

НЕКСТ КОНСУЛТ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС КЪМ 31.12.2020 Г.....	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2020 Г.....	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2020 Г.....	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2020 Г.....	4
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	5
II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	5
III. БЕЛЕЖКИ	14

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.Регистрация

„НЕКСТ КОНСУЛТ“ АД е регистрирано в Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 206336732 като акционерно дружество.

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието: 50 000.00 лева.

Правна форма: акционерно дружество. Капитала е разпределен на 5 000 /пет/ хиляди обикновени поименни акции с право на глас, всяка една акция с номинална стойност от 10 /десет/ лева.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителните директори: Орлин Любомиров Дочев, Тошко Цветанов Петков – поотделно;

Седалището и адресът на управление: гр. София, ул. „Златен рог“ № 22, ет.6;

Предметът на дейност на предприятието е:

Консултантски услуги, маркетингови дейности, търговско представителство и посредничество, външно и вътрешно търговска дейност, транспортна и спедиционна дейност, както и всякакви други дейности, незабранени от закона.

3.Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 14.06.2021г. от ръководството на дружеството. ГФО е одитиран от регистриран одитор Теодора Иванова Цветанова. Възнаграждението на одитора е 3800 лв. без ДДС. Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на „НЕКСТ КОНСУЛТ“ АД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен на основата на принципа на действащото предприятие.

- Не съществуват събития или условия, които могат да породят значително съмнение, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

Валута на представяне

- Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута на представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Приблизителни оценки

- Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

Консолидиран финансов отчет

- Предприятието не съставя консолидиран отчет.

Сравнителни данни

- Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2019 г.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

- Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

- При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

- Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

- Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им.

Приходи

- Приходите представляват brutният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличението, свързани с вноските на собствениците.

- Приходите включват brutните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

- Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от предприятието и респективно стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите

могат надеждно да се измерят.

- При продажбите на продукция, стоки и материали, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на полученото, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/ (загуби) от дейността”.

- Финансовите приходи се представят отделно и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал.

Предприятието признава приход, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат

надеждно да бъдат измерени.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Разходи

- Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

- Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

Дълготрайни материални активи

- Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 - установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.
- Предприятието е приело стойностен праг на същественост - 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

- Дружеството е приело да отчита дълготрайните материални активи в съответствие със СС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

- Първоначално придобиване*

- При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

- Последващо оценяване*

- След признаване като актив дадена позиция от дълготрайни материални активи, тя се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

- Последващи разходи*

- Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

-

-

- Методи на амортизация*

- Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните

материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

- Срокът на годност по групи активи е както следва:
 - сгради – 25 години
 - машини и оборудване – 3.33 години
 - Компютри и периферни устройства – 2 години
 - съоръжения – 6.67 години
 - автомобили и транспортни средства – 4 години
 - стопански инвентар – 6.67 години
- Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

- *Обезценка на активи*
- Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

- *Печалби и загуби от продажба*
- Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Нематериални активи

- Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38, а именно установими нефинансови ресурси, придобити и от предприятието, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че:
 - - могат да се съдържат във физическа субстанция, или
 - - носителят им може да има физическа субстанция;
 - б) са със съществено значение при употребата им;
 - в) от използването им се очаква икономическа изгода.
- Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.
 - Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.
 - Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот

когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

- В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

- Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

- Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции

- Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан (от собственика или от наемателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за: използване при производството на продукция или оказването на услуги;

- доставката на материали, стоки или услуги;
- за административни цели;
- от персонала - независимо дали персоналетът плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

- Те са представени в баланса по цена на придобиване/себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

- Инвестиционните имоти се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Инвестиции в дъщерни дружества

- Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Стоково материални запаси

- Стоково материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

- Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд.

- При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена (себестойност).

- Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Търговски и други вземания

- *Търговски вземания*

- Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

- В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

- Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Разходи за обезценка на краткотрайни активи” на лицевата страна на отчета за приходите и разходите..

