СОКОЛОВА И СЪДРУЖИЕ ООД
София, бул.Ген.Скобелев № 77Б
тел/факс 952 16 85

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
ВАМКО ООД
град София

Доклад върху финансовите отчети

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ВАМКО ООД, включващ баланс към 31 декември 2012` г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система на 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 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 финансовият 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 преценките 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 за 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 на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така оценява уместността на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

ВАМКО ООД * София * VAMKO LTD

СОКОЛОВА И СЪДРУЖИЕ ООД
София, бул.Ген.Скобелев № 77Б
тел/факс 952 16 85

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на ВАМКО ООД към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние считаме, че представеният ни годишен доклад за дейността на дружеството през 2012 година, изготвен от неговото ръководство на основание чл.33 от Закона за счетоводството, съответства на информацията във финансовия му отчет за същата година.

Регистриран одитор:

Радка Соколова

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
с дата: 28.03.2013 г.
ДЕС, Р. Соколова

28.03.2013 г.
гр. София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

ВАМКО LTD

Приложение към Финансовия отчет на „Вамко" ООД
Към 31 Декември 2012г.

1. Обща информация

Търговско дружество „ Вамко" ООД е учредено през 1994г. и е вписано в търговския регистър на Софийския градски съд по фирмено дело 4193 от 1944г.
Предмет на дейността на дружеството е търговия на едро и дребно с бои, лакове и консумативи.
Седалище и адрес на управление: гр. София, бул. Г.М. Димитров 24.
Адрес за кореспонденция: гр. София, бул. Г.М. Димитров 24.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване на 22.03.2013г. от управителя на дружеството.

2.Основа за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и утвърдената от ръководителя счетоводна политика.
Отчетния период за изготвяне на финансовия отчет е 01 Януари – 31 Декември 2012година. Представена е допълнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 22.03.2013г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

3. Промени в счетоводната политика

През 2012г. не са настъпили промени в счетоводната политика.

4.Пояснителни бележки

4.1. Пояснителни бележки към счетоводния баланс
4.1.1. Дълготрайни материални активи

ДМА се отчитат съгласно препоръчителния подход по СС 16. Преглед на полезния живот на ДМА е направен към 31.12.2012г.
Закупените през отчетния период ДМА са заприходени по доставна стойност, която включва покупната цена плюс всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние, в съответствие с предназначението му. /СС 16 т.4/
Амортизируемите активи се амортизират по линейния метод с данъчно признатите норми. Съставени са счетоводен и данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО.
Възприетия праг на същественост за ДМА е 700 лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

ГРУПА АКТИВИ	АМ. СТОЙНОСТ	НАЧИСЛА-ЦИЯ	АМОР-ЦИЯ 2012Г.	ОБЩО АМОРТИЗ.	БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ
Земи	556157.03	0,00	0,00	0,00	556157.03
Инвестиционни имоти	1643028.01	57747.61	55821.84	113569.45	1529458.56
Оборудване	51836,78	47920.39	3916.39	51836.78	0.00
Машини и съоръжения	559569.14	750720.95	12403.71	547124.66	12444.48
Транспортни средства	408320.49	366356.17	48745.74	363851.92	44468.57
Офис обзавеждане	109802.04	64335.65	11944.96	76280.61	33521.43
Компютърна техника	128625.13	124759.56	2758.78	127518.34	1106.79
Програмни продукти	332515.57	319069.74	13445.83	332515.57	0.00
ОБЩО:	**3 789 854.19**	**1 730 910.07**	**149 037.25**	**1 612 697.33**	**2 177 156.86**

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти в дружеството са земи и сгради, на които фирмата е собственик и които е отдало под наем на трети лица. „Вамко" ООД притежава следните инвестиционни имоти:

1. Офис „ бул. България";
2. Къща „ София парк";
3. Складова база „ Нови хан";
4. Апартамент 10 в сграда с.Равда;
5. Апартамент 15 в сграда с. Равда.

Прилаганите методи на амортизация за инвестиционните имоти от типа сгради са идентични с тези, посочени в раздела за ДМА.

Материални запаси

1.КМА /стоково-материални запаси/ при доставка са заприходени по доставна стойност – покупна цена плюс всички разходи, които допринасят за привеждане на стоково-материалните запаси в готов за тяхното използване вид.
2. Не са включени складовите разходи, административните разходи, финансовите разходи, разходите за продажба и извънредните разходи.
3. СМЗ са заприходени по доставки и видове. Отписването на СМЗ става, като се прилага препоръчителния подход: /т.9 от СС 2/ - по средно претеглена стойност.Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.
4. Стоките се отчитат по складове, отделени по аналитични номенклатури.
5. Наличността на стоките в края на годината е потвърдена чрез инвентаризация за всеки един обект.
6. Не е правена преоценка на МЗ към края на 2012г.
7. Отчетната стойност на стоки на склад към 31.12.2012г. е 1 376 465.82 лева.

4.1.2. Вземания

1. Вземанията от контрагентите са потвърдени, въз основа на писма за потвърждение на вземане към 31.12.2012г.
2. Валутните активи и пасиви са преоценени в края на годината по курса на БНБ за 31.12.2012г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

3. Вземанията от клиенти са в размер на 665 хил. лв. по неплатени фактури.

4. Предоставени заеми над 1 година в размер на – 1 944 279.54 лв.

- Предоставен заем съгласно договор с Любомир Илчев – 1 276 672.79 лв.
- Предоставен заем съгласно договор с Владимир Илчев – 45 144.30лв.
- Предоставен заем съгласно договор с Боян Симеонов – 104 006.56 лв.
- Предоставен заем съгласно договор с Момчил Владов – 24 253.45 лв.
- Предоставен заем съгласно договор с Декоколор ООД – 481 202.44 лв.
- Предоставен заем съгласно договор с Елтер ЕООД – 13 000.00 лв.

5. Вземания от лихви по предоставени заеми от "Вамко" ООД:

- На Любомир Илчев в размер на – 484 453.95 лв.
- На Владимир Илчев в размер на – 22 000.79 лв.
- На Боян Симеонов в размер на – 33 582.59 лв.
- На Момчил Владов в размер на – 38 815.61 лв.
- На Декоколор ООД в размер на – 126 098.37 лв.
- На Елтер ЕООД в размер на – 494.00 лв.

6. Дължими лихви по заеми, предоставени на " Вамко" ООД:
   - "Декопейнт 2000" ООД в размер на – 68 393.66 лв.
   - Александър Василев Иванов в размер на – 186.67 лв.

