1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1 Учредяване и регистрация

"НЕК ГРУП" ООД е дружество, вписано в търговския регистър в Агенцията по вписванията-фирмено дело 3881/2007г., ЕИК 160117913.

1.2 Собствености управление

Капиталът на дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 /сто/ дяла по 50 лв. всеки. Собственици на капитала са ГЕОРГИ ХРИСТОВ ХРИСТЕВ и „ПРОЕКТИ XXI" ЕООД, ЕИК 115184190. Управители заедно и поотделно са Христо Георгиев Христов и Иван Йорданов Добрев.

1.3 Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: "ИЗВЪРШВАНЕ НА ВСЯКАКЪВ ВИД УСЛУГИ - ПОСРЕДНИЧЕСКИ, КОНСУЛТАНТСКИ, КОМИСИОНЕРСКИ, РЕМОНТНИ, СПЕДИТОРСКИ И ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ И ДРУГИ, СТРОИТЕЛНА, МАРКЕТИНГОВА, ПРОУЧВАТЕЛНА, ХОТЕЛИЕРСКА И РЕСТОРАНТЬОРСКА ДЕЙНОСТ, ТУРИСТИЧЕСКИ УСЛУГИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ВСЯКАКЪВ ВИД ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ, КОИТО НЕ СА ЗАБРАНЕНИ СЪС ЗАКОН ИЛИ ДРУГ НОРМАТИВЕН АКТ."

Основната икономическа дейност от НКИД е ПРОИЗВОДСТВО НА ИЗДЕЛИЯ ОТ ДРУГИ НЕМЕТАЛНИ МИНЕРАЛИ НЕКЛАСИФИЦИРАНИ ДРУГАДЕ

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за съставяне на финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.
Счетоводството се осъществява и финансовите отчети на дружеството се съставят при съобразяването със следните счетоводни принципи и изисквания:

- Законосъобразно и достоверно отчитане на дейността на дружеството;
- Документиране на операциите в момента на тяхното практическо осъществяване;
- Спазване на принципа за текущо начисляване на разходите и приходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащането на съответните парични средства и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. При издаване, респективно получаване, на документ с дата от отчетен период следващ периода на осъществяване на стопанската операция се дава предимство на принципа на текущото начисляване пред принципа на документалната обоснованост;
- Спазване на принципа за действащо предприятие - счетоводните отчети се съставят въз основа на предположението, че дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или ограничава съществено мащабите на дейността си;
- Спазване на принципа на предпазливост - отчитане на действителни финансови резултати и всички обосновано предполагаеми рискове, евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди, обезценяването на активи, нарастването на стойността на пасивите и некомпенсиране на активи и пасиви, приходи и разходи;
- Спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите - разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- Спазване на прицина на предимство на съдържанието пред формата - осъществените стопански операции се отчитат в счетоводството според тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не според правната им форма;
- Безпристрастност и непреднамереност при представянето на отчетените стопански операции в счетоводния отчет - спазване на нормативното изискване за вярно и честно представяне на счетоводната информация;
- Съблюдаване на изискването за запазване при възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди и постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните

отчетни периоди;

- Съблюдаване на изискването за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс- всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период задължително съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

2.2 Сравнителни данни

Всички данни във финансовите отчети на дружеството са представени в хиляди лева.

2.3 Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като неговата отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, 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 вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват 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.

2.6 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6.1 Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност митнически такси и всички други преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж и др. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен). Активи, чийто стойностен праг е под тази стойност се отчитат като текущ разход при придобиването им, независимо че притежават характеристика на нетекущ (дълготраен) актив. В балансовата стойност нетекущите (дълготрайни) материални активи е включена и балансовата стойност на наетите активи по договори за финансов лизинг

Последващо оценяване

За оценка на нетекущите активи след първоначалното им признаване се използва препоръчителният подход, т.е. всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличат от възстановимата им стойност.

2.6.2 Материални запаси

Стоково-материалните запаси- са краткотрайни активи под формата на: 1) материали, предназначени за влагане в производствения процес; 2) продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба; 3) стоки, предназначени за продажба; 4) незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа цена (доставна стойност), в която се включват цената на закупуване (себестойност) и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето на запасите до сегашното им местоположение и състояние.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди (например изписване на конкретни части за ремонт). Във всички останали случаи се използва метода на среднопретеглената стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи резходи. Всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност и когато условията довели до снижаване на стоково-материалните запаси, вече не са налице, се предприема увеличаване, което не може да надвишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита в увеличаване на стойността на стоково-материалните запаси и като други текущи приходи.

2.6.3 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

2.6.4 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута- по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период. За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в брой и парични средства в безсрочни сметки (депозити).