Парични средства и парични еквиваленти

- Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

- Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

- Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

- Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Търговски и други задължения

- Търговските 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лизинг

- Финансов лизинг - Лизингополучател*

- Финансовият лизинг, при който се трансферира към предприятието съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се представят в баланса като дълготраен материален актив по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Задълженията за лихви по лизингови договори до края на договора се признават като разходи за бъдещи периоди и се признават като текущ разход за лихви с припадащата им се за периода част.

- Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

- Оперативен лизинг*

- Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това, активът не се включва в баланса.

- Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

- Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

- *Краткосрочни доходи*

- Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

- Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

- *Доходи при напускане*

- Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, предприятието в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

- Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за приходите и разходите по тяхната сегашна стойност.

Данъци върху печалбата

- Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10%).

- Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

- Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят

обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

- Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

- Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2019 г.: 10 %).

-

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

- *Обезценка*

- *Стоково материални запаси*

- В края на всяка финансова година предприятието извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните стоково материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

- *Вземания*

- Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите.

- Предприятието разглежда към датата на всеки финансов отчет своите вземания и прави преценка за необходимостта от обезценка, на база всеки индивидуален случай.

- *Провизии за задължения*

- Провизия се признава в съответствие със СС 37, когато са изпълнени следните критерии:

- а) предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;

- б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

- в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

- Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

- а) Фундаментални грешки, които са свързани с предходни периоди се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация се преизчислява;

- б) През периода не са констатирани фундаментални грешки;

- в) Промени в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Всяка корекция, която е следствие от промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация се преизчислява;

- г) През периода не е имало промени в счетоводната политика.

III. БЕЛЕЖКИ**Дълготрайни материални активи**

	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2019	17	104	0	121
Постъпили	1	21	0	22
Излезли	3	20	0	23
Салдо към 31.12.2020	15	105	0	120
Амортизация				
Салдо към 31.12.2019	7	80	0	87
Начислени	3	21	0	24
Отписани	3	19	0	22
Салдо към 31.12.2020	7	82	0	89
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019	6	9	0	35
Балансова стойност към 31.12.2020	8	23	0	31

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 93 хил.лв, представляващи 66% от всички налични активи към 31.12.2020 г.

Нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2019	0	11	11
Салдо към 31.12.2020	11	8	19
Амортизация			
Салдо към 31.12.2019	0	9	9
Начислени	4	0	4
Отписани	0	3	3
Салдо към 31.12.2020	4	6	10
Балансова стойност към 31.12.2019	0	2	2
Балансова стойност към 31.12.2020	7	2	9

Дългосрочни финансови активи

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Отчетна стойност		
1.Акции и дялове в предприятия от група	32	24
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	32	24
Предоставени заеми на предприятия от група	41	97
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	41	97
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	73	121

Вземания

	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	701	655
Вземания от доставчици по аванси	0	0
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	701	655
Вземания от предприятия от групата	19	9
Други вземания	80	45
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	800	709

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са 17 хил. лв. и представляват абонамент софтуер за 15 хил. лв. и наем на паркоместа, които се отнасят за 2021 г.

Парични средства

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	3	3
Разплащателни сметки в лева	740	101
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	743	104

Собствен капитал

Капиталът в размер на 50000 лв., който е разпределен на 5 000 /пет/ хиляди обикновени поименни акции с право на глас, всяка една акция с номинална стойност от 10 /десет/ лева.

Резерви

Дружеството няма формирани резерви. Не е взимано решение за прехвърляне на такъв резерв от неразпределената печалба.

Задължения

	31.12.2020	31.12.2019
Получени аванси	4	4
Задължения към доставчици	237	249
Задължения към предприятия от група	28	56
Други задължения, в т.ч.:	352	86
към персонала, в т.ч.:	190	0
осигурителни задължения, в т.ч.:	42	23
данъчни задължения, в т.ч.:	97	57
ОБЩО	621	395

Данъчните задължения са 97 хил. лв., от които 67 хил.лв. задължение за ДДС, 14 хил. лв. ГKD за довносяне след приспаднати авансови вноски, 3 хил. лв. данък върху разходите и ДДФЛ за м. декември 14 хил. лв.