7. Други вземания - 61 хил. лв.

7.1. Други вземания до 1 година:
Вземания от съдружници в размер на 41 854.08 лв., както следва:
Владимир Илчев – 29 484.13 лв.
Момчил Владов – 12 369.95 лв.

7.2. Други вземания – Разчети с ДДС – 3 516.71лв.
7.3. Други вземания – Депозити – 15 557.05 лв.

СПРАВКА ЗА ИЗПЛАТЕНИ ДЕПОЗИТИ
ВЪВ ФИРМА "ВАМКО" ООД КЪМ 31.ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

№	Получател на гаранция	Основание	Сума	Падеж
1	Денчо Недялков	депозит калкан"Шип.проход"	1200,00	при прекратяване на договора
2	"Астра Ера" ООД	депозит м-н Бургас-2	600,00	при прекратяване на договора
3	"Декор Център" ООД	депозит за щанд в Декор център	1662,46	при прекратяване на договора
4	Дайнърс Клуб	депозит	2000,00	при прекратяване на договора
5	"Еверест ЕС" ООД	депозит м-н Черни връх-2	4224,59	при прекратяване на договора

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

6	Еврошел	депозит	1000,00	
7	ЕС- Калкан Бели брези	депозит калкан Бели брези	391,17	при прекратяване на договора
8	Електро разпределение - Пловдив	депозит	135,00	
9	Йовка Грудева	депозит м-н Пловдив -2	1370,60	при прекратяване на договора
10	Мобил Тел - АД	депозит	180,00	
11	Росица Атанасова	депозит м-н Черни връх	687,22	при прекратяване на договора
12	Резиденшъл парк	депозит	1442,75	
13	Иво Рашевски	депозит офис Г.М.Димитров	1760,24	при прекратяване на договора
14	Тинка Георгиева	депозит м-н Бургас-3	850,00	при прекратяване на договора
15	Николай Иванов Иванов	депозит м-н Варна	488,96	при прекратяване на договора
16	Галин Димитров Желязков	депозит м-н Варна	488,96	при прекратяване на договора
17	Янко Димов	депозит м-н бул.България	400,00	при прекратяване на договора
18	Седна Палър Плантс България	получен депозит офис Бул.Б-я	-3324,90	при прекратяване на договора
	ОБЩО:		**15 557.05**	

4.1.3. Парични средства

Паричните средства представляват левови и валутни наличности в касата и банките. Левовите наличности са представени по номинална стойност, а валутните – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.
Отчетът за паричния поток е изготвен на база прекия метод въз основа на информацията от счетоводните регистри.

4.1.4. Разходи за бъдещи периоди

Финансови разходите за бъдещи периоди представляват разсрочени разходи, свързани с:

- Лихви по лизинг в размер на - 4 910.77 лв.

Нефинансови разходи за бъдещи периоди представляват разсрочени разходи свързани с:

- Наеми – 3 937.07 лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

4.1.5. Собсвен капитал

1. Основен капитал
Основният капитал е в размер на 200 хил.лв. и е внесен изцяло.
Съдружниците във фирмата са:

КАПИТАЛ	1 ДЯЛ В ЛВ	№	СЪДРУЖНИК	ПРОЦЕНТНО УЧАСТИЕ	ДЯЛОВЕ	СТОЙНОСТ НА ВНОСКИТЕ
200 000.00	10	1.	ВЛАДИМИР ВАСИЛЕВ ИЛЧЕВ - УПРАВИТЕЛ	45%	225	90000
		2.	МОМЧИЛ ВАСИЛЕВ ВЛАДОВ - УПРАВИТЕЛ	45%	225	90000
		3.	ЛЮБОМИР ИЛЧЕВ	10%	50	20000

2. Неразпределена печалба
Неразпределена печалба към края на 2012г. е в размер на 4 222 190.87 лв., както следва :
1.Печалба от 2006г. – 788 307.30 лв.
2. Печалба от 2007г.- 1 209 309.50 лв.
3. Печалба от 2008г. – 1 354 564.17 лв.
4. Печалба от 2009г. – 855 767.62 лв.
5. Печалба от 2010г. – 9 957.85 лв.
6. Печалба от 2011г. - 4 284.43 лв. През 2011г. е разпределена печалба от 2005г. и 2006г. под формата на дивиденти в размер на 347 000.00 лв.

3. Общи резерви, формирани от неразпределена печалба от 1996-1999г. в размер на – 15 646.79лв.
4. Текуща печалба за 2012г. в размер на – 60 517.44 лв.

4.1.6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия

- **Задължения по лизинг в размер на 42 265.36 лв.**

Към 31.12.2012г. дружеството има 2 договора за финансов лизинг, като наемател на два броя автомобили. Активите са включени в групата на транспортните средства при ДМА.

1. Задължения към "Автомотор Корпорация " АД по лизингов договор № 14811 от 17.07.2009г. Срок на договора 61 месеца. Краен срок на договора – 2014г. Предмет на лизинговия договор – автомобил Ситроен С – Крос Ер. Лихва по договор отчетена като финансови разходи за бъдещи периоди – 3067.91лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

2. Задължения към "Порше Лизинг " АД по лизингов договор № 05974 от 12.07.2010г. Срок на договора 48 месеца. Краен срок на договора – 2014г. Предмет на лизинговия договор – автомобил Лексус ЛС 460. Лихва по договор отчетена като финансови разходи за бъдещи периоди – 1842.86лв.

Дата на получаване	Сума по договор - лв	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР СУМА - EUR	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
29.8.2010 г.	85000.00	Порше лизинг	05974/29.08.2010	43459.81 eur	15.7.2014 г.	25 917.36
17.7.2009 г.	62769,90	Автомотор корпорация	14811/17.07.2009	32093,74 eur	17.08.2014 г.	16348.00
	147769,90					42 265.36

- **Задължения към банки в размер на 1 446 800.30 лева включва:**

1. Задължение по договор за кредит №001/ 09.06.2006г. с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК в размер на 400 000.00 евра. Усвоен към 31.12.2012 – 399 988.82евра с левова равностойност – 782 310.13 лева.
2. Задължение по договор за инвестиционен кредит №002/ 13.02.2008г. с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК в размер на 300 000. евра Остатък към 31.12.2012г.- 100 360.00 евра с левова равностойност – 196 287.13 лева.
3. Задължение по договор за кредит №113/ 25.07.2008г. с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК в размер на 250 000.00 евра. Остатък към 31.08.2012г. – 99 599.98 евра с левова равностойност – 194 800.63 лева.
4. Задължение по договор за револвиращ кредит от 21.10.2011г. с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК в размер на 100000 евра. Усвоен размер към 31.12.2012г. – 110 000.00 евра с левова равностойност – 215 141.30 лева
5. Задължение по Кредитна карта – Уникредит Виза. Усвоен размер към 31.12.2011г. – 40 528.57 лева
6. Задължение по Овърдрафт – Алианц Банк Усвоен размер към 31.12.2012г. – 17 732.54 лева

С/ка 1531 - Овърдрафт валута

Табл.3.2.

