ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА
„НИКМАН КАНАЛ СЕРВИЗ" ЕООД ЗА 2025 г.

Обща информация
Никман канал сервиз ЕООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност във Варненски съд по фирмено дело № 6484 от 2007 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна , ул. „Места" № 21
Основната дейност на Дружеството включва почистване и поддръжка на канализационни системи и съоръжения, ТВ инспекция, локализация и видео диагностика на канализация, измиване на улици и паркинги. Допълнителни дейности са паркоустрояване и поддържане на зелени площи, почистване на отводнителни канали дерета и канавки, услуги със специализирана техника по преместване на дървета и транспортиране на отпадъци и поддържане и профилактика на фонтани и чешми, доставка и засаждане на широколистна и иглолистна растителност.
През 2025 година „Никман канал сервиз" ЕООД работи по основни договори с Община Варна, Солвей Соди АД, водещи фирми и частни лица на територията на страната.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Ръководен персонал	12
Специалисти	4
Техници и приложни специалисти	4
Помощен административен персонал	1
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	6
Машинни оператори и монтажници	42
Професии, неизискващи специална квалификация	91
Наети лица на непълно работно време	5

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран. Същият е съставен за период от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. Финансовият отчет към 31.12.2025 г. (включително и сравнителната информация към 31.12.2024 г.) е одобрен и приет от Едноличния собственик на 10.05.2026 г.

1. База за изготвяне на финансовия отчет
Приложима обща рамка за финансовите отчети
Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.
Счетоводни принципи
Финансовият отчет е изготвен съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, същественост, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, предимство на съдържанието пред формата, последователност на представянето и сравнителна информация и компенсиране.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения
Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.
Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.
Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.
В случай на наличие на данни, които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност, същите следва да се оповестят.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, цената му на придобиване е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на променяща се база, разликата между отделните плащания и припадащите им се части от първоначалната му оценка се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход през периода на възникването й.

При придобиване на дълготраен нематериален активи в резултат на замяна с друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност/ като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.
Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи.
Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.

2.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700 лв.
Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.
Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.
При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.
Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.
При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.
При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдадения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.
Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.
Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.
Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи.
Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване, апаратура	4-50 %
Транспортни средства	5-25 %
Стопански инвентар	4-50 %

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.
Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

2.4. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.
Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите.
Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, с изключение на тази за положителната репутация, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

2.5. Инвестиции в дъщерни, смесени и асоциирани предприятия

През 2024 г. Дружеството продава всичките притежавани (80 % от капитала) дялове на „БКС гр. София" ООД. Обстоятелството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на17.12.2024 г. Дружеството генерира 352 хил. лв. печалба от продажбата на дъщерното си предприятие.
Дружеството участва и в следните смесени предприятия, дружества по ЗЗД:
ДЗЗД Консорциум „КБИ Никман", ДЗЗД Оптимал 2018, ДЗЗД Консорциум „Никман-КБИ" ДЗЗД „ДЕВНЯ ЕКО АЛИАНС", „ДЗЗД Никман Сервиз Добрич".
Дружеството има участия и в асоциирани предприятия: Грийн трии 2015 ООД, ДЗЗД „Девня еко баланс"

2.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.
Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

• кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:
• финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.
Финансовите активи се признават на датата на уреждане.
При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.
Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.
Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на съдружниците.
Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.
Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

2.7. Селскостопанска дейност

През 2024 г. дружеството е осъществявало селскостопанска дейност, включваща производство, продажба и търговия със селскостопанска продукция.
Селскостопанската продукция е оценявана по справедлива стойност.
Изменението на запасите от селскостопанска продукция, включително незавършено производство, през 2025 г. е намаление в размер на 67 хил. лв. (2024 г.: 77 хил. лв. намаление).
През 2025 г. дружеството е прекратило изцяло селскостопанската си дейност и към 31.12.2025 г. няма селскостопанска продукция.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали и стоки. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната

стойност (себестойността) на материалните запаси.
Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, изчислена на периодична основа / след всяко постъпление.

2.9. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.10. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.
Неразпределената печалба включва натрупаните печалби от минали години.
Текущата печалба е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.
Задълженията за плащане на дивиденти на съдружниците са включени в Задължения към свързани лица, когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на съдружниците преди датата на финансовия отчет.
Пенсионни и други задължения към персонала
Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

2.11. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите представляват настоящи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, чието уреждане вероятно ще изисква изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически изгоди, и чийто размер може да бъде надеждно оценен.

Провизия се признава, когато Дружеството има текущо правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, вероятно е за неговото уреждане да бъде необходим изходящ поток от ресурси и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Провизии за бъдещи оперативни разходи не се признават.

Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на съответното задължение към датата на финансовия отчет. При оценяването се вземат предвид рисковете и несигурностите, свързани със задължението. Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, провизията се определя по сегашната стойност на очакваните разходи за нейното уреждане.