Другите задължения са 23 хил. лв. и включват задължение към 4 хил. лв. към подотчетни лица и 19 хил. лв. задължения по фактури от доставчици дошли през 2021 г., но осчетоводени като разход и разчет по 499 през 2020 г.

Нетни приходи от продажби

	2020	2019
<i>Продажба на услуги</i>		
Услуги	5269	4347
От наеми	22	20
Други услуги	5247	4327
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	5269	4347
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	36	2
ОБЩО ПРИХОДИ	5305	4349

Други приходи

Приходи	2020	2019
Приходи от участия в предпр. от група	14	0
Приходи от отписани задължения	0	0
Други приходи / от ренти и др./	25	27
ОБЩО ПРИХОДИ	39	27

Разходи за суровини и материали

	2020	2019
<i>Разходи за материали</i>		
Гориво за автомобили	15	25
Авточасти и автоконсумативи	5	15
Канцеларски и хигиенни м-ли	3	5
Оборудване под стойностен праг и комп. техника	12	28

Ел. енергия	5	6
ТЕЦ – топлоенергия	3	2
Храна и напитки – представителни	6	11
Други офис консумативи и материали	2	2
ОБЩО	51	94

Разходи за външни услуги

	2020	2019
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Наем на офис	106	126
Наем на автомобили	177	155
Поддръжка на автомобили	4	6
Паркинг на автомобили	19	0
Телефони	11	10
Интернет	2	2
Счетоводни услуги	12	12
Правни услуги	3	
Други офис услуги	9	45
Подизпълнители по договори	998	711
Обучения и сертификати	10	11
Маркетинг и реклама	3	16
Софтуерни абонаменти и лицензи	1334	1251
Здравно осиг., тимбилдинг и соц. Разходи	42	46
Комисионни договори и граж. договори	14	9
Разходи за организация на конференция	0	61
ОБЩО	2751	2461

Разходи за персонала

	2020	2019
Разходи за персонала		
Разходи за краткосрочни доходи	1686	1479
Осигуровки върху краткосрочни доходи	201	172
ОБЩО	1887	1651

Средносписъчният брой на персонала през 2020 г. е 29 души.

Размерът на възнагражденията, изплатени през 2020 г. на административния персонал и органите на управление е 1686 хил. лв

Други разходи

	2020	2019
Други разходи		
Други разходи в т.ч за;	29	100
командировки	6	33
данъци върху разходите	3	5
отписване на вземания	2	0
отписване на дълготрайни активи	0	5
разходи несв. с дейността	6	15
разходи без документ	12	42
Балансова стойност на продадените активи	36	2
ОБЩО	65	102

Финансови приходи

	2020	2019
Финансови приходи		
Приходи от лихви	2	2
Положителни разлики от операции с финансови активи	14	1
ОБЩО	16	3

Финансови разходи

	2020	2019
Финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	5	3
Разходи по валутни операции	32	21
ОБЩО	37	24

Равнение на счетоводния и данъчния резултат

	2020	2019
Счетоводна печалба/загуба	540	18
Увеличение счетоводни амортизации	29	29
Намаление данъчни амортизации	29	26
Балансова стойност отписани активи увеличение		5
Данъчна стойност отписани активи намаление		5
Временни разлики в увеличение	98	2
Обратно проявление на временни разлики в намаление	2	1
Постоянни разлики в увеличение	18	57
Постоянни разлики в намаление	14	
Данъчна печалба	640	79
Корпоративен данък ставка 10%	64	8
Отсрочен данък нето		
Счетоводна печалба след данъци	576	71

Спазвайки принципа на предпазливостта и предвид риска да не бъдат реализирани достатъчно по размер данъчни печалби в следващи отчетни периоди, дружеството не е признало актив по отсрочени данъци както следва:

Произход на временна разлика	Стойност на актива по отсрочени данъци	Срок за обратно проявление
Обезценка на инвестиция		
Обезценка на вземания		
Неизплатени доходи на физически лица	3 хил. лв.	
Начислени разходи по компенсируеми отпуски на персонала	7 хил. лв.	
ОБЩО	10 хил. лв.	

