

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	17
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	17
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	17
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	18
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	18
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	19
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	19
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	20
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	21
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	21
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	22
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	22
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	22
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	23
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	24
22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	26

Име на дружеството: **НИК Смарт Машийнс АД**

Изпълнителен директор: **Иво Вълчев Куманов**
Калоян Вълчев Куманов

Финансов директор: **Станислава Любомир Павлова**

Адрес на управление: **гр.София, бул.Брюксел 11Б, ет.13**

Обслужващи банки: **Уникредит Булбанк АД**
ПроКредит Банк АД

Одитори: **Мариела Кондова**

НИК Сمارт Машийнс АД

Адрес на управление: гр.София, бул.Брюксел 11Б, ет.13
ЕИК 205268755

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2022 г.

	Приложение ня	2022 BGN '000	2021 BGN '000	Приложение ня	2022 BGN '000	2021 BGN '000
РАЗХОДИ						
Разходи за дейността						
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3 025	2 537			
суровини и материали	5	263	200		52 597	27 992
външни услуги	6	2 762	2 337		52 373	27 790
Разходи за амортизация	11	44	33		224	202
Разходи за персонал, в т.ч.:				4	187	127
разходи за възнаграждения	7	1 813	1 269			
разходи за осигуровки		1 641	1 138		52 784	28 119
Други разходи, в т.ч.:	8	172	131			
		40 076	22 380			
балансова стойност на продадени активи		39 845	22 305			
други разходи		231	75			
Общо разходи за оперативна дейност		44 958	26 219		53 865	28 219
Финансови разходи	9	693	159			
Печалба от обичайна дейност		8 214	1 841			
Общо разходи		45 651	26 378			
Счетоводна печалба		8 214	1 841			
Разход за данъци върху печалбата	10	824	185			
Нетна печалба за годината		7 390	1 656			
ВСИЧКО		53 865	28 219	ВСИЧКО	53 865	28 219
ПРИХОДИ						
Приходи от оперативна дейност						
Нетни приходи от продажба на:						
Стоки				3		
Услуги						
Други приходи				4		
Общо приходи от оперативна дейност						
Финансови приходи	9				1 081	100
Общо приходи					53 865	28 219
ВСИЧКО					53 865	28 219

Приложения на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.07.2023 г.

Изпълнителен директор

Иво Вълчев Куманов

Съставител:

Станислава Любомир Паслова

Завършил:

Марияна Кондова



НИК СМАРТ МАШИЙНС АД

Адрес на управление: гр.София, бул.Брюксел 11Б, ет.13

ЕИК 205268755

БАЛАНС

към 31 декември 2022 година

		Приложения	31.12.2022	31.12.2021	Приложения	31.12.2022	31.12.2021
			BGN '000	BGN '000		BGN '000	BGN '000
АКТИВИ							
Нетокущи активи							
Дълготрайни нематериални активи							
Програмни продукти			116	38	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Предоставени аванси и дълготрайни нематериални активи в процес на изграждане			35	38	Собствен капитал		
Дълготрайни материални активи			81	-	Записан капитал	500	500
Машини, съоръжения, оборудване			288	240	Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:	1 968	1 312
Компютри			97	111	Неразделена печалба	1 994	1 338
Други			5	8	Непокрита загуба	(26)	(26)
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			139	103	Текуща печалба	7 390	1 656
Активи по отсрочени данъци			25	15	Общо:	9 858	3 468
Общо:	11		429	293			
Текущи активи							
Материални запаси							
Суровини, материали и стоки			25 162	18 800	Задължения		
Предоставени аванси			24 001	17 792	Задължения към финансови предприятия	-	1 848
Вземания			1 161	1 008	до 1 година	-	500
Вземания от клиенти и доставчици			4 525	3 963	над 1 година	-	1 348
Вземания от свързани лица			3 401	2 637	Получени аванси	6 904	4 138
Други вземания			1 116	1 320	до 1 година	6 904	4 138
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:							
в безсрочни сметки (депозити)			8	6	Задължения към доставчици	4 007	3 228
в брой			2 490	1 009	до 1 година	4 007	3 228
Общо:			2 452	988	Задължения към свързани лица	11 096	10 862
Разходи за бъдещи периоди:			38	21	до 1 година	11 096	10 862
			32 177	23 772	Други задължения, в т.ч.:	916	643
			175	122	Задължения към персонала	208	181
			32 781	24 187	до 1 година	207	181
					над 1 година	1	-
					Задължения към социалното осигуряване	37	29
					до 1 година	37	29
					Данъчни задължения	669	432
					до 1 година	669	432
					Други задължения	2	1
					до 1 година	2	1
					Общо:	22 923	20 719
					Общо задължения до 1 година	22 922	19 371
					Общо задължения над 1 година	1	1 348
					ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	32 781	24 187

Приложения на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.07.2022 г.

Изпълнителен директор:

Иво Вълчев Куманов

Съставител:

Станислава Любомир Павлова




Застъпник: Мариела Кондова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2022 г.

