ПРИЛОЖЕНИЕ

Към годишния финансов отчет за 2012 година на ВМЗ- Пеппер Модна Индустрия ООД Гр.Сопот, Индустриална зона ЕИК 825 378 873

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"ВМЗ- Пеппер модна индустрия" ООД, е учредено през 1995 год. като дружество с ограничена отговорност.

2. КАПИТАЛ

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 52 200 лв.
Разпределен е както следва:
- " Колоре България" ООД с 51% от капитала;
- "ВМЗ" ЕАД с 49% от капитала.

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ.

Регистрираният предмет на дейност е : изработка на горно облекло, без работно.
Основната дейност на предприятието на НКИД е 1413.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен и представен в съответствие със Закона за счетоводство и с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

5. ОТЧЕТНА ВАЛУТА.

Финансовият отчет е изготвен и представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута и в съответствие с принципа на историческата цена.

6. БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ.

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материални запаси, използвани при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиването, себестойност или справедлива цена.

7. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ.

Настоящия финансов отчете изготвен при спазване на принципите:
- текущо начисляване;
- действуващо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържание пред формата;
- запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс.

8. ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс,приложим в деня на извършване на сделката.

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 годишна база по заключителния курс в деня на изготвянето на баланса. Курсовите разлики произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2012 година за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

9. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

10.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ.

10.1.Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в "ВМЗ-Пеппер модна индустрия" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив , всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност (подобрения, модернизация, реконструкции). Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма.

10.2.Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в "ВМЗ- Пеппер Модна индустрия" ООД се признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката / продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и/включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив , всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените

амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначалната оценената ефективност (подобрения, модернизация, реконструкции). Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответния актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесет месечният срок. При определяне на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизуеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

10.3.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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в 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 приходи и разходи.

11. ИНВЕСТИЦИИ.

През отчетната 2012г. "ВМЗ- Пеппер Модна индустрия" ООД няма отчетени инвестиции.

12. ТЕКУЩИ(КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ.

12.1.Стоково-материални запаси.

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност – цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност на продукцията и незавършеното производство.

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността(цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи. При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената цена (себестойност), като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка. 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 реализация.
Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

12.2. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

12.3. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки 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%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева и по левова равностойност на база на заключителния курс на централната банка. Те са 1.95583 за евро/ лев.

13.ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА.

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящ се за предходни години. За Отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10 %.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активи и пасиви за целите на счетоводното им отчитане и балансовата стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъдат реализирани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчна загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

14. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА.

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включват се и не дисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

15. ФИНАНСИРАНИЯ.

През 2012г. дружеството не е получило финансирания .

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

През 2011г. фирмата няма търговски заеми.

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

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

17. ЛИЗИНГ.

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя и се представя като имоти, машинии оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска -по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

17.2.Оперативен лизинг

Дружеството ползва под наем производствена сграда- на оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

18. ПРИХОДИ.

Основният източник на приходи за "ВМЗ-Пеппер Модна индустрия" ООД е от продажбата на услуги.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

19. РАЗХОДИ.

Основните разходи на дружеството са свързани с външни услуги и разходи за персонала. Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

На 14.03.2013 година годишният финансов отчет на "ВМЗ- Пеппер модна индустрия" ООД за 2012 година е одобрен за публикуване от управителя на дружеството.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20.ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

Дружеството не притежава ДНМ .

21. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

21.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Средна норма на полезен живот (години)		
	2012г	2011 г
Сгради	25 години	25 година
Машини, оборудване, и компютърна техника	3,3 години	3,3 години
Съоръжения	25 години	25 години
Стопански инвентар и др. ДМА	6.67 години	6.67 години

21.2 Използвана норма за амортизация:

Вид ДМА	В счетоводен амортизационен план	В данъчен амотизационен план
Сгради	4 %	4 %
Машини, оборудване и компютърна техника	30 %	30 %
Съоръжения	4 %	4%
Стопански инвентар и други ДМА	15 %	15 %

21.3.Дружеството няма инвестиционни имоти.

21.4. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които да не притежава право на собственост .

