

“ФЛЕШ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.
Предходен период – периодът започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.
Годишният финансов отчет е съставен в български лева.
Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.
Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на “ФЛЕШ” ООД
Адрес на управление: гр. София, ж.к. „Дружба” 2, бл. 324, вх.А, ет. 8, ап. 31

Дата на изготвяне: 11.03.2017 г.

Дата на одобрение : 22.03.2017 г. с Решение на ОС

Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.25, ал.2 т.1 от ЗС от името на “ФЛЕШ” ООД от :

Управител:


/Стоян Йорданов Христов/

Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.25, ал.2 т. 2 от ЗС от името на “ММ АКАУНТ 2” ЕООД от :

Съставител:


/Мариана Жекова Манолова/

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	6
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	7
I. Обща информация.....	7
II. База за изготвяне на финансовите отчети.....	8
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	8
1. Дълготрайни материални активи	8
2. Нематериални активи	9
3. Финансови активи	10
3.1 Краткосрочни финансови активи.....	10
4. Стоково-материални запаси	10
5. Вземания.....	11
6. Разходи за бъдещи периоди.....	12
7. Парични средства	12
8. Собствен капитал.....	13
9. Финансови пасиви	13
10. Задължения.....	13
11. Чуждестранна валута	14
12. Данъчно облагане	15
13. Доходи на персонала	15
14. Обезценки на активи	15
15. Свързани лица.....	16
16. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии	17
17. Разходи	18
18. Приходи.....	18
19. Отчет за паричния поток.....	18
20. Отчет за собствения капитал	18
Валутен риск	19
Кредитен риск.....	19
IV. Други оповестявания	19
1. Събития след датата на баланса.....	19
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	19
3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството	19
4. Несигурности	19
5. Условни активи и пасиви.....	20
V. Финансови показатели	20

" ФЛЕШ "ООД, ЕИК 106543041
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Раздели, групи, статии	Текуща година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
1. Нематериални активи			1. Запасан капитал	6	6
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	10		II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	12		- неразпределена печалба	654	733
Общо за група I:	22		- непокрита загуба	(1)	(1)
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група V:	653	732
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 065	1 113	III. Текуща печалба (загуба)	65	65
- земи	151	151	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	724	803
- сгради	914	962	B. Провизии и сходни задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	7	9	1. Други провизии и сходни задължения	-	2
3. Съоръжения и други	314	370	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	2
4. Транспортни средства	30	45	B. Задължения		
Общо за група II:	1 416	1 537	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	94
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	1 438	1 537	- до 1 година	3	94
			2. Задължения по получени заеми, в т.ч.:	379	207
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	165	207
I. Материални запаси			1. над 1 година	214	
1. Суровини и материали	-	1	3. Задължения към свързани лица	1 065	642
2. Продукция и стоки в т.ч.:	663	663	- до 1 година	1 065	576
- продукция	663	664	664		66
Общо за група I:	663	664	4. Получени аванси, в т.ч.:	86	514
II. Вземания			- до 1 година	86	514
1. Вземания от клиенти и доставчици	38	30	5. Други задължения, в т.ч.:	1	-
2. Вземания по предоставени заеми	10	23	- до 1 година	1	
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия	1		6. Задължения към персонала, в т.ч.:	2	4
4. Други вземания	3		- до 1 година	2	4
Общо за група II:	52	53	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	2
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	1	2
- в брой	86	4	16	3	22
- безсрочни сметки (депозити)	16	16	- данъчни задължения	3	22
Общо за група III:	102	20	- до 1 година	3	22
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	817	737	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1 540	1 485
			- до 1 година	1 326	1 419
			- над 1 година	214	66
В. Разходи за бъдещи периоди	9	16			
СУМА НА АКТИВА	2 264	2 290	СУМА НА ПАСИВА	2 264	2 290

Дата на съставяне:

Съставител:

Ръководител:

София 11 март 2017 г.