Дружеството признава провизия за обезщетения при пенсиониране на персонала, когато е налице задължение съгласно приложимото трудово законодателство и условията на трудовите правоотношения. Размерът на провизията се определя въз основа на оценка, извършена от ръководството на Дружеството, като се използва наличната информация за служителите, техния трудов стаж, възраст, условията за придобиване право на пенсия, очаквания размер на обезщетенията и срокът до тяхното изплащане. Оценката не е изготвена от независим актюер или външен оценител.

Провизиите се преразглеждат към всяка дата на финансовия отчет и се актуализират, така че да отразяват най-добрата текуща оценка на ръководството. Когато не е вероятно да възникне изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението, провизия не се признава.

Когато е практически сигурно, че част или всички разходи по призната провизия ще бъдат възстановени от трето лице, възстановяването се признава като отделен актив, но не надвишава размера на съответната провизия.

Условно задължение не се признава във финансовия отчет, но се оповестява, освен когато вероятността за изходящ поток от ресурси е отдалечена. Условен актив не се признава, тъй като това може да доведе до признаване на приход, който може да не бъде реализиран. Когато постъпването на икономически изгоди стане вероятно, условният актив се оповестява.

2.12. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. 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 приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

2.13. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

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

значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;

не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;

сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;

вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;

направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:
сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.
Етапът на завършеност се определя на база проверка на извършената работа/ съотношение в процент на извършените до момента услуги към общия обем на услугите по сделката/ съотношение между направените разходи до момента към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.
Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.
Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия.
Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.
Получените разпределени дивиденти се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

2.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.
Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.
Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.
Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.
Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.
Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

3. Дълготрайни нематериални активи

хил. лв.

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи:	31.12.2025	31.12.2024
- Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	39	39

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31.12.2025	31.12.2024
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
• Машини, производствено оборудване и апаратура	411	352
• Транспортни средства	2 161	1 938
• Съоръжения и други	26	26

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е както следва:

хил. лв.

	31.12.2025	31.12.2024
Земи	933	746
Сгради	751	782
Машини, производствено оборудване и апаратура	2 851	3 179
Съоръжения и други	531	330
Транспортни средства	3 921	3 132
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 105	963
	11 092	9 132

Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

5. Разходи за данъци от печалбата. Активи по отсрочени данъци

Отсрочени данъчни пасиви	**1 януари 2025**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2025**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Обезценка на вземания	38	6	44
Неизплатени доходи на физически лица, в т.ч. приблизителна оценка на обезщетения при пенсиониране	4	8	12
Оценки на продукция по НСС 41	2	(2)	-
Доходи на персонала - начисления за отпуски и пенсии	12	1	13
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	56		69

	2025	**2024**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Корпоративен данък	(127)	(296)
Нетно отсрочени данъчни пасиви	13	10
Общо	**(114)**	**(286)**

6. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова ст-ст в края на периода
	в начало то	постъпления	излезли	в края периода	в начало то	начислена	отписана	в края периода	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	39	-	-	39	39	-	-	39	-
Обща сума I:	39	-	-	39	39	-	-	39	-
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
Земи	746	187	-	933	-	-	-	-	933
Сгради	782	-	-	782	-	31	-	31	751
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 534	186	8	4 712	1 355	509	3	1 861	2 851
Транспортни средства	6 619	2 830	1 452	7 997	3 487	1 006	417	4 076	3 921
Съоръжения и други	447	327	105	669	117	56	35	138	531
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	963	4 592	3 450	2 105	-	-	-	-	2 105
Обща сума I I:	14 091	8 122	5 015	17 198	4 959	1 602	455	6 106	11 092
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**56**	**13**	**-**	**69**	-	-	-	-	**69**
ОБЩ СБОР (I+II +III+IV):	**14 186**	**8 135**	**5 015**	**17 306**	**4 998**	**1 602**	**455**	**6 145**	**11 161**

7. Материални запаси

През 2024 г. не са настъпили условия, налагащи извършването на обезценка на наличните материални запаси, с изключение на произведената продукция – цветя и декоративна растителност. В съответствие с изискванията на НСС 41, е начислена обезценка в размер на 44 хил. лв., от които 17 хил. лв. се отнасят за наличната продукция към края на отчетния период.
Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в счетоводния баланс е следната:

	хил. лв.	
	31.12.2025	31.12.2024
Материали	39	48
Стоки	29	10
Продукция	-	67
Общо	68	125

Стоково-материалните запаси на Дружеството не са предоставени в залог като обезпечение на пасиви.