Дата на получаване	Сума евро	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума-Евро	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
16.6.2009 г.	399 988.82	УниКредит Булбанк	224/16.06.2009	400000.00	25.5.2012 г.	
	399 988.82					782 310.13

С/ка 1532 - Инвестиционен кредит Резиденшъл парк

Табл.3.3.

Дата на получаване	Сума евро	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума-Евро	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
13.2.2008 г.	100 360.00	УниКредит Булбанк	002/13.02.2008	300000,00	20.11.2014 г.	
	100 360.00					196 287.13

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата:

ВАМКО ООД

С/ка 1533 - Инвестиционен кредит Нови Хан

Табл.3.4.

Дата на получаване	Сума евро	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума-Евро	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
25.7.2008 г.	99 599.98	УниКредит Булбанк	113/25.07.2008	250000,00	25.7.2015 г.	
	99 599.98					**194 800.63**

С/ка 1534 - Револвиращ кредит

Дата на получаване	Сума евро	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума-Евро	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
12.12.2011 г.	110000,00	УниКредит Булбанк	60/21.10.2011	110000,00	21.10.2012 г.	
	110000,00					**215141,30**

С/ка 1535 - Кредитна карта - Уникредит Булбанк

Дата на получаване	Сума лева	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума-Евро	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
	40 528.57	УниКредит Булбанк		40000,00	15.1.2012 г.	
	40 528.57					**40 528.57**

С/ка 1537 – Овърдрафт лева - Алианцбанк

Дата на получаване	Сума лева	Заемодател	ДОГОВОР	ДОГОВОР Сума	Дата на погасяване	Остатък по кредит - лв
	17 732.54	Алианцбанк		17 800.00		
	17 732,54					**17 732.54**

- **Провизии за неизползвани отпуски в размер на 25 789.47 лв.**

№	ВИД РАЗЧЕТ	ПЕРИОД	СТОЙНОСТ	СТАТУС
1	Неизползван резервиран отпуск	2012год.	25 789.47	резервиран
	ОБЩО ЗА СМЕТКА 423		**25 789.47**	

- Задължения към предприятия от група сума от 84 хил. лева включва:

- Задължение по договор за кредит от 23.09.2003г. с "Декопейнт-2000" ООД. В размер на 19 559.35 евро с левова равностойност - 38 254.76
- Задължение по договро за заем от 26.10.2012г. с "Декопейнт-2000" ООД. В размер на 46 200.00 лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: .....

- Задължения към доставчици сума от 944 хил. лева включва:

1. Задължения към доставчици от ЕС в размер на 286 885.81 евра – 561 099.87 лева
2. Задължения към доставчици от страната в размер на 382 635.71 лева

- Други задължения сума 188 хил лева включва:

Задължения към други кредитори – в размер на 893.98 лв.

Ведомостите за заплати са изготвени до 31.12.2012г. Дължимите суми към персонал са в размер на 42 335.53 лв. Осигурителни задължения в размер на 8 136.64 лв.

ВИД РАЗЧЕТ	ПЕРИОД	СТОЙНОСТ	СТАТУС
1. Неизплатени заплати за м.11.2012г.	М.11.2012г.	21 416.91	Неизплатени през 2012г.
2.Неизплатени заплати за м.12.2012г.	М.12.2012г.	20 918.62	Неизплатени през 2012г.
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ		**42 335.53**	

ЗАДЪЛЖЕНИЕ ВАМКО	ДОО	ДЗПО	ЗО
Осигуровки м.12.2012г.	4 737.93	1 225.75	2 172.96
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ	**4 737.93**	**1 225.75**	**2 172.96**

- **Данъчни задължения в размер на 137 хил. лева:**

Дължим ДДС съгласно справка –декларация в размер на – 82 283.00 лв.
Дължими алтернативни данъци по ЗКПО в размер на – 22 909.27 лв.
Годишен данък по ЗКПО за 2012г. в размер на – 8 517.15 лв.
ДОД по трудови правоотношения в размер на – 2 478.58 лв.
ДОД по граждански договори в размер на – 2 714.90 лв.
ДОД за наеми на ФЛ в размер на – 18 143.93 лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

ВИД ЗАДЪЛЖЕНИЕ ВАМКО	ДЪЛЖИМО	ПЛАТЕНО	ОСТАТЪК
ДАНЪК ПЕЧАЛБА ГОДИШЕН ДАНЪК -2012	8 517.15		8 517.15
ДДС			
МЕСЕЦ - 09	36 446.40	26 446.40	10 000.00
МЕСЕЦ - 10	46 646.83		46 646.83
МЕСЕЦ - 11	609.77		609.77
МЕСЕЦ - 12	25 026.40		25 026.40
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ:	**117 246.55**	**26 446.40**	**90 800.15**

ЗАДЪЛЖЕНИЕ ВАМКО	ДОД	ОБЩО	ОСТАТЪК
осигуровки м.09.2011 год. гражд.дог	2714.90	**2714.90**	**2714.90**
осигуровки м.12.2012 год.трудов.договор	2 478.58	**2478.58**	**2478.58**
наеми	18 143.93	**18 143.93**	**18 143.93**
			0,00
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ	**23 337.41**	**23 337.41**	**23 337.41**

5.Разходи

1. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи.
2. Разходите по икономически елементи се рзпределят на:
   - Разходи за основна дейност
   - Разходи за спомагателна дейност
   - Разходи за продажба
   - Административни разходи
3. Разходите за бъдещи периоди се отчитат както следва:

- Нефинансови разходи за бъдещи периоди. Те се отчитат, като стойност при възникаването им по сметка 651, а се признават като текуща през периода, за който се отнасят. Към края на годината е със салдо, включващо разходи за наеми и застраховки.
- Финансовите разходи за бъдещи периоди. За отделните видове разходи е открита аналитична сметка. Те се отчитат, като стойност при възникването им по сметка 652, а се признават като текущи през периода, за който се отнасят. Към края на годината е със салдо, включващо разходи по финансов лизинг.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
ВАМКО LTD

6. Приходи

Приходите се определят по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходите от продажби се признават, както следва:

- Продажба на стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собсвеността на продавача;
- Продажба на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може да се оцени;
- Лихви – текущо пропорционално на времевата база.