Свързани лица

За „Некст Консулт“ АД свързани лица се явяват:

- Чрез участие в капитала,
 - ЕсПро ООД– 51%
 - Некст Форсдев ЕООД– 100%
 - Next Consult GmbH (Швейцария) – 75%
 - Next Consult South Central Europe (Румъния) – 100%
- Чрез ключовия ръководен персонал

ТОШКО ЦВЕТАНОВ ПЕТКОВ	изпълнителен директор, съвет на директорите
ОРИЛИН ЛЮБОМИРОВ ДОЧЕВ	изпълнителен директор, съвет на директорите
МИЛЕНА ИВАНОВА ГЕРОВА	съвет на директорите от 19.02.2021
ЕМИЛ РУМЕНОВ ВУЧКОВ	съвет на директорите
МАКСИМ АНРЕЕВИЧ КОЛЕВ	съвет на директорите
ИВО ПЕТРОВ ДРЕШКОВ	съвет на директорите
ЯН СКВАРИЛ	съвет на директорите

свързани дружества	ЕИК	вид свързаност
НЕКСТ СЪРВИСИС ООД	202668801	чрез изпълнителния директор и член на съвета на директорите ТОШКО ПЕТКОВ, ИВО ДРЕШКОВ и ОРЛИН ДОЧЕВ
ДРЕШКОВ ЕООД	206290352	чрез член на съвета и директорите ИВО ДРЕШКОВ
НЮРАЛ БРАДЪРС ООД	200087612	чрез член на съвета и директорите МАКСИМ КОЛЕВ
МОЯТА ФЕРМА ООД	202477073	чрез член на съвета и директорите ЕМИЛ ВУЧКОВ
БИ УАЙЗ ООД	204029492	чрез член на съвета и директорите ЕМИЛ ВУЧКОВ
РИВЕКС 99 ООД	121262512	чрез член на съвета и директорите ЕМИЛ ВУЧКОВ

Сделките със свързани лица през 2020 г

Общ размер на счетоводните приходи: 142 хил. лв.

Общ размер на счетоводните разходи: 934 хил. лв.

Всички сделки между свързаните лица са при пазарни условия.

Салдо към свързани лица към 31.12.2020 г.

Вземания: 60 хил. лв.

Задължения: 46 хил. лв.

Оценка на принципа – Предположение за действащо предприятие

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от вирус /SARS-CoV-2/. На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса: удължаване и прекъсване на административни срокове, удължаване срока за действие на административни актове, спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност, промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време, преустановяване на работата и ползване на отпуски. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Евентуалните рискове и несигурности за Дружеството могат да бъдат обобщени в следните направления:

- намаляване обема на дейността в резултат на чувствителното намаляване на икономическата активност и потреблението в страната;
- затруднения в оперативната дейност, поради евентуални положителни проби на служители за вирус SARS-CoV-2.

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет практически не е възможна цялостна стойностна оценка на потенциалните рискове за Дружеството в резултат на пандемията от SARS-CoV-2.

На този етап предприетите мерки на ръководството на Дружеството за справяне с извънредната ситуация включват завишаване на санитарно-хигиенните изисквания при работа в помещения (дезинфекция, проветряване, осигуряване на предпазни средства) и осигуряване на възможности за надомна работа на част от персонала. При евентуални индикации за влошаване финансовото състояние на Дружеството, ръководството може да предприеме действия по предоговаряне на отношения с кредитори и контрагенти.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2020 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип-предположение като база за изготвяне на финансовия отчет, в т.ч. и извънредната епидемична обстановка, въведена в страната във връзка с пандемията от SARS-CoV-2. През 2020 г. няма реализиран спад в нетните приходи от продажби.

Събития след датата на съставяне на отчета

Не са настъпили събития след датата на съставяне на Годишния финансов отчет, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на НСС 10.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2020 г. до днешна дата, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

12.04.2021 г.
Гр.София

Съставител:.....
/Бойко Костов/

Изпълнителен директор:.....
/Тошко Петков/