Мариана Манолова

Стоян Христов

Съгласно доклад на независимия одитор ОД Такс Акаунт ООД:



29.03.2017

“ ФЛЕШ ” ООД, ЕИК 106543041
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	Сума /хил. лв/		Наименование на приходите	Сума /хил. лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	53	75	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	289	301
а) суровини и материали	22	48	а) продукция	212	253
б) външни услуги	31	27	б) услуги	77	48
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	44	42	2. Други приходи	77	
а) разходи за възнаграждения	35	34	Общо приходи от оперативната дейност	366	301
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	9	8	3. Други лихви и финансови приходи	1	2
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	88	85	Общо финансови приходи	1	2
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	88	85			
- разходи за амортизация	88	85			
4. Други разходи, в т.ч.:	74	16			
а) балансова стойност на продадени активи	62				
Общо разходи за оперативната дейност	259	218	Общо приходи от обичайната дейност	367	303
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	35	12			
- разходи, свързани с предприятия от група	5		Общо приходи	367	303
Общо финансови разходи	35	12			
Общо разходи за обичайната дейност	294	230			
6. Печалба от обичайната дейност	73	73			
Общо разходи	294	230			
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	73	73			
8. Разходи за данъци от печалбата	8	8			
9. Печалба	65	65			
Всичко	367	303	Всичко	367	303

Дата на съставяне:

София 11 март 2017г.

Съставител:

Маряна Манолова

Ръководител:

Стоян Христов

Съгласно доклад на независимия одитор ОД Такс Акаунт ООД:



 19.03.2017

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	679	475	204	291	207	84
1 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	50	(48)	1	42	(41)
2 Платени и възстановени данъци върху печалбата		13	(13)		65	(65)
3 Плащания / възстановяване на ДДС		65	(65)		27	(27)
5 Други парични потоци от основна дейност		24	(24)		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	681	627	54	292	342	(50)
Парични потоци от инвестиционна * дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	85	39	46		71	(71)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	85	39	46	-	71	(71)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		77	(77)	80	568	(488)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	205	13	192	19	69	(50)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	48	181	(133)	-	1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност			-		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	253	2	(18)	99	641	(542)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 019	668	82	391	1 054	(663)
Д. Парични средства в началото на периода			20			683
Е. Парични средства в края на периода			102			20

Дата на съставяне:

Съставител:

Ръководител:

София 11 март 2017 г.

Мариана Манолова

Стоян Христов

Съгласно доклад на независимия одитор ОД Такс Акаунт ООД:


 29-03-2017

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуша печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределе на печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	6	733	(1)	65	803
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6	733	(1)	65	803
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:					
- увеличение		(144)			(144)
- намаление		(144)			(144)
4. Финансов резултат от текущия период				65	65
4. Разпределение на печалба в т.ч.:		65		(65)	-
5. Салдо към края на отчетния период	6	654	(1)	65	724
6. Собствен капитал към края на отчетния период	6	654	(1)	65	724

Дата на съставяне:

Съставител:

Ръководител:

София 11 март 2017 г.

Мариана Манолова

Стоян Христов

Съгласно доклад на независимия одитор ОД Такс Акаунт ООД:


 29.03.2017

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: “ФЛЕШ” ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ж.к. „Дружба“ 2, бл. 324, вх. А, ет. 8, ап. 31

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, ж.к. „Дружба“ 2, бл. 324, вх. А, ет. 8, ап. 31

Брой служители / наети лица в края на годината / 6 /шест/ служители

Няма регистрирани клонове по ТЗ.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
И.ЕМ.ЕЙ.ХОЛД ООД	30	3 000	3 000	50 %
Симеон Василев Савов	30	3 000	3 000	50 %
ОБЩО:	60	6000	6000	100 %

Управителните органи на „ФЛЕШ“ ООД са :

Общо събрание на съдружниците и управител.

Общо събрание на съдружниците е в състав :

1. „И.ИМ.ЕЙ.ХОЛД“ ООД
2. Симеон Василев Савов

Управител на дружеството е: Стоян Йорданов Христов

Дружеството се представлява от Стоян Йорданов Христов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

I. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	10
Транспортни средства	4
Съоръжения	10
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Дружеството разполага с ДМА в размер на 2 881 х.лв. отчетна стойност, съответно 2000 х.лв. балансова стойност към 31.12.2016г. и 151х.лв. земя

В дружеството няма временно извадени от употреба активи. Активите, които не са въведени в експлоатация, не се амортизират.

