

# “ НИКАС ООД “

## ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

март 2018, гр. София  
Този отчет съдържа 25 страници

| Съдържание                                                            | страница |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ                                        | 3-4      |
| СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС                                                     | 5-6      |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ                                           | 7        |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ                                             | 8        |
| ПРИЛОЖЕНИЕ                                                            | 9-24     |
| 1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО                                           |          |
| 2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО           |          |
| 3.ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО       |          |
| 4.РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ                                     |          |
| 5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ                                            |          |
| 6.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА                                                |          |
| 7.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ                                            |          |
| 8.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ                                                   |          |
| 9.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ                                                 |          |
| 10.ДРУГИ ПРИХОДИ                                                      |          |
| 11.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ                                                    |          |
| 12.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ                                                  |          |
| 13.ВЗЕМАНИЯ                                                           |          |
| 14.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ                                     |          |
| 15.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ                                          |          |
| 16.СОБСТВЕН КАПИТАЛ                                                   |          |
| 17.ЗАДЪЛЖЕНИЯ                                                         |          |
| 18.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА |          |
| 19.СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА                           |          |
| 20.УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ                                                |          |
| 21.ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ     |          |
| 22.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА                                     |          |

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ  
на „НИКАС“ ООД  
за 2017 година

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                                                      |    | Приложения | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                                         |  | Приложения | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------|--|------------|------------------|------------------|
| А. Разходи                                                                                     |    |            |                  |                  | Б. Приходи                                                        |  |            |                  |                  |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:                                     |    |            | 2586             | 2941             | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:                             |  | 9          | 3732             | 4448             |
| а) суровини и материали                                                                        | 4  |            | 1964             | 2111             | а) продукция                                                      |  |            | 88               | 138              |
| б) външни услуги                                                                               | 5  |            | 622              | 830              | б) услуги                                                         |  |            | 3638             | 4304             |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                               | 6  |            | 886              | 857              | в) стоки                                                          |  |            | 6                | 6                |
| а) разходи за възнаграждения                                                                   |    |            | 714              | 690              | 2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин            |  |            | 166              | 2                |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.:                                                              |    |            | 172              | 167              | 3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство |  | 3          | 62               | 5                |
| - осигуровки, свързани с пенсии                                                                |    |            | 60               | 59               | 4. Други приходи                                                  |  | 10         | 97               | 133              |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:                                                 |    |            | 455              | 370              |                                                                   |  |            |                  |                  |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 11 |            | 448              | 370              |                                                                   |  |            | 4057             | 4588             |
| - разходи за амортизация                                                                       |    |            | 448              | 370              | <b>Общо приходи от оперативна дейност</b>                         |  |            |                  |                  |
| б) разходи за обезценка на вземания                                                            |    |            | 7                |                  | 5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:                       |  |            |                  |                  |
| 4. Други разходи, в т.ч.:                                                                      | 7  |            | 166              | 209              | а) лихви                                                          |  |            |                  | 3                |
| а) балансова стойност на продадените активи                                                    |    |            | 74               | 107              | <b>Общо финансови приходи</b>                                     |  |            |                  | 3                |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност</b>                                                      |    |            | 4093             | 4377             |                                                                   |  |            |                  |                  |
| 5. Разходи за лихви и други финансови разходи:                                                 |    |            | 53               | 46               |                                                                   |  |            |                  |                  |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                  |    | 8          | 53               | 46               |                                                                   |  |            |                  |                  |
| <b>Общо разходи</b>                                                                            |    |            | 4146             | 4423             | <b>Общо приходи</b>                                               |  |            | 4057             | 4591             |
| 6. Счетоводна печалба                                                                          |    |            |                  | 168              | 6. Счетоводна загуба                                              |  |            | 89               |                  |
| 7. Разходи (икономия) за/на данъци                                                             | 18 |            | (1)              | 18               |                                                                   |  |            | -                |                  |

|            |      |           |        |
|------------|------|-----------|--------|
| 8. Печалба |      |           |        |
|            | 150  | 7. Загуба |        |
|            | 4145 | 4591      |        |
| Всичко     |      |           | Всичко |
|            |      |           | 4145   |
|            |      |           | 4591   |

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 9 до страницата 24.

Дата: 27.03.2018 г.

