БАЛАНС

„Ник-Маг“ ООД към 31.12.2020 г. **ЕИК: 148005937**

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи							
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група I :				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				***Общо за група IV :***			
--- сгради				**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				--- Неразпределена печалба		165	95
3. Съоръжения и други ДМА		46	153	--- Непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				***Общо за група V :***		165	95
Общо за група II :		46	153				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		95	69
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		265	169
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свързз. с асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група III :				3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		46	153	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		***0***	***0***
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини		5	47	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		3	43	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		603	583
--- продукция				до 1 година			
--- стоки		3	43	над 1 година		603	583
4. Предоставени аванси		73	73	3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група I :		81	163	до 1 година			
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		28	23
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		48	17	до 1 година		28	23
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
4. Други вземания, в т.ч.:		726	439	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :		774	456	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
				до 1 година			
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		51	48
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :			
3. Други инвестиции				до 1 година			
				над 1 година			
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		9	13
				до 1 година		9	13
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		44	39	--- осигурителни задължения, в т.ч. :		22	14
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		2	12	до 1 година		22	14
Общо по група IV :		46	51	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :		20	21
				до 1 година		20	21
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		901	670	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		682	654
				до 1 година		79	71
				над 1 година		603	583
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		947	823	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		947	823
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата : 4.03.2021 г.

Съставител : Галина Тодорова

Ръководител : Николай Николов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
„Ник-Маг" ООД

01.01.2020-31.12.2020 **ЕИК: 148005937**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		1000	2100
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		551	584	а) Продукция		820	440
а) суровини и материали		447	385	б) Стоки		150	1655
б) външни услуги		104	199	в) Услуги		30	5
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		160	239	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
а) разходи за възнаграждения		133	201				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		27	38	**3. Разходи за придоб.активи по СН**			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		108	106	**4. Други приходи, в т.ч.:**		39	
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		108	106	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		108	106				
- разходи за обезценка				***ОБЩО приходи от оперативна дейност***		1039	2100
б) разходи за обезценка на текущ КА				***(1 + 2 + 3 + 4)***			
5. Други разходи, в т.ч. :		107	1069	**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**		0	0
а) балансова ст-ст на продадени активи		90	1062	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		17	7				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		926	1998				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		0	0	**6. Приходи от други инвестиции и заеми**		0	0
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		23	35	**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**		16	10
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		14	19	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		9	16	- други		16	10
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		16	10
8. Печалба от обичайната дейност		106	77	**8. Загуба от обичайната дейност**		0	0
9. Извънредни разходи				**9. Извънредни приходи**			
Общо Разходи		949	2033	**Общо Приходи**		1055	2110
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		106	77	**10. Счетоводна Загуба**		0	0
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		11	8				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		95	69	**11. Загуба** *(балансова)*		0	0
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		1055	2110	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**		1055	2110

Дата:
4.03.2021 г.

Съставител :
Галина Тодорова

Ръководител :
Николай Николов

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2020 ГОДИНА

Част първа

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Раздел Първи

1. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на "Ник Маг" ООД и формира модел на счетоводната дейност.
2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.
3. Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.
4. Изготвянето на счетоводната политика на "Ник Маг" ООД се базира на:

А) Закона за счетоводството;

Б) приложимите Национални счетоводни стандарти: НСС 1, НСС 2, НСС 4, НСС 7, НСС 8, НСС 17 , НСС 18

Раздел Втори
ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

1. **В счетоводната дейност се прилагат следните принципи**:

А. текущо начисляване ЗС- чл. 4,ал.1, т.1

Б. Действащо предприятие Зсч., чл. 4, ал. 1,т. 2

В. Предпазливост – ЗСч.,чл. 4, ал. 2, т. 1

Г. Съпоставимост между приходите и разходите- Зсч. Чл. 4, ал. 2, т.2

Д. Предимство на съдържанието пред формата- ЗСч. Чл. 4, ал. 2, т.3

Е. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – Зсч. , чл. 4,ал. 2, т.4

Ж. Документална обоснованост – ЗСч.чл. 4 ал. 3

2. **Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:**

А. разбираемост

Б. Уместност

В. Надеждност

Г. Сравнимост

Д. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Част Втора
ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
(Счетоводни политики)

1. КЛАСИФИЦИРАНЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ

Дейностите на дружеството се класифицират като обичайни и извънредни. Критерии за класифицирането им съгласно НСС 8 :

Обичайните дейности включват дейностите които предприятието предприема и тези, които произтичат предприетите действия :

- Приходи от услуги – поставяне на топлинни изолации

Като извънредни събития се третират :

- балансова стойност на принудително отчуждените активи;

- балансова стойност на отписани активи и пасиви по повод на природни и други бедствия;
- сумата на получени застрахователни обезщетения.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- Законови изисквания;
- Промени в стандартите;
- За по-добро представяне на състоянието на предприятието.

При промени в счетоводната политика влиянието й се представя чрез прилагане на препоръчителния подход от НСС8.

3. ОЦЕНЪЧНА ПОЛИТИКА

2.1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

А) покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;

Б) себестойност при собствено производство в дружеството;

В) справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и други.

2.2. пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

2.3. валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

2.4. при сделки със свързани лица се прилагат цени и условия :

- метода на съпоставимата не контролирана цена . При него цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с тази на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с купувача.