Дружеството има блокирани парични средства в една търговска банка под формата на гаранция по договор за рекултивация на терени ползвани за производствената дейност на фирмата според концесионен договор за добив на инертни материали

2.6.5 Разходи за бъдещи периоди

Включват разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.6.6 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2014 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5.хил. лв.

2.6.7 Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

2.6.8 Отсрочени данъци.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Нормативната данъчна ставка за 2014 г. е 10%. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно-облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци. Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което

ги е породило. За събития, които засягат Отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в Отчета за приходите и разходите.

2.6.9 Други Задължения

2.6.9.1 Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.6.9.2 Финансов лизинг

Активите, предоставени по договори за финансов лизинг се капитализират в счетоводния баланс със стойността на минималните лизингови плащания, когато те са по-ниски от справедливата стойност на лизингования актив, като дружеството отчита и коредпондиращо задължение към лизингодателя на база на определената в договора сума на наемните плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в Отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.6.9.3 Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Дружеството отчита провизия за рекултивация по договор за рекултивация на терени ползвани за производствената дейност на фирмата според концесионен договор за добив на инертни материали.

2.6.9.4 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на „НЕК ГРУП" ООД се основават на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към края на отчетната година (в случай, че има такъв) и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходите и разходите.

2.6.10 Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

При определянето на срока на годност на амортизируемите активи предприятието се съобразява с предполагаемото физическо износване (гаранционен срок, степен на износване, условия на използване на актива) и морално остаряване на активите. Счетоводните амортизации на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

- категория 1 - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии – 4% амортизационна норма;
- категория 2- машини, производствено оборудване, апаратура – от 4% до 10% амортизационна норма в зависимост от спецификата на конкретния актив
- категория 3 – транспортни средства без автомобили – 10% амортизационна норма;
- категория 4 – компютри, периферни устройства за тях,софтуер и право на ползване на софтуер – 50% амортизационна норма;

- категория 5 – автомобили – 25% амортизационна норма
- категория 6 – дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение- съобразно ограничителния срок.
- категория 7 – стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи – 15% амортизационна норма.

За данъчни цели годишно се прилагат данъчни амортизационни норми, които не надвишават посочените в чл.55 от ЗКПО норми за съответните категории.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.
Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуана обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходите и разходите.

2.6.11 Признаване на приходите и разходите

Приходите са брутния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Критериите за признаване на приходите са следните:
-дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- дружеството не запазва участие в управлението или ефективния контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- вероятно е предприятието да има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата на продукция, стоки и услуги;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени;
- приходи, свързани със извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на услугата към датата на съставянето на счетоводния баланс чрез проверка на извършената работа;

Когато начислен приход не е платен или се оказва, че събирането му е поставено под съмнение, по отношение на несъбираемата сума се прилага режимът на отписване, като тази сума се признава за разход, а не като корекция на първоначално признатия приход.

Други случаи на признаване на приходи:
- излишък на активи- приходът се признава при установяване на излишъка.
- отписване на задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
- глоби, неустойки, лихви и други- приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
- ценови разлики по липси и начети- признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Основни разходи са всички разходи извършвани в дружеството. Първоначално разходите се класифицират по икономически елемент по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи". Впоследствие в група 61 разходите се класифицират като преки производствени разходи, непреки постоянни производствени разходи, непреки променливи производствени разходи, административни разходи, разходи по продажби и др. Постоянните и променливите производствени разходи общи за всички дейности се разпределят по дейности на база на относителния дял на приходите от продажби / извършени услуги от всяка дейност.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи от дадена дейност за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности,

определян ежегодно от ръководството на дружеството на база на изминал производствен опит. Разпределянето на променливите общопроизводствени разходи от дадена дейност за всеки произведен продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

При нормален производствен капацитет себестойността на произвежданата продукция се формира от стойността на употребените материали, разходите за преработка, включващи преките производствени разходи, непреките променливи производствени разходи, и непреките постоянни производствени разходи в пълната им стойност. В себестойността на произвежданата продукция не влизат административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажби. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Разходи за поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи, които не променят полезния срок на годност на тези активи, се отчитат като текущ разход в годината на извършването им.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причина и следствена връзка между тях.

2.7 Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове
Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по финансови лизинги и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики
Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значителен риск от курсови разлики.

Лихви по финансов лизинг
За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва наемни активи по договор за финансов лизинг. Годишната лихва по тези кредити е променлива.

Кредитни рискове
Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 30 до 90 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на три седмици, предоставени му от негови доставчици.

Ликвидност
Въпреки значителните задълженията по финансови лизинги и кредитните периоди, предоставяни на клиенти на дружеството, ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

05.01.2015 година

Съставил:
/ Сейхан Бекир /

Управител:
/ Христо Христов /