съставяне на баланса, срока за изготвяне на годишния отчет и срока за представянето му.

Дата: 28.02.2015 г. Съставител: Управител:

/Г.Никова/ /Т.Гунаропулос/