3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

4.1. СМЗ се класифицират в следните групи:

а) материали
основни
спомагателни
б)стоки

5.2. Основен критерий и използването им в рамките на един производствен цикъл или до 12 месеца.

5.3. При придобиване се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

5.4. При потребление оценката се извършва както следва:

Група/подгрупа и пр.	Метод
Основни материали-метали -резервни части	Средно претеглена за година Първа входяща-първа изходяща

5.5 СМЗ се преоценяват на 12 месеца

Данните за не възстановените обезценки се отразява като други текущи разходи

5.8. Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материално-отговорните лица или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и пр.

Актът за брак се утвърждава от ръководителя на дружеството или упълномощено от него лице.

До ликвидирането им активите, подлежащи на бракуване, се съхраняват отделно от годните активи.

За ликвидирането им се съставя акт за ликвидация.

6.ОТЧИТАНЕ НА СЕБЕСТОЙНОСТТА

Вложените резервни части в до окомплектоването и привеждането на автомобилите в търговски вид се отчитат като текущ разход в момента на тяхното закупуване. Поради невъзможността да се разграничи тяхното влагане в конкретен автомобил, и поради това , че части от една и съща част се влагат в различни автомобили . И поради това , че те имат незначителен дял от общите разходи за покупка на стоките.

7.ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

7.1. Обхващат активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са повече със стойност над 700 .лв.

Активите с дълготраен срок на ползване, но със стойност под 700 .лв. се отчитат като текущи разходи при тяхното възникване

7.2. Класификация

а) материални в следните групи и подгрупи:

- земи
- сгради
- машини
- транспортни средства
- стопански инвентар

б) нематериални, следните групи и подгрупи:

- програмни продукти
- права на ползване

7.3. Дълготрайните активи се оценяват при придобиване:

а) по справедлива стойност-безвъзмездно придобитите и биологичните активи;

б) по настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;

в) по цена на придобиване-всички останали

7.4. В баланса те се посочват по:

Вид	Група/подгрупа	стойност
Разходи за ремонт		1

7.5. Преоценките се извършват на следните интервали или към дати 31.12.

при преоценките се прилага препоръчителния подход подходът- след първоначалното признаване всеки отделен дълготраен актив следва да се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

7.6. Последващите разходи се отчитат:

а) в увеличение на балансовата стойност, когато водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди свързани с удължаване полезния срок на годност на актива , увеличаване на производителността му , подобряване качеството на произвежданата продукция, производство на нови продукти, съкращаване на производствените разходи.

Б) като разходи, когато възвръщат на актива нормалният производствени възможности загубени в следствие на аварии.

7.7. Временно извеждане от употреба на активи се решава от ръководството на основата на заповед(протоколно решение), когато актива не е годен за извършването на операциите за които е предназначен до извършване на необходимите действия .

8.АМОРТИЗАЦИИ

8.1. При изчисляване на амортизациите на дълготрайни активи се прилагат следните срокове и методи:

Вид група/подгрупа	Срок годност	Метод	параметри
Разходи за ремонт	5	линеен	

8.2. Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват:

- от месеца, следващ месеца на придобиване на актива:

за активите, които се закупуват в готово състояние.

- от месеца, следващ въвеждането на актива в експлоатация:

за активите за които е необходим монтаж след закупуването

10. РЕАЛИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

1. Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.
2. Приходите се признават, както следва:

Вид приход	Момент на признаване
продажби	При осъществяване на всяка сделката
финансови	При получаването им

11. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

лизинговите договори се класифицират на основата на следните критерии като:

- Финансов лизинг – при него наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди свързани със собствеността върху актива. В края на периода правото на собственост също се прехвърля от наемодателя на наемателя.
- Експлоатационен лизинг – е лизингов договор , при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

лихвите по договори за финансов лизинг се определят на основата на: погасителен план представен от наемодателя.

Част трета

ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ

1. годишния счетоводен отчет се представя;

а) баланс
прилага се схемата приложение № 1 . Към НСС1
б) отчет за приходи и разходи
прилага се схемата приложение№ 3 към НСС1
в) отчет за паричния поток
прилага се схемата приложение№ 1 към НСС7
съставя се по прекия .метод
г) отчет за собствения капитал
прилага се схемата приложение№ 6 към НСС1
д) приложение
прилагат се посочените в НСС1 схеми.
Освен тях съставителят на отчета съгласувано с ръководството определя и допълнителни данни за оповестяване.

2. Счетоводния отчет се изготвя до 28.02. на следващата година.
3. Отчетът се представя на собственика за приемане и одобрение

2. КОРИГИРАНЕ НА ГРЕШКИ

1.Допуснати грешки се коригират:
1.1. В първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов.
1.2. Допуснати грешки при регистрирането на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция.
2. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период.
3. При основни грешки се изготвя коригиран отчет за приходите и разходите и счетоводен баланс по препоръчителния подход на НСС 8.
4. Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.

5. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ДО ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

1. Коригиращи събития, които са настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет, се отразяват в счетоводния отчет на дружеството.
2. Коригиращи събития, настъпили между датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет и датата на одобряването му за публикуване се оповестяват;

Съставител :

Ръководител :

Дата : 24.01.2016