Отчетната стойност на притежаваните дълготрайни активи към 01.01.2012г. и 31.12.2012г., както и движението през годината са оповестени в приложението Справка за движението на нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2012 г. В нея са посочени и амортизациите към 01.01.2012 година както и към 31.12.2012 година и съответно начислените амортизации през годината и амортизациите на излезналите от употреба

дълготрайни активи. Посочена е и балансовата стойност на дълготрайните активи към 31.12.2012 година и те са в следните размери:

Вид дълготраен материален актив	Балансова стойност
1. Машини и оборудване	0
2. Съоръжения и други	30

В годишния отчет дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации.

22. ИНВЕСТИЦИИ В АКЦИИ, ДЯЛОВЕ И ОБЛИКАЦИИ.
През 2012 година няма направени инвестиции .

23. СТОКОВО -МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.
Към датата на годишния финансов отчет няма налични.

24.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.
24.1. Вземанията на предприятието са на стойност 9 хил. лева и представляват:

Вземания	2012 г			2011 година		
	Сума на вземането (хил. лв.)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 мес	над 12 мес.		До 12 мес	над 12 мес.
I. Вземания от продажба на клиенти	6		6	6	6	
II Други вземания	2		2	3	3	

24.2. Текущо и в края на отчетния период вземанията от контрагентите на дружеството се анализират от гледна точка на тяхната събираемост и при необходимост се обезценяват. Към 31.12.2012 година не съществуват условия за обезценка на вземанията .

25. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са: касова наличност и салда по банкови сметки.
В годишният финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева.
26. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА.
Дружеството приключи финансовата 2012 година със счетоводна загуба 24 хил.лв.

Параметри	Стойност – хил. лева	Стойност – хил. лева
	2012 година	2011 година
Данъчна печалба /загуба	(24)	(48)

Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		
Отстъпка съгласно чл. 92., ал.5 от ЗКПО		
Годишен корпоративен данък		

В дружеството няма отчетени данъчни активи и пасиви поради липса на отчетени временни разлики.

27.ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА.

27.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	Средносписъчен състав (брой)
	2012 г.	2011 г.
Аналитични специалисти	0	4
Квалифицирани работници	0	0
Оператори на машини и съоръжения	1	0
Професии, неизискващи специална квалификация	0	0
Общо:	1	4

27.2. Краткосрочни доходи на персонала

27.2.1. Сума, отразена като разход за персонала:

Категории персонал	Сума(хил. лева)	Сума(хил.лева)
	2012 г.	2011 г.
Възнаграждения, включително компенсируеми отпуски	12	17
Осигуровки,включително върху компенсируемите отпуски	0	2
Общо:	12	19

28. ФИНАНСИРАНИЯ.

През финансовата година няма получени финансирания .

29. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

29.1.Задълженията на предприятието са следните:

Задължения	2012 година			2011 година		
	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. Изискуеми след повече от 1 г. (хил.лв.)	Обезпе-чение	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. Изискуеми след повече от 1 г. (хил.лв.	Обезпечение
I. Задължения към финансови						

предприятия						
II. Задължения към доставчици	19			23		
III. Други задължения, в т.ч.						
1. Към персонала	2			5		
2. Осигуровки за възнаграждения				1		
3. Данъчни задължения	1			1		
4. Други задължения в т.ч.	6			5		
Всичко сума на задълженията	28			35		

Задълженията на предприятието са текущи.

30.ПРИХОДИ.

30.1 Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил. лв.)	
	2012 година	2011 година
I. Приходи от продажба на услуги	0	0
II.Приходи от продажба на стоки	0	0
II. Други приходи	7	13
Обща сума на приходите	7	13

31.РАЗХОДИ.

31.1. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил. лв)	
	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност на продадени стоки	0	4
Други	0	0
Общо други разходи:	0	4

31.2. Финансови разходи

Финансови разходи	Разход - стойност (хил. лв)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи по валутни разлики	0	0
Разходи за такси и комисионни	0	0
Разходи за лихви	0	0
Общо финансови разходи:	0	0

31.3. Разходи за данъци от печалбата

През 2011г. и 2012г. дружеството приключва с данъчна загуба.

32.СВЪРЗАНИ ЛИЦА.

Свързани лица са:

- "Колоре България" ООД ;
- "ВМЗ" ЕАД

33. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа действащо предприятие. През 2012 година фирмата не е осъществявала производствена дейност.

34.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на изготвяне на ГФО не са известни коригиращи и некоригиращи събития.

Дата на съставяне:

14.03.2013 година

Съставител:.....

Ръководител:.....