Приходите от всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи.

1. Текущите приходи от продажби се отчитат по отделни обекти.
2. За отчитане на финансовите резултати от продажбата на стоки се използва сметка 702 – Приходи от продажба на стоки, като е предвидена съответната аналитична номенклатура, отразяваща продажбите по обекти. За 2012г. сумата от приходи от продажби на стоки е в размер на 2715 хил. лв.
3. Себестойността на продадената стока се отразява по дебита на сметката. Прилага се метода на среднопретеглената стойност.
4. Приходите от наеми са отразени, като приходи от инвестиционни имоти и включват получени наеми от инвестиционни имоти, сумата от приходи от наеми е в размер на 58 хил. лв.
5. Приходите от продажба на ДМА са в размер на 335 хил.лв.
6. Всички останали приходи се признават по реда на СС 18.
7. Извънредни приходи за 2012г. са в размер на 38 хил. лв.

Събития настъпили след датата на годишния финаснов отчет

1. След датата на съставяне на отчета /31.12.2012 година/ не са настъпили същесвени събития, които биха повлияли върху достоверността на ГФО.

Оповестяване на сделки между свързани лица

През 2012г. са извършени сделки със свързани лица както следва:

1. Покупка на стоки от фирма „ Декопейнт 2000" ООД с цел реализация в търговските обекти на фирма „Вамко" ООД:

Общ размер на покупките за 2012г. – 21 494.21 лв.

2. Покупка на инвестиционни имоти от фирма „ Декопейнт 2000" ООД. Общ размер – 300 690.00 лв.
3. Продажби на машини на фирма „ Декопейнт 2000" ООД. Общ размер – 139 200.00лв.
4. Получени заеми от фирма „ Декопейнт 2000" ООД. Общ размер на заемите към края на 2012г. – 84 454.76 лв. ; Начилсени лихви към края на 2012г. – 68 393.66 лв.

Цените между свързаните лица са определени по метода на съпоставимата контролирана цена. Фирма „Вамко" ООД работи с 30% отстъпка от пазарната цена на продуктите в ценовата листа на фирма „ Декопейнт 2000" ООД, както и други големи клиенти на фирмата.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
VAMKO LTD

5. Отпуснатите заеми на съдружниците са олихвени за 2012г.

Други оповестявания

Дружеството не е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори.

Счетоводния Баланс, ОПР, ОПП са изготвени в двустранна форма. ОПП е изготвен на база прекия метод. Осигурена е съпоставимост между отделните периоди.

Съставил: София
/Илчо Илчев/

Ръководител:
/ Владимир Илчев/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ФИРМА „ВАМКО" ООД ЗА 2012 ГОДИНА.

Уважаеми госпожи и господа,

Ръководството на фирмата представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31.12.2012г., изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този отчет е заверен от Д.Е.С. Радка Соколова – регистриран одитор, съгласно Закона за независимия финансов одит.

През 2012 г. дружеството осъществяваше своята дейност съобразно начертаната си стратегия по оптимизиране на търговия с бои, лакове и инструменти за пазара „Направи си сам" и отдаването под наем на собствени активи.

Капиталът на дружеството е в размер на 200 000 лв. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Съдружници:

Име на съдружника	Брой дялове	% от капитала
Момчил Василев Владов	225	45
Владимир Василев Илчев	225	45
Любомир Василев Илчев	50	10

Дружеството се представлява и управлява от Владимир Василев Илчев и Момчил Василев Владов заедно и поотделно.

Основно направление в предмета на дейността на „Вамко" ООД е търговията на едро и дребно с бои, лакове, консумати и инструменти, внос от Белгия и Германия, предназначени за пазара „Направи си сам" и с професионални импрегнатори и лакове за дърво.

Фирмата е изключителен представител за България на търговските марки Sikkens, Levis, Trimetal, на един от най-големите производители на бои и лакове в света – концерна „Акзо Нобел", с когото работи успешно от 1995 година.

Дружеството има склад и седем търговски обекта в София, както и фирмени магазини в градовете Пловдив, Бургас, Варна, Велико Търново и Банско.

2012г. продължава да е неблагоприятна за дейността на дружеството във връзка с икономическата криза, която особено много е засегнала строителния сектор. За да се намалят отрицателните последици от финансовата криза, ръководството е изготвило и е започнало да прилага план за подобряване на събираемостта на вземанията и внедряване на нови продукти на пазара с по-ниска себестойност и очаквано по-добро търсене.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

Приходите на дружеството през 2012 г. са се увеличили със 35 хил. лв. спрямо 2011г.

Отдадените под наем собствени активи – имоти на дружеството имат характер на инвестиционни имоти. Към 31.12.2012г. не е извършвана преоценка на ДМА и инвестиционни имоти. Има извършена обезценка на земя – Нива Мрамор.

Приходите на дружеството през 2012 г. се формират по следния начин:

- Приходи от продажба на стоки – 2715 хил. лв.
- Приходи от наеми – 58 хил. лв.
- Приходи от продажба на ДМА – 335 хил. лв.
- Други приходи – 2 хил. лв.

Изводът, който може да се направи от горните числа е, че през 2012г. дружеството е формирало основните си приходи от продажба на стоки. Именно тук се наблюдава и спад на приходите от продажба на стоки в сравнение с 2011г. – 185 хил. лв.

Текущите разходи на дружеството през 2012 г. са се увеличили като размер спрямо 2011г. В основната си част разходите през 2012г. са свързани с разходите за реклама и маркетинг, стопанисването на инвестиционните имоти и разходите за персонала, зает в дейността му.

Финансовият резултат на дружеството преди облагане в края на 2012 година е в размер на 69 хил. лв.

Съотношението на приходите от обичайната дейност към разходите за обичайната дейност за 2012г. е 1.01 както е видно от ОПР / отчет за приходи и разходи /. Ръководството е свило до минимум разходите по икономически елементи, резултатът за 2012г. е по – висока печалба в размер на 64 хил. лв.

Показатели за финансово – счетоводен анализ.

За по-голяма изчерпателност и яснота, посочените показатели обхващат периода 2011г. – 2012г. Базираме се на данни от ОПР и Баланса.