8. Вземания от клиенти и доставчици

	хил. лв.	
	31.12.2025	31.12.2024
Търговски вземания, в т.ч.	2 602	2 574
Обезценка	*(411)*	*(355)*
Търговски вземания от свързани лица	-	-
Предоставени заеми на свързани лица, в т.ч. лихви	1 217	430
Предоставени заеми, в т.ч. лихви	380	508
Предоставени аванси	8	5
Обезценка	(4)	-
Предоставени гаранции	59	72
Други	11	-
Общо	4 277	3 589

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.
Всички вземания на Дружеството от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка.

9. Парични средства

хил. лв.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Парични средства в лева	31	1 179
Парични средства във валута	16	101
Общо	47	1 280

10. Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Към 31.12.2025 г.	
	Вид на разсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Разходи за застраховки	47
	Материали	47
	Лихви свързани с лизингови договори	25
Дългосрочни разходи – над 1 година		
	Лихви свързани с лизингови договори	37
Общо:		156

хил. лв.

	Към 31.12.2024 г.	
	Вид на разсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Разходи за застраховки	39
	Материали	36
	Лихви свързани с лизингови договори	6
Дългосрочни разходи – над 1 година		
	Лихви свързани с лизингови договори	9
Общо:		90

11. Лизингови договори

хил. лв.

	Актив	Валута	Вид на кредита	Към 31.12.2025 г. Финансов разход за бъдещи периоди	Остатък	Падеж
Райфайзенбанк	ДМА	евро	лизинг	-	11	10.2026
Кей Би Си	ДМА	евро	лизинг	4	83	05.2028
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	4	52	11.2029
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	2	31	09.2029
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	21	287	02.2031
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	12	234	10.2028
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	19	256	02.2031
Общо:				62	954	

хил. лв.

	Актив	Валута	Вид на кредита	Към 31.12.2024 г. Финансов разход за бъдещи периоди	Остатък	Падеж
Райфайзенбанк	ДМА	евро	лизинг	1	25	10.2026
Кей Би Си	ДМА	евро	лизинг	8	118	05.2028
ОТП Лизинг	ДМА	лев	лизинг	6	64	11.2029
Общо:				15	207	

Към 31.12.2025 г. дружеството има сключен договор за финансов лизинг с „Райфайзен лизинг България" ЕООД.
Към 31.12.2025 г. дружеството има сключен договор за финансов лизинг с Кей би си.
Към 31.12.2025 г. дружеството има сключен договор за финансов лизинг с ОТП лизинг ЕООД.

12. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 50 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.
Съдружниците в Дружеството са:

Собственик	2025 г. Брой дялове	2025 г. %	2024 г. Брой дялове	2024 г. %
Николай Димитров Димитров	50	100.00	50	100.00
Общо:	50	100.00	50	100.00

Вписаният капитал при учредяването на Дружеството е 5 000 лв. и е платен 100%.

13. Получени кредити

Към 31.12.2025 г. Дружеството има следните задължения към Банка ДСК АД:

хил. лв.

Вид финансиране	Лихвен процент	Падеж	Задължение към 31.12.2025 г.	Задължение към 31.12.2024 г.	Обезпечения
Овърдрафт	СДИ + 3.6%	2026	125	-	Особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания към Банка ДСК за наличностите по всички открити понастоящем и в бъдеще сметки на „Никман Канал Сервиз" ЕООД
Инвестиционен кредит	СДИ + 3.6%	2026	147	295	Особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания към Банка ДСК за наличностите по всички открити понастоящем и в бъдеще сметки на „Никман Канал Сервиз" ЕООД, както и особен залог върху движими вещи с балансова стойност 344 хил. лв. към
Инвестиционен кредит	СДИ + 3.6%	2028	1 232	1 726	Особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания към Банка ДСК за наличностите по всички открити понастоящем и в бъдеще сметки на „Никман Канал Сервиз" ЕООД, както и особен залог върху движими вещи с

Вид финансиране	Лихвен процент	Падеж	Задължение към 31.12.2025 г.	Задължение към 31.12.2024 г.	Обезпечения
Инвестиционен кредит	СДИ + 3.6%	2025	-	462	балансова стойност 1 998 хил. лв. към Първа по ред ипотека върху поземлен имот, ведно с построените в него сгради, собственост на несвързано юридическо лице. Особен залог върху движими вещи. Балансовата стойност на заложените движимите вещи собственост на Дружеството е 699 хил. лв. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания към Банка ДСК за наличностите по всички открити по настоящем и в бъдеще сметки на „Никман Канал Сервиз" ЕООД. Първи по ред ОЗ по вземане по договор, сключен между Солвей Соди АД и Дружеството. Към 31.12.2024 г.
Лихви към банкова институция	-	-	3	-	
Факторинг към банкова институция	СДИ + 3.6%	-	600	-	
Общо:			2 107	2 483	

14. Задължения по получени търговски заеми

За текущата си дейност Дружеството е използвало търговски кредити, които не са погасени към 31.12.2025 г.

