ВМ И КО ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

04.04.2024, София

Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	**1**
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	**2**
1. Информация за Дружеството	**3**
3. Материални запаси	**8**
4. Вземания	**8**
5. Парични средства	**8**
6. Записан капитал	**9**
7. Задължения	**9**
8. Приходи	**9**
9. Разходи за материали	**10**
10.Разходи за външни услуги	**10**
11.Разходи за персонала	**10**
12.Други разходи	**11**
13.Финансови приходи и разходи	**11**
14.Данък върху печалбата	**11**
16. Свързани лица	**12**
15.Условни задължения	**12**
16.Събития след датата на баланса	**12**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31.12.2023 година

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	Сума (в хил. лева)		**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**	Бел.	Сума (в хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи				**Собствен капитал**			
Дълготрайни материални активи	3	104	55	Записан капитал	7	2	2
Други заеми	16	186	173	Натрупана печалба/ (загуба) от минали години		205	265
Активи по отсрочени данъци	15	2	2	Текуща печалба		78	4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		**292**	**230**	**Общо собствен капитал**		**285**	**271**
Материални запаси	4	220	268	Задължения	8	336	409
Вземания	5	107	220	Други задължения *до 1 год.*, в т.ч.	8	52	41
Парични средства	6	54	7	- към персонала		28	15
				- осигурителни задължения		7	6
				- данъчни задължения		17	20
				- Други задължения		-	6
Общо текущи (краткотрайни) активи		**381**	**495**	**Общо задължения**		**488**	**456**
Разходи за бъдещи периоди			2	Приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА АКТИВА		**673**	**727**	**СУМА НА ПАСИВА**		**673**	**727**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващинеразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 3 до страница 13.

04.04.2024 г.
Съставител: VLADIMIR IVANOV EKIMOV
Digitally signed by VLADIMIR IVANOV EKIMOV
Date: 2024.04.04 11:55:09 +03'00'
В.А.В Консултанти ЕООД
Владимир Екимов

Управител: Mihael Lyubomirov Dimov
Digitally signed by Mihael Lyubomirov Dimov
Date: 2024.04.04 13:21:10 +03'00'
Михаел Димов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				**Приходи**			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**193**	**130**	**Нетни приходи отпродажби, в т.ч:**	9	**930**	**1114**
				Продукция		-	5
суровини и материали	10	80	33	Стоки		487	890
външни услуги	11	113	97	Услуги		443	219
Разходи за персонала, в т.ч.:	12	**176**	**147**	Други приходи		6	-
разходи за възнаграждения		150	125				
разходи за осигуровки		26	22				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**33**	**20**				
- разходи за амортизация	3	33	20				
Други разходи, в.т.ч.:	13	**441**	**810**				
Балансова стойност на продадените активи		438	802				
Общо разходи за оперативна дейност		**843**	**1107**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**936**	**1114**
Разходи за лихви		8	4	Приходи от лихви		7	7
Разходи по валутни операции и други финансови разходи		5	4	Положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
Общо финансови разходи	14	**13**	**8**	**Общо финансови приходи**	14	**7**	**7**
Общо разходи		**856**	**1115**	**Общо приходи**		**943**	**1121**
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		87	6				
Разход за данъци от печалбата	15	9	2				
Печалба		**78**	**4**				
Всичко		**943**	**1121**	***Всичко***		**943**	**1121**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 3 до страница 13.

04.04.2024 г.

Съставител: VLADIMIR IVANOV EKIMOV
Digitally signed by VLADIMIR IVANOV EKIMOV
Date: 2024.04.04 11:55:30 +03'00'

В.А.В Консултанти ЕООД
Владимир Екимов

Управител: Mihael Lyubomirov Dimov
Digitally signed by Mihael Lyubomirov Dimov
Date: 2024.04.04 13:21:46 +03'00'

Михаел Димов

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

1. Информация за Дружеството

ВМ и Ко ЕООД („Дружеството") е търговско дружество, вписано в Търговския регистър на Република България на 20.12.2012 г.

1.1. Собственост и управление:

Дружеството е с основен капитал 2 000.00 лева, разпределен в 100 броя дялове с номинална стойност 20 лева всеки.

Разпределението на дяловете в Дружеството към 31.12.2023г. е, както следва:

№ по ред	*Едноличен собственик*	*Брой акции*	*Относителен дял в %*	*Общо в лв.*
1	Михаел Димов	100	100%	2 000
	Общо капитал	**100**	**100%**	**2 000**

Дружеството се представлява и управлява от Михаел Димов.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на Дружеството е външна и вътрешна търговска дейност с плетачни, шевни машини, други машини и резервни части за тях, ремонтна и обучителна дейност.

