

„В 2 М” ООД – ГРАД ВАРНА

ПОЯСНЕНИЯ

НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021г.

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано като Дружество с Ограничена Отговорност през 2010год. с БУАСТАТ 201106243.

Седалище и адрес на управление: град Варна , район Приморски , к.к.”Златни пясъци – Иглияк 2” , вх.А , ап.19.

Дружеството се управлява от:

ВАЛЕРИ МАРИНОВ ЯНКОВ – УПРАВИТЕЛ

Съдружници във „ В 2 М“ ООД :

ВАЛЕРИ МАРИНОВ ЯНКОВ
МАРИН АНГЕЛОВ БИЛАЛОВ
„МАТ” ООД

БИК 116011316

Към 31.12.2021год. Дружеството е с капитал 915 хиляди 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.

1. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с НСС приложими в България. Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

2. Промени в счетоводната политика

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

- През 2021 година, не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

3. Счетоводна политика

4. 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.

• Сделки в чуждестранна валута

Отдадените 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 $1\text{EUR} = 1.95583\text{ лв.}$

• 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 работи 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 приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди се признават в момента на тяхното разпределение.

• **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.

• **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:

- Страни	25 години
- Машини	12-13 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.

• **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 котира 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 приходите и разходите.

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.

• 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.

• 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.

- **Пари и парични еквиваленти**

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

- **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 компенсация с акции, от собствения капитал.

Краткосрочните задължения към персонала включват социални осигуровки за м-ц Декември 2021 год, които са внесени през м-ц Януари 2022 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 съдружниците на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

- **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 финансовия отчет

5.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи

	ЗЕМИ	СГРАДИ	Машини, съоръжения	Транспортни ср-ва и др.	Нематериални активи	Общо
Отчетна стойност към 31.12.2020г.	439	37	4903	43	126	5548
ИЗАСЪЛАН ПОСТЪПНАМ				3		3
Нагрупана амортизация 31.12.2021г.		7	4717	32	54	4810
Балансова стойност	439	30	186	14	72	741

5.2 Дългосрочни финансови активи

Към 31 декември 2021 година, дружеството има предоставени дългосрочни заеми на свързани лица в размер на 2 096 300.00 лева. С обезпечения:

1. Търговско предприятие „В2М“ ООД – фотоволтаична централа в с. Орлова могила;
2. Особен залог върху вземания от контрагенти:
 - Фонд “Сигурност на електроенергийната система“ ЕИК 176963402
 - „Компания за Енергетика и Развитие“ ООД – ЕИК 124640262

5.3 Материални запаси

	2021	2020
	лв.	лв.
Материали на склад	0.00	0.00

5.4 Търговски вземания

Контрагенти	2021 година	2020 година
Компания за енергетика и развитие ООД	57898.47	8260.50
Фонд Сигурност на енергийната система		211.69
МегаТроника ЕООД - аванс	1500.00	
Общо:	59398.47	8472.19

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. 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

5.6 Други вземания

Вземане	2021 година	2020 година
1. По съдебни спорове – Енерго-Про Продажби АД	155382.48	155382.48
2. Лихви	506.95	4773.55
3. Други		
4. Обезценка на вземане по съдебни спорове от Енерго-Про Продажби АД	-103749.84	-80814.75
Общо:	52139.59	79341.28

5.7 Парични средства

	2021	2020
	лв.	лв.
Парични средства в банки	140842.34	193827.75
Парични средства в брой	11488.00	23280.85
Общо:	152330.34	217108.60

6.1. Основен капитал

Основния капитал на дружеството е 914 872.00 лева, който съответства на капитала по търговска регистрация на дружеството

6.2. РЕЗЕРВИ

Дружеството няма резерви към 31.12.2021год..

6.3. ПЕЧАЛБА

	2021	2020
Неразпределена печалба от минали години	648709.10	568265.89
Непокритата загуба от минали години	/882106.29/	/882106.29/
Загуби текуща година		
Печалба текуща година	182001.46	80443.21

6.4. Задължения към финансови предприятия

Вид на заема	Салдо 2021 година	Салдо 2020 година
Дългосрочен заем		701377.83
Дългосрочен заем	2093000.00	3000000.00
Общо:	2093000.00	3701377.83

На 20.08.2020г. дружеството има сключен договор с Токуда Банк за дългосрочен кредит в размер на 3 000 000.00 лв. с дата на падеж 30.08.2030г. и граписен период от 14 месеца. Кредитът е усвоен на 10.09.2020г.

