

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

Счетоводна политика и обяснителни бележки
/оповестявания към финансовия отчет/
Съгласно МСС 1 – ПРЕДСТАВЯНЕ НА
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.
„ВАПЦАРОВ ХОЛДИНГ” АД гр. Плевен

О П О В Е С Т Я В А Н Е

На базите за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети и други счетоводни политики, които са значими за правилното разбиране на финансовите отчети, е съставен годишен финансов отчет за периода 01.01. – 31.12. 2008 год. на „ВАПЦАРОВ ХОЛДИНГ” АД.

1. Представяне на имоти машини и съоръжения.- база за оценка на имотите машините и съоръженията, които не са придобити през отчетния период са представени като са оценени по метода – Модел на преоценка. Към 31.12.2008 год. не е извършвана преоценка поради не настъпили събития които пораждат потребност от преоценка. Последната преоценка е извършена преди четири години. Срок за преоценка по счетоводна политика е през 5 години.
 - 1.1. Стойност на ДМА и ДНМА в счетоводния баланс – по балансова стойност е 8604 х. лв.
 - 1.2. Начислени са амортизации за периода по групи активи както следва :
 - ДМА – 788 х.лв.
 - ДНМА – 76 х.лв.
 - Инвестиционни имоти – 33 х.лв.
2. Намалена е сумата на активи в процес на изграждане на 690 х.лв.
3. Настъпила е промяна в инвестициите на дружеството в частта на съучастието в размер на 5000 лв., което представлява 100 % участие на „ВАПЦАРОВ ХОЛДИНГ” АД в новооткритото дружество-„ВАПРОДАКШЪН” ЕООД. Увеличено е съучастието в „ПАНОРАМА-ГТМ” ООД с 2000 лв., във „ВАП ХИДРО” ЕООД с 3000 лв и „ВАПРЕС” ЕООД с 3000 лв. Отписано е съучастие в „Панорама-ГТМ” ООД за 153 х лв. Деловото участие в дружествата е както следва:
 - „ВАПХИДРО” ЕООД - 5 х лв.
 - „ВАПРЕС” Е ООД – 7 х лв.
 - „ВАП ПРАДАКШЪН” ЕООД-5 х лв.
- При консолидиране на баланса се изключват стойностите на основния капитал в трите дружества, в които е 100-процентно участието на „Вапцаров Холдинг” АД. Така, че в консолидирания баланс основния капитал е 500 х лв.
4. Инвестиционни имоти – на обща стойност 510 х. лв. Приложим стандарт МСС 40 Инвестиционни имоти. Базата за последващи оценки на инвестиционните имоти дружеството е приело в своята счетоводна политика – Модел на цената на придобиване чрез препоръчителния подход на МСС 16. Увеличена е стойността с 32 х лв., представляваща ремонт на сграда.
5. Базата за оценка на стоково материалните запаси е нетната реализуема стойност по конкретни цени защото са за конкретни проекти. Общата стойност на материалните запаси в счетоводния баланс е 3634 х. лв.
6. Вземания – база за оценка на вземанията е договорената цена/ възнаграждение/ за всяка сделка. Приложим стандарт МСС 18 Приходи. Обща стойност на вземанията

5690 х. лв. от тях вземания от продажби на продукцията и предоставени аванси по поръчки за изработка-4909 х лв.

7. Пасиви

7.1. Задълженията, които дружеството отчита са към единия собственик на капитала ММ&Е – САЩ в размер на 66 х.лв. предоставена временна финансова помощ. Сумата е представена в левове и не е лихвоносен пасив.

7.2. Задължения към финансови институции. Това са задължения към Булбанк за предоставени кредити в размер на 4450 х лв

7.3. Задължения към доставчици . Общата сума на този вид задължения е в размер на 2416 х.лв. Задължения от 4851 х.лв., са по предоставени аванси от клиенти. Базата за оценка на задължението е посочените суми по фактурираните вземания от страна на доставчици.

7.4. Задължения към персонала – задължението е 302 х.лв. и сумата е представена в счетоводния баланс от работните ведомости.

7.5. Задължения към осигурителни предприятия – задължението е в размер на 117 х.лв. и е оценено по установените по закон за съответния период ставки.

7.6. Данъчни задължения – задължението е в размер на 893 х.лв състоящо се от:

- ДОД - 22 х.лв.

- ДДС -699 х.лв.

-Корпоративен данък-171 х.лв.

-Др данъци-1 х.лв.

Сумите са представени оценени на база утвърдените данъчни ставки.

8. Собствен капитал

8.1. Собствения капитал на дружеството в размер на 4883 х.лв. се състои от :

- Основен капитал – 500 х. лв. състоящ се от 500000 бр. безналични акции по един лев.

- Резерв от последващи оценки на ДМА в размер на 605 х.лв.

- Целеви резерви в размер на 2946 х. лв. от тях 50 х.лв. са законови резерви ,а2896 х.лв. е сума записана в полза на мажоритарния собственик ,която подлежи на регистрация в основния капитал по решение на общото събрание ,оценена на база подписано споразумение с ОББ за реструктуриране на банков заем срещу изкупуване през 2000 год.

- Натрупани загуби от минали години в размер на 1415 х.лв.

- Текуща печалба в размер на 710 х.лв.

9. Доходи - Дохода на дружеството е представен в отчет за приходите и разходите класирани по тяхната икономическа същност

9.1. Приходи – приходите са отчетени ,като са класирани по техния начин на придобиване и участие на дружеството.

- приходи от продукцията – 25535 х.лв.

- увеличение на запасите-2303 х.лв

- разходи за придобиване на имущество-19 х.лв.

-услуги-251 х.лв.

-Други приходи-794 х лв.

9.2. Разходи

- Разходи по икономически елементи –25234 х.лв.

- Балансова стойност на продадените активи без продукцията – 312 х. лв.

- Намаление на запасите от незавършено производство в размер на - 2204 х. лв.

-Финансови разходи ва размер на 403 х лв

В т .ч.

Разходи за лихви по кредити-334 х лв

Отрицателни курсови разлики-25 х лв
Други финансови разходи-44 х лв-това са начислени лихви по лизинги
10. Отчета за паричните потоци е съставен по прекия метод класирани по дейности извършвани от дружеството , оценен на база брутни парични плащания и брутни парични постъпления.

Изготвил : Татяна Карамелиева
Изп.член: Владимир Попов