Счетоводна политика

1.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет се изготвя при спазване на принципа на действащо предприятие.

Отчетният период е годината от 1 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.

Към 31 декември 2023 г. в Дружеството са наети 3 служители. (към 31 декември 2022 г. – 3 служители).

1.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

1.5. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

1.6. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През годината не са извършвани корекции на грешки от предходни периоди, както и промени всчетоводната политика на дружеството.

1.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестраннатавалута се прилага централният курс на Българска народна банка (“БНБ”) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Позициите в чуждестранна валута към датата на баланса са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

1.8. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до отчетените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

1.9. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

1.9.1. Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. 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, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

1.9.2. Последващо оценяване

Дружеството оценява дълготрайните материални активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството прави преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2023 г. ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи на Дружеството и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

1.9.3. Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Годишната норма на амортизация в % е, както следва:

	Годишнанорма на амортизация 2023	Годишнанорма на амортизация 2022
Компютърна техника	50%	50%
Машини и оборудване	30%	30%
Транспортни средства	25%	25%
Други ДМА	15%	15%

Определеният полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и се прилага перспективно.

1.10. Финансови инструменти

Финансовите инструменти включват парични средства и парични еквиваленти, вземания, задължения и получени заеми. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, закоято един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

1.11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Валутен риск

Сделките в чуждестранна валута, които осъществява Дружеството са предимно в EUR, поради което Дружеството не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото същите са в основната си част нелихвоносни. Дружеството не отчита задължения с променлив лихвен процент.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който контрагент на Дружеството да не може да изпълни задълженията си и в резултат на това сумата от бъдещите парични потоци от разполагаемите финансовите активи да намалеят. Дружеството не е изправено пред съществена концентрация на кредитен риск. Дружеството е възприело политики, които да дадат сигурност, че продажбите на стоки и услуги са направени към клиенти с подходяща кредитна история. Ръководството съблюдава възрастовия анализ на вземанията постоянно. Паричните средства се държат във финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството е възприело политика да ограничава кредитния риск, като ограничава паричните си наличности, държани във финансови институции.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, при която Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

1.12. Материални запаси

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 методът на първа входяща - първа изходяща (FIFO). 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. При доставка на стоки от внос за оценка е възприет курса на БНБ към датата на придобиване.

2.11. Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка на загубите от обезценка инесъбираемост. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.12. Парични средства

Паричните средства се състоят от парични наличности в каса и парични наличности в банкови сметки.За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.13. Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

2.14. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършване на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство (продължение)

В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

2.17. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

2.18. Корпоративен данък

Разходът за данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата със ставка 10%. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс. Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очакванията за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2023г. и 2022г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на счетоводния баланс.

Дълготрайни материални активи

	Компютърна техника	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2023	**2**	**50**	**37**	**4**	**93**
Постъпили	2	38	-	54	**94**
Отписани	-	-	-	12	**12**
Салдо към 31.12.2023	**4**	**88**	**37**	**46**	**175**
Амортизация					
Салдо към 01.01.2023	**1**	**16**	**21**	**-**	**38**
Начислена през периода	2	20	9	2	**33**
Отписана през периода	-	-	-	-	**-**
Салдо към 31.12.2023	**3**	**36**	**30**	**2**	**71**
Балансова стойност					
Към 01.01.2023	**1**	**34**	**16**	**4**	**55**
Към 31.12.2023	**1**	**52**	**7**	**44**	**104**

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи.

3. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	Хил. лв.	Хил. лв.
Материали	9	45
Стоки	211	223
Общо	**220**	**268**

4. Вземания

	31.12.2023	31.12.2022
	Хил. лв.	Хил. лв.
Вземания от клиенти	84	216
Предоставени аванси	23	-
Други	-	4
Общо	**107**	**220**

5. Парични средства

	31.12.2023	31.12.2022
	Хил. лв.	Хил. лв.
Парични средства в банки	54	7
Общо	**54**	**7**

6. Записан капитал

	2023 Брой дялове	2023 Хил. лева	2022 Брой дялове	2022 Хил. лева
Вписан				
Дялове, всеки от 20 лева	100	2	100	2
Емитиран и внесен				
Към 1 януари	100	2	100	2
Към 31 декември	**100**	**2**	**100**	**2**

Разпределението на капитала към 31.12.2023 год. и 31.12.2022 год. е както следва:

№ по ред	*Собственици*	*Брой дялове към 31.12.2023г.*	*Брой дялове към 31.12.2022г.*	*Относителен дял в % към 31.12.2023г.*	*Относителен дял в % към 31.12.2022г.*	*Общо в лв. към 31.12.2023 г.*	*Общо в лв. към 31.12.2022г.*
1	Михаел Димов	100	100	100%	100%	2 000	2 000
	Общо капитал	**100**	**100**	**100%**	**100%**	**2 000**	**2 000**

7. Задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Задължения към доставчици	68	393
Лизинг	13	16
Задължение към персонала	28	15
Осигурителни задължения	7	6
Данъчни задължения	17	20
Други краткосрочни задължения (овърдрафт)	255	6
Общо	**388**	**456**

8. Приходи

	2023	2022
	Хил. лв.	Хил. лв.
Продукция	-	5
Стоки	487	890
Приходи от продажба на услуги	443	219
Други приходи	6	-
Общо	**936**	**1114**

9. Разходи за материали

	2023	2022
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
ДМА под праг на същественост	5	3
Офис оборудване и консумативи	1	1
Горива и консумативи	9	6
Материали за производство	1	1
Материали - Вложени в Машини	48	10
Режийни	11	6
Други материали	5	6
Общо	**80**	**33**

10. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Консултантски услуги	19	17
Наем	42	27
Конфекциониране и гладене	18	16
Месечни абонаменти	4	3
Ремонтни дейности	3	2
Транспортни, пощенски и куриерски услуги	14	15
Застраховки	7	6
Телекомуникационни услуги	5	5
Други външни услуги	1	6
Общо	**113**	**97**

11. Разходи за персонала

	2023	2022
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Възнаграждения	150	125
Осигуровки	26	22
Общо	**176**	**147**

12. Други разходи

	2023	2022
	Хил. лв.	Хил. лв.
Балансова стойност на продадената продукция	-	1
Балансова стойност на продадените активи	5	-
Балансова стойност на продадените стоки	433	801
Разходи за командировки	-	3
Представителни разходи	-	1
Отписани вземания	-	4
Други	3	-
Общо	**441**	**810**

13. Финансови приходи и разходи

Финансови разходи	**2023**	**2022**
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Разходи за лихви	8	4
Други финансови разходи	5	4
Общо	**13**	**8**

Финансови приходи	**2023**	**2022**
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Приходи от лихви	7	7
Общо	**7**	**7**

14. Данък върху печалбата

Отчет за приходите и разходите	**2023**	**2022**
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Разход за текущ данък съгласно българското законодателство	(9)	(1)
Приход от отсрочени данъци	-	-
Общо разход за данъци от печалбата	**(9)**	**(1)**

15. Данъци върху печалбата (Продължение)

Равнение на разхода за данъци, определен спрямо счетоводния резултат	**2023**	**2022**
Счетоводна печалба за годината преди данъци	87	6
Данък върху печалбата на база приложима данъчна ставка за 2023г.– 10% (2022 - 10%)	(8)	(1)
Данъчен ефект на постоянни разлики	(1)	(1)
Общо разход за данъци от печалбата	**(9)**	**(2)**

Активи по отсрочени данъци

	временна разлика	**данък**	**временна разлика**	**данък**
	31.12.2023 Хил. лв.	**31.12.2023 Хил. лв.**	**31.12.2022 Хил. лв.**	**31.12.2022 Хил. лв.**
Произтичащи от:				
Задължение към персонала и социално осигуряване	23	2	15	2
Общо	**23**	**2**	**15**	**2**

16. Свързани лица

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Михаел Димов	Едноличен собственик на капитала и управител

Отчетени приходи от лихви по отпуснат заем на свързани лица в размер на 7 хил. лв. за 2023 г. (2022 г.: 7 хил. лв.). Сделките между свързани лица се осъществяват при пазарни условия.

Вземания от свързани лица

Контрагент	**31.12.2023**	**31.12.2022**
	Хил. лв.	**Хил. лв.**
Заем - Михаел Димов, в т.ч.:	180	173
- *Главница*	*117*	*117*
- *Лихва*	*62*	*56*
Заем – Ивайло Димов, в т.ч.:	6	6
- *Главница*	*6*	*6*
Общо	**186**	**173**

15.Условни задължения

Дружеството не е предоставяло обезпечения и няма заведени съдебни дела от /към него или други претенции.

16.Събития след датата на баланса

Няма съществени събития настъпили след датата на баланса, изискващи оповестяване в настоящия финансов отчет.