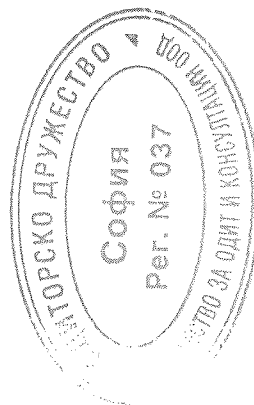
Съставител:   
(Бойко Радоев)

Ръководител:   
(Димитър Иванов)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

“Дружество за одит и консултации” ООД  
Управител  
Стефка Илнева

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Стефка Илнева


**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС  
на "НИКАС" ООД  
към 31 декември 2017**

| АКТИВ                                                                            | Приложения<br>31.12.2017<br>BGN '000 | 31.12.2016<br>BGN '000 | ПАСИВ                                                       | Приложения<br>31.12.2017<br>BGN '000 | 31.12.2016<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| А. Нетекущи (дълготрайни) активи                                                 |                                      |                        | А. Собствен капитал                                         |                                      |                        |
| І. Нематериални активи                                                           |                                      |                        | І. Записан капитал                                          | 5                                    | 5                      |
| І. Програмни продукти                                                            |                                      | 2                      | ІІ. Натрупана печалба (загуба) от<br>минали години, в т.ч.: | 1534                                 | 1471                   |
| Общо за група І:                                                                 |                                      | 2                      | - неразпределена печалба                                    | 1534                                 | 1471                   |
| ІІ. Дълготрайни материални активи                                                |                                      |                        | Общо за група ІІ:                                           | 1534                                 | 1471                   |
| І. Земи и сгради, в т.ч.:                                                        | 96                                   | 104                    | ІІІ. Текуща печалба (загуба)                                | (88)                                 | 150                    |
| - земи                                                                           | 13                                   | 13                     | <b>Общо за раздел А:</b>                                    | <b>1451</b>                          | <b>1626</b>            |
| - сгради                                                                         | 83                                   | 91                     | Б. Провизии и сходни задължения                             |                                      |                        |
| 2. Машини, производствено оборудване и<br>апаратура                              | 575                                  | 966                    | І. Провизии за данъци в т.ч.                                | 6                                    | 7                      |
| 3. Транспортни средства                                                          | 87                                   | 128                    | - Отсрочени данъци                                          | 6                                    | 7                      |
| 4. Офис оборудване                                                               | 4                                    | 9                      | <b>Общо за раздел Б:</b>                                    | <b>6</b>                             | <b>7</b>               |
| 5. Предоставени аванси и дълготрайни<br>материални активи в процес на изграждане | 1427                                 | 910                    | В. Задължения                                               |                                      |                        |
| Общо за група ІІ:                                                                | 2117                                 | 2117                   | І. Задължения по финансов лизинг, в<br>т.ч.:                | 588                                  | 775                    |
| <b>Общо за раздел А:</b>                                                         | <b>2189</b>                          | <b>2119</b>            | до І година                                                 | 179                                  | 187                    |
| Б. Текущи (краткотрайни) активи                                                  |                                      |                        | над І година                                                | 409                                  | 588                    |
| І. Материални запаси                                                             |                                      |                        | 2. Задължения към финансови<br>предприятия, в т.ч.:         | 646                                  | 94                     |
| І. Суровини и материали                                                          | 138                                  | 115                    | до І година                                                 | 343                                  | 94                     |
| 2. Продукция и стоки, в т.ч.:                                                    | 66                                   | 45                     | над І година                                                | 303                                  |                        |
| - продукция                                                                      | 66                                   | 45                     | 3. Получени аванси, в т.ч.:                                 | 12                                   | 15                     |
| 3. Незавършени производство и услуги                                             | 102                                  | 62                     | до І година                                                 | 12                                   | 15                     |
| Общо за група І:                                                                 | 306                                  | 222                    | 4. Задължения към доставчици, в т.ч.:                       | 519                                  | 444                    |
| ІІ. Вземания                                                                     |                                      |                        | до І година                                                 | 519                                  | 444                    |
|                                                                                  |                                      |                        | 5. Задължения по застрахователни<br>полиси, в т.ч.:         | 3                                    | 2                      |
|                                                                                  |                                      |                        | до І година                                                 | 3                                    | 2                      |