Към 31.12.2025 г. задълженията възлизат на 2 хил. лв. и представляват начислени лихви по търговски кредити. За задължението не е договорена годишна лихва, падежът е при настъпване на изискуемостта, като не е предоставено обезпечение.

Към 31.12.2024 г. задълженията по получени търговски кредити са били общо 98 хил. лв. Те включват 81 хил. лв. начислени лихви по търговски кредит към „БКС – София" ООД, 11 хил. лв. начислени лихви по търговски кредит към „Екохим-Девня" ООД, 4 хил. лв. начислени лихви по търговски кредити към физически лица и 2 хил. лв. начислени лихви към съдружници.

15. Други задължения

хил. лв.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Задължения за получени търговски заеми, в т.ч. лихви	2	98
Задължения към персонала	267	126
Данък върху доходите на физическите лица	66	74
Осигурителни задължения	99	100
Разчети за данък добавена стойност	94	261
Разчети за данък върху печалбата	45	195
Данък върху разходите	3	2
Други задължения	5	1
Общо	581	857

16. Краткосрочни доходи на персонала

16.1. Провизии на доходи към персонала

хил. лв.

	31.12.2025	31.12.2024
Провизия за компенсируеми отпуски	124	120
Обезщетения при пенсиониране	36	36
Общо	160	156

16.2. Сума призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

хил. лв.

	31.12.2025	31.12.2024
Административен персонал	1 383	1 105

17. Сделки със свързани лица

През 2025 г. дружеството е извършило сделки със следните свързани лица

хил. лв.

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2025 г.		Неуреден разчет към 31.12.2024 г.	
	2025 г.	2024 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Съдружници						
Лихви	-	21	-	-	-	2
Извършени покупки	-	-	-	-	-	-
Други свързани лица						
Продажби	-	372	-	-	-	-
Извършени покупки	-	67	-	-	-	-
Заеми задължение/ вземания, в т.ч. лихви	17	11	1 217	-	430	-
Други	-	-		1	-	-
Общо:			1 217	1	430	2

Дружеството е предоставило нетно заем на друго свързано лице в размер на 772 хил. лв.

За 2025 г. разходите за лихви към свързани лица са в размер на 0 хил. лв., а приходите от лихви от други свързани лица са в размер на 17 хил. лв. (2024 г.: съответно 21 хил. лв. и 11 хил. лв.).

През 2025 г. към едноличния собственик е разпределен дивидент в размер на 316 хил. лв. (2024 г.: 714 хил. лв.).
По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Виж също бележка 2.5 Инвестиции в дъщерни, смесени и асоциирани предприятия.

18. Провизии, условни активи и пасиви

През годината не са предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.
Към датата на отчета Дружеството разполага с банкова гаранция в размер на 50 хил. лв., предоставена във връзка с търговски договор.

19. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие. Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще и счита, че няма съществени несигурности, които биха породили значителни съмнения относно прилагането на този принцип. Дружеството разполага с достатъчна финансова и оперативна основа да реализира активите си и да урежда задълженията си в нормалния ход на стопанската дейност.

20. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

20.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в евро, излагат Дружеството на валутен риск. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

20.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Дружеството е изложено на лихвен риск от заем получен от финансова институция и финансовия лизинг, чийто лихвени проценти са променливи.

20.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

20.4. Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

20.5. Ликвиден риск

Ръководството управлява ликвидния риск чрез текущо планиране на паричните потоци, контрол върху събираемостта на вземанията, разсрочване на плащанията и използване на налични банкови и договорни източници на финансиране при необходимост. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

21. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на следното:

След края на отчетния период се наблюдава ескалация на геополитическото напрежение в Близкия изток, довела до повишена волатилност на цените на горивата и транспортните разходи. Към датата на одобряване на финансовия отчет ръководството следи влиянието на тези процеси върху дейността, разходите и паричните потоци на Дружеството. Събитието се оценява като некоригиращо събитие след края на отчетния период и към настоящия момент не се очаква да окаже съществено отрицателно въздействие върху финансовото състояние на Дружеството.

Считано от 1 януари 2026 г. еврото е официална валута в Република България при фиксиран курс 1,95583 лв. за 1 евро. Това представлява некоригиращо събитие след края на отчетния период и не налага корекции във финансовия отчет към 31.12.2025 г. Промяната в отчетната валута ще бъде отразена перспективно от 1 януари 2026 г.

Дата на съставяне: 10.05.2026 г.

Ръководител:.....
/Николай Димитров/

„НИКМАН КАНАЛ СЕРВИЗ" ЕООД ВАРНА

Съставител:.....
/Нора Стоилова-Калчева/