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Машини и оборудване	487
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	1

През 2016 г., дружеството е заличило договорената ипотека по Договори за банков кредит с УниКредит Булбанк АД в полза на трето лице.

Дружеството няма ДМА в процес на изграждане.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Други нематериални активи	6.67

Предприятието е извършило разходи за придобиване на дълготрайни нематериални активи, включително авансови плащания, на стойност 12 хил.лв – такса за право на прокарване на водопровод.

Няма ползвани в дейността дълготрайни нематериални активи – чужда собственост.

През 2016 година не са извършвани разходи за изследователска дейност.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Към 31.12.2016 г. „ФЛЕШ” ООД няма участия в дъщерни или асоциирани дружества.

3.1 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

" ФЛЕШ "ООД, ЕИК 106543041
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали, разхода на вода за производство на електрическа енергия, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет, годишно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Няма ограничени парава върху МЗ, както няма и разлика между балансовата и пазарната стойност на СМЗ към датата на финансовия отчет.

Дружеството представя в баланса към 31.12.2016 г. строителна продукция на стойност 663 х.лв. Това са имоти, предназначени за продажба в построената от дружеството сграда в гр. София. Част от имотите на стойност 255 хил.лв и през 2016г. са отдадени временно под наем до намиране на купувачи.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Вземания по предоставени заеми

Кредитополучател	валута	лихвен процент	падеж	стойност 31.12.2016	стойност 31.12.2015	обезпечение
Тера Кап ЕООД	лв	7.50	2 016	-	12	не
Айви СМ ООД	лв	7.00	2 017	10	10	не
Тера Кап ЕООД-лихви	лв	-	2 016	1	1	не
Общо:				11	23	

Някои от по-съществените вземания от клиенти и доставчици, представени в баланса са следните:

(в хил. лв.)

Наименование на контрагента	31.12.2016	31.12.2015
Енерго Про Енергийни услуги ЕООД	1	18
Физически лица	16	10
ЧЕЗ Разпределение България АД	2	
Тера Кап ЕООД	9	
Авансово плащане от ММ Акаунт 2 ЕООД	10	
Авансово плащане за одит	2	2

Няма направена обезценка на вземанията, отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" към 31 декември 2016 г., поради липса на индикации за това.

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
Паричните средства във валута се представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Финансов резултат от текущия и предходни периоди.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2016 г.

- *Корекция на грешки*
През 2016 година няма направена корекция на печалбата в следствие установени счетоводни грешки.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

Дружеството има следните по- съществени задължения, както следва:

(в хил.лв.)

Вид на задължението	31.12.2016	31.12.2015
Задължения по получени заеми в т.ч. лихви	379	207
Задължения към свързани лица по заеми в т.ч.	60	66

лихви		
Задължения към клиенти по получени аванси	86	514
Задължения към свързани лица по получени аванси	1005	576

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Няма просрочени задължения по данъци.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Предприятието няма начислени провизирани отпуски към 31.12.2016 г.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2016 година дружеството е получател по следните заеми:

Заемател	валута	лихвен процент	падеж	стойност 31.12.2016	стойност 31.12.2015	обезпечение
Доминат ЕООД	лв	6.00	2 017	109	116	не
Тера Корп ЕООД	лв	6.00	2 016	28	41	не
Доминат ЕООД-лихви	лв	-	2 017	7	32	не
Тера Корп ЕООД-лихви	лв	-	2 016	20	17	не
М Форма ЕООД	лв	8.00	2 018	200		не
М Форма ЕООД- лихви	лв		-	14		не
Билд Инженеринг - лихви	лв		-	1	1	не
Общо:				379	207	

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции 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. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година се оценяват в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2016
EURO	1.95583

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

През 2016 г. няма начислявани отсрочени данъци.

13. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

14. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако

след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016 г. не са отчетени обезценки.

15.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява следните свързани лица :

Собственици на капитала на дружеството упражняващи контрол :

„И. ЕМ. ЕЙ. ХОЛД” ООД – съдружник
Симеон Василев Савов – съдружник

Лица, които притежават капитала на дружествата - собственици на капитала на ФЛЕШ ООД:

Марияна Добрева – собственик на 50% от дяловете на „И. ЕМ. ЕЙ. ХОЛД” ООД
Виолета Парцова – собственик на 50% от дяловете на „И. ЕМ. ЕЙ. ХОЛД” ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Стоян Христов - Управител

Дружества, собственик на капитала на които, е ръководния персонал на предприятието:

Тера Кап ЕООД - управител Стоян Христов

Информация за сделките между свързани лица :

Сума на сделки със свързани лица

Политиката приета за формиране цените на сделките между свързани лица е използване на база пазарни цени.

" ФЛЕШ "ООД, ЕИК 106543041
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

приходи/продажби	2016	2015
И Ем Ей Холд ООД- приход от наем	30	30
Тера Кап ЕООД - начислена лихва		1
Всичко приходи от услуги :	30	31

разходи/покупки	2016	2015
И Ем Ей Холд ООД - лихва по доп.вноска	5	
Всичко покупки на услуги :	5	

Сума на неуредените салда към 31.12.2016 година

Получени заеми от свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2016	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2015	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
И.ЕМ.ЕЙ. ХОЛД ООД - доп.вноска	60	6	не	66	допълните	не
Всичко получени заеми:	60		-	66		-

Предоставени заеми на свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2014	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2015	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Тера Кап ЕООД				12	7.5	не
Тера Кап ЕООД- лихви	1		не	1		не
Всичко предоставени заеми:	1		-	13		-

Свързано лице доставчик/клиент по аванси	Годината приключваща на 31.12.2016	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/ Гаранции
И.ЕМ.ЕЙ. ХОЛД ООД - клиент по аванс	880		576	
Марияна Добрева - клиент по аванс	125		137	
Всичко задължения към свързани лица:	1 005	-	713	-

Разходите за възнаграждения и осигуровки на членовете на органите на управление през 2016 г. възлизат на 9 хил.лв.

16.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

17. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи е представена в **Приложения Разходи и Финансови разходи.**

18. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Приложения Приходи и Финансови приходи.**

19. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

20. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството няма експозиция на финансови активи и пасиви към плаващи лихвени проценти и поради тази причина не очаква промените в лихвените нива да имат ефект върху финансовото му състояние.

Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване са възникнали следните събития:

С договор за покупко-продажба на дялове от 10.03.2017 г. съдружникът Симеон Савов е прехвърлил участието си от 50% в капитала на дружеството на Владимир Първанов. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър на 17.03.2017 г.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Договорените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 3 хил.лв. Дружеството не е получавало от регистрираните одитори данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

4. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

"ФЛЕШ" ООД, ЕИК 106543041
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

5. Условни активи и пасиви

През 2016 г. Договора за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви в полза на трети лица с УниКредит Булбанк АД е приключил.

Флеш ООД към 31.12.2016г. няма поети задължения към трети лица.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуша година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
			Стойност	%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.2249	0.2159	0.0090	4.2%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0898	0.0809	0.0088	10.9%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0422	0.0438	-0.0016	-3.6%
Коеф. на капитализация на активите	0.0287	0.0284	0.0003	1.1%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.2152	1.2731	-0.0579	-4.5%
Коеф. на ефективност на приходите	0.8229	0.7855	0.0374	4.8%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0.6094	0.5081	0.1012	19.9%
Коеф. на бърза ликвидност	0.1161	0.0514	0.0647	125.8%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0769	0.0141	0.0628	445.8%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0769	0.0141	0.0628	445.8%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0.4701	0.5407	-0.0706	-13.1%
Коеф. на задлъжнялост	2.1271	1.8493	0.2778	15.0%

Съставител:

/Марияна Манолова/

Ръководител:

/Стоян Христов/