Предоставеният кредит през 2020г. е обезпечен както следва:

- Фотоволтаична централа в с. Орлова могила в размер на 4 486 000.00 лв.;
- Договор за особен залог върху вземания от контрагенти:
 - Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ с Булстат 176963402
 - „Компания за Енергетика и Развитие“ ООД с Булстат 124640262

6.5. Данъчни задължения

	2021	2020
ДАС за м-ц 12 –на вноски, разчети с бюджета	7573.45	263.10
Данък върху доходи на физически лица	8466.67	4143.83
Данък върху печалбата	10520.77	
Други разчети с бюджета и ведомства		
Общо:	26560.89	4406.93

6.6. Активи и пасиви по отсрочени данъци през годината

	Салдо от 2020 год.	активи	пасиви	Остатък пасив
От амортизация	42396.77	40850.52	45914.80	47461.05
От дохода на физически лица	-3667.66	8697.66	3667.66	-8697.66
От ликвидна-слаба капитализация	-5555.40	0.00	5555.40	0.00
От обезценка на вземания	-8091.46	2283.51	0.00	-10374.97
Общо:	25082.25	51831.69	55137.86	28388.42

7. Разходи за персонала

Вид на разхода	2021	2020
	лв	лв
Разходи за заплати, в т.ч.	592295.64	468692.00
- Ръководен персонал	396700.00	390500.00
- Помощен персонал	46170.00	41066.00
- Ниско квалифицирани работници	149425.64	37126.00
Разходи за социални осигуровки	23550.34	21295.17

7.1. Задължения към персонала и осигурителни институции

Вид на задължението	2021	2020
	лв	лв
Задължения за заплати към персонала	85860.06	37954.45
Задължения за социални осигуровки	3710.70	3228.45

8. Търговски задължения

	2021	2020
	лв.	лв
В и К Добрич АД		26.64
Теленор България ЕАД-надвнесена сума		-341.52
Проакт ООД	2243.92	920.28
Господинови строймаркет ООД		
Всичко	2243.92	605.40

9. Други задължения

В края на годината другите задължения са в размер от 374.71 лева, това са начислени разходи в 2021г., осчетоводени в 2022г.

10. Разходи за материали, външни услуги и други

Вид на разхода – разход на материали	2021г. в лева	2020г. в лева
- Ел. енергия	13055.32	8374.57
- Канцеларски материали	523.37	0.00
- Спомагателни материали	9387.55	41331.62
- Горива	742.26	634.64
- вода	256.34	492.84
- Резервни части	4844.40	0.00
- Работно облекло	135.00	402.17
Общо:	28944.24	51235.84

Разходи за външни услуги		
- външни услуги – услуги/на подизпълнители/	32630.15	46770.16
- тел. разговори	668.84	1750.00
- такси	121970.84	111540.90
- застраховки	7249.71	3331.63
Данъци и такси	2181.65	1976.47
Общо:	164701.19	165369.16

Към 31.12. 2021г. Дружеството отчита 4000.00 лева, разходи за бъдещи периоди. Това е начислена от ТОКУДА БАНК АД такса от 0.25% върху остатъка от кредита , който обхваща 2021г.

11. Приходи от дейността

Видове приходи	2021г.в лева	2020г.в лева
Приходи от продажба на ел.енергия	1468921.52	1217501.93
Приходи от услуги		
Приходи от финансиране на дейността-компенсация за електроенергия	1525.11	
Други приходи	2004.17	0.02
Всичко приходи за дейността	1472450.80	1217501.95

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.

	2021г. в лева	2020г. в лева
Разходи за лихви:		
Разходи за лихви по кредити	75738.06	56862.12
Разходи за лихви към бюджета	0.00	3.00
Разходи за лихви към доставчици	0.00	2.16
Всичко разходи за лихви:	75738.06	56867.28
Приходи от лихви		
Приходи от лихви по предоставени заеми	58446.38	20445.02
Приходи от лихви по присъдени вземания		58851.56
Всичко приходи от лихви:	58446.38	79296.58

12. Други финансови разходи и приходи

	2021г.	2020г.
Финансови разходи, в т.ч.	18003.76	8797.61
Резултат от промяна във валутните курсове	0.00	0.00
Банкови такси	18003.76	8797.61
Финансови приходи	0.09	0.81

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

Войната в Украйна няма пряко и косвено влияние върху финансовия отчет. Войната няма влияние върху принципа на действащо предприятие.

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на заверката му други важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригирани събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети няма. Ръководството декларира, че настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и че дружеството ще продължи да съществува в обозримото бъдеще.

Счетоводител; *Син*
/Силка Трифонова/

Разград
15.03.2022 година

Valeri
Marinov
Yankov

Digitally signed by Valeri
Marinov Yankov
DN: email=vallins_vygb-
trust.org, o=V2 M' Ltd.,
2.5.4.97=NTR8G-201106243,
sn=Yankov, givenName=Valeri,
serialNumber=PNOBG-63020779
60, cn=Valeri Marinov Yankov,
c=BG
Date: 2022.03.21 14:25:13
+02'00'

Управител:
/ Валери Маринов Янков /