„В 2 М" ООД – ГРАД ВАРНА

ПОЯСНЕНИЯ

НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016г.

1.Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано като Дружество с Ограничена Отговорност през 2010год. с **БУЛСТАТ 201106243**.
Седалище и адрес на управление: град Варна , район Приморски , к.к."Златни пясъци – Иглика 2" , вх.А , ап.19.

Дружеството се управлява от:

ВАЛЕРИ МАРИНОВ ЯНКОВ – УПРАВИТЕЛ

и представлява от:

ВАЛЕРИ МАРИНОВ ЯНКОВ	ЕГН 6302077960
МАРИН АНГЕЛОВ БИЛАЛОВ	ЕГН 6502071445
„МАТ" ООД	ЕИК 116011316

Към 31.12.2016год. Дружеството е с капитал 915 хил. лева.

Дружеството е с неопределен срок.

Дейност на фирмата

Дейността на фирмата е изграждане на фотоволтаична електрическа централа и производство на електроенергия от фотоволтаичната система.

2. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с НСС за малки и средни предприятия.

3. Промени в счетоводната политика

3.1 Извършени промени в счетоводната политика на предприятието през отчетния период:

- През 2016 година, не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

4. Счетоводна политика

5. Общи положения

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е съставен на принципа на действащо предприятие.

При изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

a. Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

b. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички количествени рабати направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на продукция, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за дохода в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти се признават в момента на тяхното разпределение.

c. Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за паричния поток за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

a. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3-4 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Други 6-7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

b. Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и вземания . Финансовите активи се признават на датата на сделката

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за дохода за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

c. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.Към края на настоящия отчетен период не се е налагало и не е извършена обезценка на материалните запаси на дружеството.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

d. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходите и разходите.

e. Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

f. Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходите и разходите.

Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, от собствения капитал.

Краткосрочните задължения към персонала включват социални осигуровки за м-ц Декември 2015 год, които са внесени през м-ц Януари 2016 год.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми/ инвестиционен кредит/ , търговски и други задължения

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите.

g. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

6. Пояснения към финасовия отчет

5.1 **Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи**

	ЗЕМИ	СГРАДИ	Машини, съоръжения	Транспортни ср-ва и др.	Нематериални активи	Общо
Към 31.12.2015	439		4894	120	126	5579
излезли				116		116
постъпили		37				37
Натрупана амортизация 31.12.16			2759	3	26	2788
Балансова стойност	439	37	2135	1	100	2712

5.2 Дългосрочни финансови активи

Към 31 декември 2016 година, дружеството не притежава дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия .

5.3 Материални запаси

	2016	2015
	лв.	лв
Материали на склад	1828.33	580.00

5.4 Търговски вземания

Контрагенти	2016 година	2015 година
Валери Маринов Янков	12000.00	
Проакт ООД	12344.80	
Енерго-Про Продажби АД		68062.67
Общо:	**24344.81**	**68062.67**

Търговските вземания са дължими в срок от 365 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти. Незначителен е размера на забавените плащания. Дружеството е възприело счетоводна политика при която, за забавено плащане се счита онова плащане, което е просрочено с повече от 365 дни.

5.5 Доставчици по аванси

Няма доставчици по аванси.

5.6 Предоставени заеми ,свързани с асоциирани предприятия

Няма предоставени заеми.

5.7 Парични средства

	2016	2015
	лв.	лв
Парични средства в банки	33212.74	66640.65
Парични средства в брой	163184.14	146126.35

6. Капитал

6.1. Основен капитал

Основния капитал на дружеството е 914872.00 лева, който съответства на капитала по търговска регистрация на дружеството

6.2. РЕЗЕРВИ

Дружеството няма резерви към 31.12.2016год..

6.3. ПЕЧАЛБА

	2016	2015
Неразпределена печалба от мин.години	158779.85	95266.98
Печалби и загуби текуща година	223794.39	63512.87
Непокрита загуба	629284.96	629284.96

6.4. Задължения към финансови предприятия

Вид на заема	Салдо в лева към 2016 година	Салдо в лева към 2015 година
Дългосрочен заем евро	2563327.99	3045008.53

6.5. Данъчни задължения

	2016	2015
ДДС за м-ц 12 –на вноска,разчети с бюджета	3652.99	1394.46
Данък върху доходи на физически лица	2239.15	3302.81
Други разчети с бюджета и ведомства		3997.43
Общо:	**5892.14**	**8694.70**

6.6. Активи и пасиви по отсрочени данъци през годината

	активи	пасиви	Остатък пасив
От амортизация	43202.34	22062.43	12980.45
От доходи на физически лица	2047.58	3077.58	-2047.58
	45249.92	**25140.01**	**10932.87**

7. Разходи за персонала

Разходите включват:

Вид на разхода	2016	2015
	лв	лв
Разходи за заплати	309412.76	376089.21
Разходи за социални осигуровки	15027.11	15176.04

7.1. Задължения към персонала и осигурителни институции

Вид на задължението	2016	2015
	лв	лв
Задължения за заплати към персонала	20812.25	30385.25
Задължения за социални осигуровки	2024.39	2144.98

8.Търговски задължения

	2016	2015
	лв.	лв
Адвокатско дружество Маркова и партньори	2000.00	2000.00
БТК	81.50	51.50
УУДУЪРД ИДС България ЕООД		1349.45
В и К Добрич	24.12	
Всичко	**2105.63**	**3400.95**

9.Други задължения

В края на годината другите задължения са в размер от 3278.76 лева, това са начислени разходи в 2016г., осчетоводени в 2017г.

10. Разходи за материали, външни услуги и други

Вид на разхода – разход на материали	**2016 година в лева**
- Ел. енергия	8151.84
- Канцеларски материали	46.20
- Спомагателни материали	4782.90
- Горива	1712.24
- вода	463.23
- Резервни части	1864.89
Общо:	**17021.30**
Разходи за външни услуги	
- външни услуги – услуги/на подизпълнители/	43128.86
- тел. разговори	469.00
- такси	110631.79
- застраховки	7122.48
Данъци и такси	1966.86
Общо:	**163318.99**

Към 31.12. 2016г. Дружеството отчита 6530.56 лева, разходи за бъдещи периоди. Това са направените застраховки, които обхващат 2016г. и 2017г.

11. Приходи от дейността

Видове приходи	**2016 година в лева**
Приходи от продажба на продукция	**1261493.43**
Приходи от продажба на ел.енергия	1261493.43
Приходи от услуги	**100.00**
Приходи от други продажби в това число:	30792.82
Приходи от продажба на ДМА	10000.00
Приходи от присъдени вземания	20792.82
Всичко приходи за дейността	**1292386.25**

11. 1 Приходи от лихви и разходи за лихви

Приходи от лихви и разходи за лихви не включват тези, произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за приходите и разходите.

	2016г.
	лв
Разходи за лихви:	**165655.39**
Приходи от лихви	22239.20
Приходи от банкови сметки и депозити	7.99
Приходи от лихви по по търговски дела	22231.21

12. Други финансови разходи и приходи

	2016

Финансови разходи	
Резултат от промяна във валутните курсове	0.00
Банкови такси	8442.07
Финансови приходи - няма	

13.Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

13.1. Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута и има внос на стоки от доставчици в чуждестранна валута.Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

13.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение за значима част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

13.3. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

14. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на заверката му други важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети няма.

Разград
30.03.2017 година

Управител:
/ Валери Маринов Стоянов /