Приложение № 1
към СС1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ВАС МЕТАЛ ЕООД
към 31.12.2015г.

БУЛСТАТ: 831853068

АКТИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	166	171	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	**166**	**171**	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	2 104	2 104
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**4 681**	**1 965**	**Общо за група IV:**	**2 104**	**2 104**
- земи	733	773	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**	**2 676**	**2 179**
- сгради	3 948	1 192	- неразпределена печалба	2 676	2 179
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	29	9	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	107	86	**Общо за група V:**	**2 676**	**2 179**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	546	2 801	**VI. Текуща печалба (загуба)**	1 734	497
Общо за група II:	**5 363**	**4 861**	**Общо за раздел А**	**6 519**	**4 785**
III. Дълготрайни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			**Общо за раздел Б**	**-**	**-**
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	-	651
Общо за група III:	**-**	**-**	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		651
Общо за раздел Б:	**5 529**	**5 032**	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали	1	1	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	39
2. Незавършено производство			до 1 година		39
3. Продукти и стоки, в т.ч. :	**316**	**347**	над 1 година		
- продукти			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	313
- стоки	316	347	до 1 година		
4. Предоставени аванси	20	5	над 1 година		313
Общо за група I:	**337**	**353**	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	83	60	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч. :	279	339

АКТИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. :			до 1 година	58	25
над 1 година			над 1 година	221	314
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- към персонала, в т.ч.:	1	-
над 1 година			до 1 година	1	
4. Други вземания, в т.ч. :	5	5	над 1 година		
над 1 година		5	- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	3
Общо за група II:	**88**	**65**	до 1 година	4	3
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- данъчни задължения, в т.ч.:	44	22
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година	44	22
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч. :	**846**	**705**	до 1 година		
- в брой	840	702	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	6	3	9. Задължения по лизингови договори, в т.ч. :	-	-
Общо за група IV:	**846**	**705**	до 1 година		
Общо за раздел В:	**1 271**	**318**	над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	3	10. Задължения по междуфирмени заеми, в т.ч. :	-	-
			до 1 година		
			над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**279**	**1 342**
			до 1 година	**58**	**64**
			над 1 година	**221**	**1 278**
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**5**	**31**
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди	5	31
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**6 803**	**6 158**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**6 803**	**6 158**

Дата: 01.03.2016 г.

Съставител:.....
/Магдалина Боева /

Ръководител.....
/Юлиана Борисова-Костова/

ВАС МЕТАЛ В ЕООД София

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 831853068

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ВАС МЕТАЛ ЕООД
към 31.12.2015

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2092	2 126
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1194	624	а) продукция		
а) суровини и материали	661	465	б) стоки	899	886
б) външни услуги	533	159	в) услуги	1193	1 240
3. Разходи за персонала, в т.ч.	190	180	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	160	153	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	546	232
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	30	27	4. Други приходи, в т.ч.:	1806	2
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	208	107	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**4444**	**2 360**
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	208	**107**	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	208	107	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б)разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	898	818	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а)балансова стойност на продадени активи	864	794	а) приходи от лихви		
б)други			б)положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**2490**	**1 729**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			**Общо финансови приходи (5+6+7)**	0	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	31	78			
а)лихви					
б)отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	**31**	**78**			
8.Печалба от обичайна дейност	**1923**	**553**	**8. Загуба от обичайната дейност**	**0**	-
9. Извънредни разходи		1	9.Извънредни приходи	3	
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**2521**	**1 808**	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**4447**	**2 360**
10.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**1926**	**552**	**10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	**0**	-
11. Разходи за данъци от печалбата	192	55			
12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	**1734**	**497**	**11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)**	**0**	-
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	**4447**	**2 360**	**ВСИЧКО (Общо приходи+11)**	**4447**	**2 360**

Дата: 01.03.2016 г.

Съставител:.....
/Магдалинка Боева /

Ръководител:.....
/Юстиана Борисова Костова /

ВАС МЕТАЛ ЕООД София

Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 831853068

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ВАС МЕТАЛ ЕООД

за периода от 01.01.2015г. до 31.12.2015г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	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	4 045	2 173	**1 872**	2 512	1 641	**871**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		189	**(189)**		181	**(181)**
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		159	**(159)**		47	**(47)**
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	56	218	**(162)**		138	**(138)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4 101**	**2 739**	**1 362**	**2 512**	**2 007**	**505**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		249	**(249)**		66	**(66)**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**249**	**(249)**	-	**66**	**(66)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		58	**(58)**			-
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		911	**(911)**	734	800	**(66)**
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-		54	**(54)**
5. Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7. Други парични потоци от финансова дейност		3	**(3)**		6	**(6)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	972	**(972)**	**734**	**860**	**(126)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4 101**	**3 960**	**141**	**3 246**	**2 933**	**313**
Д. Парични средства в началото на периода			**705**			**392**
Е.Парични средства в края на периода			**846**			**705**

Дата: 01.03.2016 г.

Съставител: ..... /Магдалинка Боева /

Ръководител: ..... /Юлиана Борисова-Костова /

ВАС МЕТАЛ В София ЕООД

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 831853068

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ВАС МЕТАЛ ЕООД
за периода от 01.01.2015г. до 31.12.2015г.

(хил.лева)

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		
1.Салдо в началото на отчетния период	5						2104	2179		497	4785
2. Промени в счетоводната политика											-
3.Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2104**	**2179**	**-**	**497**	**4785**
5. Изменения за сметка на собствениците,в т.ч.								497		(497)	-
увеличение								497			497
намаление										(497)	(497)
6. Финансов резултат за текущия период										1734	1734
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11.Салдо към края на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2104**	**2676**	**-**	**1734**	**6519**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2104**	**2676**	**-**	**1734**	**6519**

Дата: 01.03.2016 г.