I. Рентабилност – това е способността на фирмата да носи полза на нейните собственици и капитала да произвежда резултат, печалба. Тя се определя посредством сравнението на получения резултат от дейността и използваните за това средства.

1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажба. Той е съотношение на текущата печалба към общо приходите от дейността.

2011г.	2012г.
0.001	0.018

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

2. Коефициент на рентабилност на собсвения капитал – съотношението между текуща печалба и собствен капитал

2011г.	2012г.
0.001	0.013

3. Коефициент на рентабилност на пасивите – съотношение на текущата печалба съм сумата на пасива от Баланса

2011г.	2012г.
0.001	0.008

Със същите показатели е и коефициента на капитализация на активите като в случая в знаменателя е сумата на актива на баланса.

Коефициентът на рентабилност е приблизително равен на нула, в резултат на намаление на приходите от основна дейност и текущата печалба за 2012г. През изтеклата година фирмата е успяла да покрива само основните си разходи.

II. Показатели за ефективност

1. Коефициент на ефективност на разходите, т.е. общо приходи към общо разходи

2011г.	2012г.
1.002	1.021

2. Коефициент на ефективност на приходите – реципрочен на първия

2011г.	2012г.
0.999	0.979

Показателите за ефективност, показват изпреварващо увеличение на разходите спрямо приходите за 2012г., което се дължи на намаление на приходите от продажби.

III. Показатели за ликвидност

1. Коефициент бърза ликвидност – съотношение на краткосрочните вземания плюс краткосрочните финансови активи и парични средства към краткотрайни задължения.

2011г.	2012г.
1.00	1.32

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....

2. Коефициент на незабавна ликвидност – краткосрочни вземания и парични средства към текущи задължения – отразява съотношението на текущи задължения

2011г.	2012г.
0.32	0.48

3. Коефициент за абсолютна ликвидност – това са паричните средства, отнесени към краткосрочни задължения

2011г.	2012г.
0.022	0.132

IV. Показатели за финансова автономност

1. Коефициент финансова автономност – съотношение между собствен капитал и дългосрочни пасиви плюс краткосрочни задължения

2011г.	2012г.
1.64	1.64

2. Коефициент на задлъжнялост – реципрочен на финансовата активност

2011г.	2012г.
0.61	0.61

Показателите за финансова автономност надвишават значително считаната за благоприятна стойност – 0,5 пункта, както е видно от съпоставката между стойностите през 2011 – 2012 г. Незабавната ликвидност изразява ясно, че платежоспособността на предприятието е силно намаляла. Фирмата изпитва затруднения с осигуряването на финансови средства. Те се отразяват при разплащанията с държавата, доставчиците и персонала.

Следва мениджърите да полагат по-голяма настойчивост при събиране на вземанията като един от основните източници на парични средства.

Ръководството трябва да насочи усилия за събираемост на вземанията, за да не изпитва недостиг от оборотни средства.

Паричните потоци за 2012 г. са формирани главно от постъпления от контрагенти, свързани с продажба на стоки и плащания към съответните доставчици на тези МЗ.

През 2012г. основните усилия в нашата дейност отново са насочени към:

- разширяване на търговската мрежа;
- оптимизиране в структурно отношение на предлаганите продукти;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ВАМКО СОФИЯ ЗОФИЯ ВАМКО LTD

- свиване на разходите за обичайна дейност и в частност – разходи за административни нужди и гориво;
- подобряване на ценовата политика;
- подобряване събираемостта на вземанията и погасяване на задължения

Политика на ръководството по отношение на риска.

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляване на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството са изброени по долу:

1. Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, които са с променлив лихвен процент.

2. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

(хил. лв.)	2012г.	2011г.
Пари и парични средства	305	45
Търговски и други вземания	3306	3143
Краткосрочни финансови активи		0
ОБЩО:	**3611**	**3188**

По отношение на търговските и други вземания дружеството е изложено на значителен кредитен риск към следните контрагенти:

- Вземания от клиенти в размер на 665 хил. лв.
- Вземания по предоставени заеми на свързани лица – в размер на 1346 хил.лв.

Финансовият отчет на дружеството отразява достоверно данните от дейността на фирмата. В него са предоставени всички промени, настъпили през 2012г., както и резултатите от дейността на фирмата през отчетната година.

В заключение: с настоящия годишен отчет се постарахме да представим най-съществената информация и то на език и във вид, разбираем от външни потребители, с цел да придобият реална и вярна представа за финансовото състояние на Дружеството.

УПРАВИТЕЛИ:

/ Владимир Илчев /

/ Момчил Владов /

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: .....

ВАМКО ООД София

Приложение No 1 към СС 1

БАЛАНС

ВАМКО ООД към ЕИК: **831508451**

31.12.2012 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Продукти от развойна дейност			13
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи			
3. Търговска репутация			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.			
Общо за група I :			13
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		556	901
— земи		556	901
— сгради			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		12	27
3. Съоръжения и други ДМА		80	208
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане		87	83
Общо за група II :		735	1219
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
1. Акции и дялове от предприятия в група			
2. Предоставени заеми на предприятия в група			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия			
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия			
5. Дългосрочни инвестиции		1529	1328
6. Други заеми			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.			
Общо за група III :		1529	1328
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		2264	2560
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			
1. Материали и суровини			
2. Незавършено производство			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		1376	1391
— продукция			
— стоки		1376	1391

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		200	200
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
IV. РЕЗЕРВИ			
1. Законови резерви		16	16
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
3. Резерв, съгласно учредителен акт			
4. Други резерви			
Общо за група IV :		16	16
V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
— Неразпределена печалба		4222	4218
— Непокрита загуба			
Общо за група V :		4222	4218
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		60	4
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		4498	4438
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
— отсрочени данъци			
3. Други провизии и сходни задължения		26	32
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :		*26*	*32*
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
до 1 година			
над 1 година			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		1489	1656
до 1 година		1056	1013
над 1 година		433	643

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ВАМКО ООД

4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			30	30
Общо по група I :		1376	1391	до 1 година			30	30
				над 1 година				
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :			944	728
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		665	539	до 1 година			944	728
над 1 година				над 1 година				
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:				
над 1 година				до 1 година				
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година				
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			84	38
4. Други вземания, в т.ч.:		2641	2604	до 1 година			84	38
над 1 година		2580	2539	над 1 година				
Общо по група II :		3306	3143	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :				
				до 1 година				
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година				
1. Акции и дялове на предприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :			188	223
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				— други задължения, в т.ч. :			1	
3. Други инвестиции				до 1 година			1	
				над 1 година				
Общо по група III :				— към персонала, в т.ч. :			42	20
				до 1 година			42	20
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година				
1. Парични средства в брой		299	26	— осигурителни задължения, в т.ч. :			8	11
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		6	19	до 1 година			8	11
Общо по група IV :		305	45	над 1 година				
				— данъчни задължения, в т.ч. :			137	192
				до 1 година			137	192
				над 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		4987	4579	*ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :*			2735	2675
				до 1 година			2302	2032
				над 1 година			433	643
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		9	9	*Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :*			1	3
				до 1 година			1	3
				над 1 година				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		7260	7148	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**			7260	7148
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ				

Дата : 22.03.2013

Съставител : ..... Ръководител : .....