Приложения	2022			2021		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	64 050	49 909	14 141	34 342	29 233	5 109
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 639	(1 639)	-	1 184	(1 184)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	8 645	(8 645)	-	4 110	(4 110)
Платени/ възстановени данъци върху печалбата	-	657	(657)	-	112	(112)
Парични потоци, свързани с положителни и отрицателни валутни курсови разлики	320	-	320	-	2	(2)
Платени лихви и банкови такси	-	20	(20)	-	12	(12)
Други парични потоци от основна дейност	2	32	(30)	-	10	(10)
Всичко парични потоци от/(използвани в) основна дейност	64 372	60 902	3 470	34 342	34 663	(321)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи	-	66	(66)	-	112	(112)
Предоставени заеми	980	-	980	-	1 220	(1 220)
Всичко парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	980	66	914	-	1 332	(1 332)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни заеми	313	2 266	(1 953)	5 598	3 120	2 478
Постъпления от финансиране	-	-	-	174	-	174
Изплатени дивиденди	-	950	(950)	-	-	-
Всичко парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	313	3 216	(2 903)	5 772	3 120	2 652
Изменение на паричните средства			1 481			999
Парични средства на 1 януари			1 009			10
Парични средства на 31 декември			2 490			1 009

15

Приложения на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.07.2023 г.

Изпълнителен директор:

Иво Вълчев Куманов

Съставител:

Станислава Любомир Павлова

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела
Кондова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2022 година

Приложения	Записан капитал	Неразпределе на печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2020	500	577	(26)	762	1 813
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	1 656	1 656
Прехвърляне на печалба загуба от предходна година към непокрита загуба	-	761	-	(762)	(1)
Салдо на 31 декември 2021	500	1 338	(26)	1 656	3 468
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	7 390	7 390
Прехвърляне на печалба от предходна година към неразпределена печалба	-	1 656	-	(1 656)	-
Разпределение на печалбата (дивиденди)		(1 000)			(1 000)
Салдо на 31 декември 2022	500	1 994	(26)	7 390	9 858

17

Приложения на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.07.2023 г.

Изпълнителен директор:


Иво Бълчев Куманов

Съставител:


Стапислава Любомир Павлова

Заверил:


Мариела Кондова



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

НИК Смарт Машийнс АД е дружество, създадено през септември 2018 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Брюксел № 11Б. Дружеството е вписано в регистъра на търговските дружества с решение № 20180907180404.

1.1. Собственост и управление

НИК Смарт Машийнс АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителните директори Иво Вълчев Куманов и Калоян Вълчев Куманов.

За 2022 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

Търговски отдел – 19 бр. (31.12.2021 г: 18 бр);

Мениджмънт – 4 бр. (31.12.2021 г: няма);

Администрация – 5 бр. (31.12.2021 г: 5 бр).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2022 г. включва следните видове операции и сделки:

- Продажба на машини
- Продажба на резервни части
- Продажба на пивоти и соларни системи
- Техническо обслужване

1.3. Структура на дружеството

НИК Смарт Машийнс АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	2021	2022
БВП в млн. лева*	119 951	132 744	165 384
Реален растеж на БВП	(-0,37)%	(10,67)%	(103,4)%
Инфлация в края на годината спрямо края на предх.година	0.1%	7,8%	15,3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,70795	1,65573	1,86014
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74099	1.59386	1,83371
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	1.30%
Безработица	4,10%	5,20%	4.70%

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

* По текущи цени

През 2022 г. пандемията от COVID-19 започна постепенно да намалява своя негативен ефект. Извънредната епидемична обстановка в РБългария, наложена от правителството поради пандемията, приключи на 31.03.2022 г. Въпреки това започналата инвазия на Русия в Украйна на 24.02.2022 г. и непрекъснато растящите цени на енергоносителите предизвикаха висока инфлация в страната, която на годишна база достигна до 15.3% за 2022 г.

Променената обстановка не оказва влияние върху показателите на Дружеството за 2022 г. Приходите от продажби през 2022 г. нарастнаха с 87.9% спрямо 2021 г. и 154% спрямо 2020 г., а печалбата – над девет пъти спрямо 2020 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2022 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки 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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от валутни разлики.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи, включени в отчета за приходите и разходите се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 10 г.
- автомобили – 7 г.
- компютри – 2 г.
- други дълготрайни активи – 7 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя е незначителна като процент от отчетната му стойност.

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 възстановителната

им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- софтуер – 15 г.

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 възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретно определена стойност (себестойност).

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност;
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2022 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1 (BGN 1.95583:EUR 1)

BGN 1.83371:USD 1 (BGN 1.72685:USD 1)

2.12. 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.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

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. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото 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 и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2022 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 8,22% за сметка на работодателя и 6,58% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2023 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване не се променя. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2022 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутно трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж

и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

- при пенсиониране – брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е придобило при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години – на обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.16. Собствен капитал

НИК Смарт Машийнс АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10%. (2021 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци 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 приспаднат 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 финансовия отчет и се редуцират 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със

собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.8, 2.10 и 2.11).

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.12 и 2.13).