Съставител.....
/Магдалина Бояджиева /

Ръководител.....
/ Илиана Борисова-Костова /

ВАС МЕТАЛ В София ЕООД

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на ВАС МЕТАЛ ЕООД

към 31.12.2015г.

БУЛСТАТ: 831853068

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
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.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	192			192			192	21	5		26			26	166
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума I:	192	-	-	192	-	-	192	21	5	-	26	-	-	26	166
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.в.:	2502	2935	76	5361	-	-	5361	537	163	20	680	-	-	680	4681
-	земи	773		40	733			733				-			-	733
-	сгради	1729	2935	36	4628			4628	537	163	20	680			680	3948
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	33	30		63			63	24	10		34			34	29
3.	Съоръжения и други	395	51		446			446	309	30		339			339	107
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2801	546	2801	546			546				-			-	546
	Обща сума II:	5731	3562	2877	6416	-	-	6416	870	203	20	1053	-	-	1053	5363
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 смесени предприятия				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	5923	3562	2877	6608	-	-	6608	891	208	20	1079	-	-	1079	5529

Дата: 01.03.2016 г.

Съставител.....
/Магдалинка Боева/

Ръководител:.....
/Юлиана Борисова-Костова/

ВАС МЕТАЛ В ЕООД

ВАС МЕТАЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31.12.2015 г.

Обща информация

ВАС МЕТАЛ ЕООД , регистрирано по фирмено дело № 20148/1997 т. по описа на СГС,вписано в търговския регистър. Седалище и адрес на управление на дружеството е гр.София, ул.Якубица № 19 ет.6 офис 16. Капиталът на дружеството е 5000,00 лв/пет хиляди/ лв, който е внесен напълно. Съгласно Решение на дружеството, Управител и собственик е Юлиана Ангелова Борисова-Костова. Предметът на дейност е: „Създаване, разкриване, експлоатация на търговски обекти в страната и чужбина, внос и износ, реекспорт, бартерни сделки и други външнотърговски операции, извършване на патентно-лизингови, маркетингови, лицензионни, консултантски, инженеринги и други посреднически услуги и дейности, рекламно-търговска и рекламно-производствена дейност, представителство, туристически услуги /съобразно законовите изисквания в Р.България/, транспортна дейност, както и други спомагателни дейности, разрешени от закона."

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческа цена и в съответствие със Закона за счетоводството, Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2015 г. Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, като: текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българския лев. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет.

Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Значими счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупка цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. 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, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка /сегашна стойност на всички плащания/ и сумата на всичките плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане. /Приложение 5/

Дълготрайни материални активи се признават в случаи, че удовлетворяват определението за такива, посочено в СС16 Дълготрайни материални акти, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличение на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.
Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такава, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Материални запаси

Стойността на стоково-материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката и доставянето на тези запаси. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализуема стойност. Нетната стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.
Отписването на стоково-материалните запаси е по метода на средно-претеглена стойност.

Амортизации и обезценка на дълготрайните активи

Амортизациите се изчисляват на база линейния метод за срока на полезния живот по групи активи. Амортизации не се начисляват на земите и активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и въведени н експлоатация. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи. Годишните амортизационни норми са равни на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2015 г. са както следва:

Активи	Годишна амортизационна нормма
Сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Компютърна техника	50%
Стопански инвентар	15%
Други ДМА	15%

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации Дружеството определя възстановимата стойност на този актив, която е по-високата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.За определяне 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.Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура /номинална стойност/, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба 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 се установят правните основания за това, или когато дадето търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на формиран коректив.
Като краткосрочни са класифицирани вземанията в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва в края на следващия отчетен период.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.
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%/.

Финансови инструменти

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото /при финансов актив/ или полученото /при финансов пасив/ и разходите по извършване на сделката с финансови инструменти. След първоначалното признаване се оценяват по справедлива стойност финансовите активи, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба. Оценяват се също по амортизуема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, инвестиции, държани до настъпване на падеж и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж. Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /номинална стойност/, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по номинална стойност, която се приема за справедливата стойност.

Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от брутните трудови възнаграждения. Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят. Към 31.12.2015 г. няма неизплатени заплати. Социални и здравни осигуровки са внесени през м.януари 2016 г. Списъчният състав към края на периода е 28 души.

Признаване на приходи и разходи

Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.
Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата. Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход.
Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на начисляване и съпоставимост.
Авансовите плащания към доставчици не се отчитат като разход, ако не са налице критериите за признаване на разход.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, а се признават за периода за който се отнася.
Финансовите разходи включват плащания за лихви по кредити и други банкови такси.

Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата, установени от Корпоративния данъчен закон с данъчна ставка в размер на 10 на сто.
Данъчно признатия размер на разходите за амортизация не е равен на счетоводно признатите.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск , кредитен риск и лихвено обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя и финансовите експерти на дружеството.

Пазарен риск

- Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства /в брой и по банкови сметки/ и вземания от клиенти. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост, съгласно предишен опит. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да не договаря дълъг кредитен период. Плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то

да продължи да функционира като действащи предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.
Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства /краткоскочни и дългосрочни/ така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Свързани лица

Няма данъчни отклонения при сделките със свързаните лица.

Годишният финансов отчет на Вас Метал ЕООД е официално одобрен за публикуване на 01.03.2016 г. от Управителя на дружеството.

Събития след датата на съставяне на отчета

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма настъпили важни и значителни събития, които да окажат съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.

София, 01.03.2016 г.

Съставител: /Магдалинка Боева/

ВАС МЕТАЛ София ЕООД

Ръководител: /Юлиана Борисова-Костова/