Финансов отчет, върху който
съм изпълнил одиторски доклад
Дата: 28.03.2013 г.
ДЕС, Р. Соколова .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: ..... г.

Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ВАМКО ООД

към 31. 12. 2012 година **ЕИК: 831508451**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		2773	2880
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		506	588	а) Продукция			
а) суровини и материали		88	188	б) Стоки		2715	2800
б) външни услуги		418	409	в) Услуги		58	80
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		372	374	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
в) разходи за възнаграждения		315	305				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		57	69	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		314	342	4. Други приходи, в т.ч.:		337	51
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		314	342	- приходи от финансирания		1	1
- разходи за амортизация		149	342				
- разходи за обезценка		165		*ОБЩО приходи от оперативна дейност*		3110	3041
б) разходи за обезценка на текущ КА				*(1 + 2 + 3 + 4)*			
5. Други разходи, в т.ч. :		1887	1752	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		1803	1653	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		84	99				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		3079	3068				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		3	3	6. Приходи от други инвестиции и заеми			37
- отриц. разлики от пром.на валутен курс		3	3	- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			37
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		139	177	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		142	177
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		119	144	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		20	33	- други		142	177
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		142	214
8. Печалба от обичайната дейност		31	9	**8. Загуба от обичайната дейност**			
9. Извънредни разходи			4	**9. Извънредни приходи**		38	
Общо Разходи		3221	3250	**Общо Приходи**		3280	3255
(1+2+3+4+5+6+7+8)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		59	5	**10. Счетоводна Загуба**			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		9	1				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		50	4	**11. Загуба** *(балансова)*			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		3280	3255	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**		3280	3255

гр.София, 22.03. 2013 год.

Съставител: Илиев — Владимир Илчев

Ръководител: Владимир Илчев

"ВЯРНО С ОРИГИНАЛА"

Дата: .....

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад

с дата: 22.03.2013г.

ДЕС, Р. Соколова

DanAk Design

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ВАМКО ООД

01. 01 . 2012 - 31 . 12 . 2012

ЕИК:

831508451

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3535	2178	1357	3750	2391	1359
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		358	(358)		358	(358)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	7	127	(120)		325	(325)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		3	(3)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност	47	630	(583)	3	605	(602)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	3589	3294	295	3753	3682	71
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1753	1758	(5)	1670	1671	(1)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					128	(128)
Плащания на задължения по лизингови договори		7	(7)		8	(8)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		3	(3)		3	(3)
Други парични потоци от финансовата дейност		20	(20)		33	(33)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1753	1788	(35)	1670	1843	(173)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	5342	5082	260	5423	5525	(102)
Д. Парични средства в началото на периода			45			147
Е. Парични средства в края на периода			305			45

Дата: 22.03.2013 год. Съставител: Ръководител: Димитър Ичев

Финансов отчет, върху който
оме издали одиторски доклад
с дата: 28.03.2013г
ДЕС, Р. Соколова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: ..... г.

DanAk Design

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ВАМКО ООД **за 2012 год.**

ЕИК:

831508451

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	200			16				4218		4	4438
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
— увеличения											
— намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										60	60
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
— увеличения											
— намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
— увеличение											
— намаление											
10. Други изменения в собствения капитал								4		(4)	
Салдо към края на отчетния период	200			16				4222		60	4498
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	200			16				4222		60	4498

Дата: 22.03.2012

Съставител: Илчо Ангелов

Ръководител: Владимир Ангелов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад

с дата: 28.03.2013г.

ДЕС: Р. Соколова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:

DanAk Design

Приложение № 5 към СС 1

ВАМКО ООД ЕИК **831508451**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2012 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7-14)
	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, ТМ, ПП и др.	332			332			332	319	13		332			332	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I.:	332			332			332	319	13		332			332	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	*901*		*180*	*721*		*165*	*556*								*556*
— земи	901		180	721		165	556								556
— сгради															
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	826	2	216	612			612	799	17	216	600			600	12
3. Съоръжения и други ДМА	764	4	120	648			648	556	63	51	568			568	80
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане	83	6	2	87			87								87
Обща сума II:	*2574*	*12*	*518*	*2068*		*165*	*1903*	*1355*	*80*	*267*	*1168*			*1168*	*735*
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 смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свързв.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции	1386	257		1643			1643	58	56		114			114	1529
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:	*1386*	*257*		*1643*			*1643*	*58*	*56*		*114*			*114*	*1529*
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV) :	4292	269	518	4043		165	3878	1732	149	267	1614			1614	2264

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

22.03.2013г.

Изготвил: Илко Илиев

Управител: Владимир Илчев

Дата :

Съставител:

Финансов отчет, върху който са издали одиторски доклад с дата: 28.03.2013г.
ДЕС, Р. Соколова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Ръководител:

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА На "ВАМКО " ООД Гр. София

Съгласно счетоводното законодателство на Република България счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, бази, установени правила и практики, приети от предприятието при изработването и представянето на финансовите отчети.
Счетоводната политика се разработва до началото на отчетния период и по принцип не се променя. Тази политика се променя само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по- подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството, с решение на колективния орган на управление. Счетоводната политика на "ВАМКО" ООД е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за Счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, други нормативни актове.
При счетоводното отчитане на стопанските операции, предприятието ще прилага основните принципи, залегнали в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството, а именно:

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
2. Действащо предприятие - Дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност в бъдеще.,

Счетоводството се осъществява чрез документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Текущата отчетност се осъществява по индивидуален сметкоплан.

А. АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

• Класификация - установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които имат натурално - веществена форма; се използват за производството и/или доставката /продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. 1. За ДМА се счита дълготрайни активи с цена над 700 лв. и трайност над 1 година. Материални активи под този стойностен праг, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

1.1. ДМА се заприходяват по цена на придобиване, която включва покупната цена + всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние, в съответствие с предназначението му. /СС 16 т.4/
1.2. Разходите за пуск, обучение на персонала, административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка. / СС 16 т.4/
1.3. Дълготрайните активи, създадени в предприятието се оценяват по себестойност.
1.4. Амортизируемите активи се амортизират по линейния метод с данъчно признатите норми.
1.5. Съществената разлика между справедливата цена и балансовата стойност на ДМА е, когато то е над 5%.

1.6. Значителна е предполагаемата остатъчна стойност на ДА, когато тя надвишава 10% от цената на придобиване.
1.7. Оценката на ДМА след първоначалното признаване се извършва по препоръчителния подход - цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
1.8. ДМА подлежат на обезценка по реда на НСС 36 - Обезценка на активи.
1.9. ДМА се изписват при продажба, а при друг случай само с решение на ръководството, като задължително се посочва и начинът на ликвидирането им.
1.10. Прилага се ленеен метод на амортизация.
1.11. За данъчни цели се прилагат данъчните амортизационни норми, които не могат да надвишават посочените в ЗКПО и се съставя Данъчен амортизационен план.

II. Нематериални активи

- Установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които: а/нямат физическа субстанция;

б/са със съществено значение при употребата им; в/от използването им се очаква икономическа изгода.

1. Признаването, отчитането, първоначалната оценка и отписването на Нематериалните активи се осъществява по изискванията на СС 38, а именно:
- Външно създадените НА при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
2. Оценка след първоначалното признаване се прави по препоръчителния метод от СС 38 - цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
3. Обезценката се извършва по изискванията на СС 36.
4. Отписването на НА се извършва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба в предприятието.
5. НА се изписват при продажба, а при друг случай само с решение на ръководството, като задължително се посочва и начинът на ликвидирането им.

III. Краткотрайни материални активи

1. Краткотрайните материални активи /стоково-материални запаси/ при доставка се залриходяват по доставна стойност - покупна цена плюс всички разходи, които са направени зо да бъдат СМЗ там където са и такива, каквито са.
2. Не се включват складовите разходи, административните разходи, финансовите разходи, разходите за продажба и извънредните разходи.
3. Стоково материалните запаси се залриходяват по доставки и видове. По групи се допуска отчитане, когато СМЗ са много по видове и с еднакви

или близки потребителски качества. Първичните документи се представят не по-късно от 5 работни дни след получаване на стоката.

4. Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общо производствените разходи.
5. В себестойността на предоставените услуги не се включват трудът и другите разходи, свързани с продажбите и с общия административен персонал, финансовите и извънредните разходи.
6. Отписването на СМЗ става като се прилага препоръчителния подход: /т.9.2 от СС 2/ - по средно претеглена стойност. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.
7. Стоките се отчитат по складове.

8. Оценката на стоково-материалните запаси по нетна реализируема стойност се извършва при нужда и през отчетния период, но не по-малко от 1 годишно.
9. Наличността на стоките и на незавършеното производство се потвърждава чрез инвентаризация в края на всеки месец, и задължително в края на годината.
10. Отговорност за пълното и правилно попълване на първичните документи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството, получавани отвън носи сътрудникът, приел от контрагентите първичния документ.

IV. Вземания

1. Предприятието признава финансовия актив в своя счетоводен баланс, когато стане страна в договорните условия и вследствие на това има право да получава пари в брой.
2. Финансовите активи /вземанията/ се заприходяват по първоначална стойност. / т.5.1 СС 32/
3. При последващо отчитане Вземанията, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност. / т.6.3 СС 32/
4. Всички финансови активи се проверяват в края на годината дали подлежат на обезценка /т. 6.4 от СС 32/
5. Обезценката се извършва по реда на СС 36
6. Не по-късно от 10 декември писмено се иска потвърждение от клиентите на салдата по сметките, отчитащи вземанията на фирмата.

V. Парични средства

1. Постъпилите парични средства от продажби в търговските обекти на фирмата се отчитат ежедневно от отговорника за продажбите, а в негово отсъствие от Управителя на фирмата, въз основа на Дневни отчети за продажби.
2. Подотчетните лица се отчитат до 2 дни от извършване на разхода или 3 дни от завръщането от командировка.
3. Дневните пари за командировка са в размер на данъчно признатите, с определяне на лимит от ръководителя от 15 лева до 30 лева. Квартирните пари се изплащат по документи, удостоверяващи нощувките.
4. Определя лимит на парични средства в касата в размер на

VI. Инвестиционни имоти

1. Като инвестиционни имоти се класифицират земя и/или сграда, държан по-скоро за приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете /СС 40, т.3/
2. Инвестиционните имоти се отчитат като дългосрочни финансови активи.
3. Инвестиционният имот се признава, когато предприятието получава икономическа изгода от него и цената на придобиването му на може да бъде оценена достоверно.
4. Първоначалното оценяване на инвестиционния имот се извършва по цена на придобиване.

Б. ПАСИВИ

1. Финансовите пасиви се признават и отчитат по реда на т. 4 и 5 от СС 32
2. Последва що отчитане на финансови пасиви се извършва по реда на т. 7 от СС 32.
3. Ведомостите за заплати се изготвят до 30-то число на месеца. Дължимите суми на персонала се изплащат чрез каса до 15 число на следващия месец.
4. Краткосрочните задължения се анализират ежемесечно.

В. РАЗХОДИ

1. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи.
2. Разходите по икономически елементи се разпределят по дейности за :
   - Разходи за основна дейност
   - Разходи за спомагателна дейност
   - Разходи за продажба
   - Разходи за придобиване на ДА. Те се отчитат за всеки отделен актив. Когато разходите се извършват еднократно сметката не се използва, а актива се записва директно по сметките от група 20.
   - Разходи за ликвидация на ДМА
   - Административни разходи

Разходите за основна и спомагателна дейност /с-ки 611,612/, административните разходи/с-ка 614/ и разходите за продажба на продукция /с-ка 615/ са разходи за оперативната дейност на предприятието.

3. Финансовите разходи биват:
   - Разходи за лихви
   - Разходи по валутни операции
   - Разходи по операции с финансови активи и инструменти
   - Разходи от последващи оценки на финансови активи и инструменти
   - Други финансови разходи
   - Разходите за бъдещи периоди са нефинансови разходи за бъдещи периоди и финансови разходи за бъдещи периоди За отделните видове разходи се открива аналитична сметка
4. Извънредни разходи

Г. ПРИХОДИ
I. Приходи от основна дейност

1. Текущите приходи от продажби се отчитат по отделни обекти.
2. За отчитане на финансовите резултати от продажбата на стоки се използва сметка 702 - Приходи от продажба на стоки, като е предвидена съответната аналитична номенклатура, отразяваща продажбите по обекти.
3. Себестойността на продадената стока се отразява по дебита на сметката. Прилага се метода на среднопретеглената стойност за отчетния едномесечен период.
4. За предоставяне на стоки за продажба при условие на консигнация се сключва договор. Предаването на стоката се извършва с приемателно- предавателен протокол. При отчетени продажби от страна на консигнанта с документи, уточнени в договора му, се издава фактура в срок от 3 дни. В края на всеки месец се извършва уточняване на непродадената продукция.
5. Всички останали приходи се признават по реда на СС 18.

Д. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА - СС 19

1. Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудово споразумение (трудов договор), сключени с всяко отделно лице, прослуженото време и резултатите от вложения труд.
2. В трудовото споразумение се определя:
   - Основното трудово възнаграждение;
   - Доход за прослужено време (клас);
   - Възнаграждение над основното трудово възнаграждение;
   - Доход за специфични или вредни условия на труд;
   - Доход за регламентирани почивки и др.

2. Трудовите споразумения се сключват въз основа на приет колективен трудов договор и утвърдени длъжностни характеристики.

3. Прослуженото време се документира с документ за придобит професионален стаж.
4. Възнаграждението над основното трудово възнаграждение се определя по решение на управителите.
4. Ползуването на регламентирани почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед. Начисляването на възнаграждението става по предвидените в КТ и Колективния трудов договор ред и размери.
5. Обезщетенията при временна нетрудоспособност (отпуск по болест) и трудоустрояване, при бременност и раждане и други по Кодекса за задължителното обществено осигуряване се документират по съответния ред.
6. Преди изплащането на трудовите възнаграждения се извършват намаления за регламентирани удръжки (данъци, осигуровки и др.), удръжки в полза на други лица (заеми, запори за издръжка на деца и др.). Документите за извършване на удръжки в полза на трети лица се класират в отделна папка и за тяхното спазване отговорност носи касир-счетоводителя, съставител на ведомостта за заплати.
7. Начисляването на дохода и удръжките от него става чрез съставяне на разчетно-платежна ведомост с използуването на софтуерен продукт
11. Доходите на персонала се изплащат в пари (в брой, по сметка).
12. Неизползваният годишен отпуск се провизира.

Е. НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА-НСС 8

1. Тези грешки се отразяват по препоръчителния метод на СС 8.
2. При съставянето на годишния счетоводен отчет се преразглеждат и се изменят приблизителните счетоводни стойности на салдата по сметките, ако се установи, че са настъпили промени в обстоятелствата, при които те са били признати.
3. . При промяна на счетоводната политика ефектът се прилага с обратна сила по посочения в СС 8 препоръчителен подход.

Ж. СЪБИТИЯ. НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ - НСС 10

Непосредствено преди настъпването на датата на вземане на решение за одобряване на годишния финансов отчет за публикуване се извършва:
1. преглед на неуредените вземания от клиенти към датата на съставяне на годишния отчет с оглед установяване има ли решение за заличаване на някои от тях и необходимостта за отписване или обезценяване на такива вземания;
2. преглед на съдебните дела за вземания и задължения с оглед на установяване при влезли в сила решения има ли различия в размерите, които са били признати в отчета към датата на неговото съставяне и тяхното отразяване в годишния финансов отчет, включително и на вземания и задължения които не са били отразени в годишния финансов отчет, а само са оповестени;
3. Отразяване на разкрити измами или грешки, които показвт, че информацията в годишния финансов отчет е вече недостоверна;

3. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ.

1. Първични документи.
- Разходите по доставките на стоките се документират с оригинални документи на отделните институции /фактури, транспортни документи, митнически декларации и др. /. На счетоводството се представят комплектовани по отделни доставки най-късно на следващия работен ден така, че да дават възможност за правилно образуване на

доставната стойност на стоките. Признават се само оригинални документи/ първи екземпляр/. -Разходите се документират с фактури, или други регламентирани от МФ първични документи. Когато разходите се извършват касово, към първичния документ се изисква и касов бон, или друг, признат нормативно касов документ, доказващ получаването на сумата от насрещната страна, надлежно оформен с подписи на касиер и ръководител.

При плащането на сделка или услуга на физическо лице, разходът се документира с разписка или протокол, подписан от получателя на сумата.

За отчитане касовата наличност и движението на парите в касата се съставят касови ордери - приходни и разходни. Поправки в касовите ордери са недопустими.

2. Вторични документи

Вторични документи се съставят на основание първични документи или счетоводни записвания за окрупняване на информацията или получаване на резултат. Това са:

- Инвентаризационен опис - съставя се при месечните проверки на стоките в магазина /склада/, при специални ситуации /кражби, аварии/, при годишни инвентаризации на активите и пасивите и други.
- Дневни отчети за продажби - съставя се ежедневно от продавачите в съответните търговски обекти на фирмата и отразява извършените продажби по видове стоки и сума.
- Счетоводен амортизационен план на ДМА възоснова, на който се осчетоводяват начислените амортизации.

3. Регистри

Счетоводната система осигурява:

1. Контролен лист - съдържа в хронология всички счетоводни статии, осчетоводени за периода.
2. Оборотна ведомост
3. Извлечения по сметки - по хронология на записванията и групирането им по аналитични признаци.

Счетоводната информация се съхранява в дружеството в следните срокове:

1. Счетоводни регистри и финансови отчети - Юг.
2. Документи за данъчен контрол - до 5г. след изтичане на давностния срок за погасяване на задължението, което удостоверяват.
3. Ведомост за заплати - 50г.

- Всички документи, които влизат в предприятието се регистрират във входящия дневник, който се води от секретарката.
- Издадените документи от предприятието, които са предназначени за клиенти и външни институции се записват в дневника за изходяща поща.

Е. ГОДИШЕН СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ.

1. Елементите на годишния финансов отчет са:

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за паричния поток;
- Отчет за собствения капитал;
- Приложения,

Приложенията представят информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на финансовия отчет. Представянето на счетоводната политика е съобразено с препоръките на т. 25.1 - т. 25.5 от СС 1 В работата на фирмата се използват бланките, препоръчани от МФ.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от Управителя на дружеството със заповед и е задължителна за изпълнение.

Гл. счетоводител:

Управител:
/Владимир Илчев/