НИКАС ООД.  
Годишен финансов отчет  
Доклад на независимия одитор  
31 декември 2017 година

|                                     |      |      |                              |      |      |     |
|-------------------------------------|------|------|------------------------------|------|------|-----|
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | 757  | 573  | 6. Други задължения, в т.ч.: | 17.4 | 105  | 104 |
| 2. Други вземания                   | 6    | 7    | до 1 година                  | 105  | 105  | 104 |
| Общо за група II:                   | 763  | 580  | -данъчни задължения, в т.ч.: | 17.5 | 32   | 36  |
| III. Парични средства, в т.ч.:      |      |      | до 1 година                  | 32   | 32   | 36  |
| - брой                              | 1    | 1    | -към персонала               | 46   | 46   | 46  |
| - в безсрочни сметки (депозити)     | 6    | 47   | до 1 година                  | 46   | 46   | 46  |
| Общо за група III:                  | 7    | 48   | -осигурителни задължения     | 21   | 21   | 21  |
| Общо за раздел Б:                   | 1076 | 850  | до 1 година                  | 21   | 21   | 21  |
| В. Разходи за бъдещи периоди        | 65   | 98   | Общо за раздел В, в т.ч.:    | 1873 | 1434 |     |
|                                     |      |      | до 1 година                  | 1161 | 846  |     |
|                                     |      |      | над 1 година                 | 712  | 588  |     |
|                                     | 3330 | 3067 | СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)       | 3330 | 3067 |     |
| СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)              |      |      |                              |      |      |     |

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 24.

Дата: 27.03.2018 г.

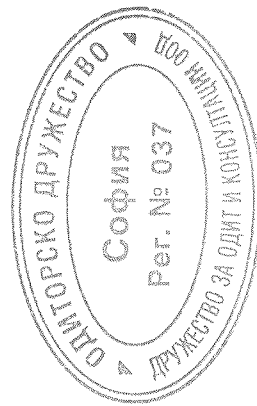
Съставител:  
(Бойко Радоев)

Ръководител:  
(Димитър Иванов)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Стефка Илиева

“Дружество за одит и консултации” ООД  
Управител: Стефка Илиева



*(Signature)*

*(Signature)*

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
на "НИКАС" ООД  
ЗА 2017 година

| Показатели                                       | Приложен<br>ия | Записан<br>капитал | Финансов резултат от<br>минали години |                              |                             |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
|                                                  |                |                    | Неразпре-<br>делена<br>печалба        | Текуща<br>печалба/<br>загуба | Общо<br>собствен<br>капитал |
|                                                  |                | BGN*000            | BGN*000                               | BGN*000                      | BGN*000                     |
| 1. Салдо към 01 януари 2017                      |                | 5                  | 1471                                  | 150                          | 1626                        |
| 2. Прехвърляне на резултат<br>към минали периоди |                |                    | 150                                   | (150)                        |                             |
| 3. Разпределения на печалба, в<br>т.ч.:          |                |                    | (87)                                  |                              | (87)                        |
| - за дивиденди                                   |                |                    | (87)                                  |                              | (87)                        |
| 4. Финансов резултат за<br>текущия период        |                |                    |                                       | (88)                         | (88)                        |
| 5. Салдо към 31 декември<br>2017                 | 16             | 5                  | 1534                                  | (88)                         | 1451                        |

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 24.

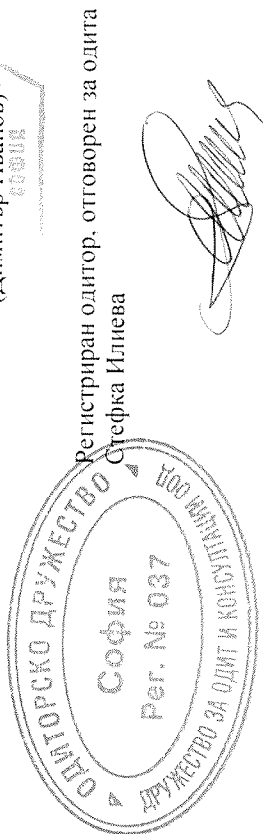
Дата: 27.03.2018 г.

Съставител:  
(Бойко Радоев)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

"Дружество за одит и консултации" ООД  
Управител: Стефка Илнева

Ръководител:  
(Димитър Иванов)



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ  
на НИКАС ООД за 2017 година

|                                                                       | 2017        |             |             | 2016        |              |          |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------|
| Приложения                                                            | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000     | BGN '000 |
| Постъпления                                                           |             |             |             |             |              |          |
| Постъпления                                                           | 4301        | 2893        | 5452        | 3660        | 1792         | (865)    |
| Постъпления                                                           |             | 885         |             | 865         |              | (9)      |
| Постъпления                                                           |             | 11          |             | 9           |              | (18)     |
| Платени/възстановени данъци върху печалбата                           |             | 267         |             | 18          |              | (271)    |
| Платени/възстановени други данъци и такси                             |             | 84          |             | 271         |              | (111)    |
| Платения при разпределения на печалби                                 |             | 39          |             | 111         |              | (36)     |
| Други парични потоци от оперативна дейност                            |             |             |             | 36          |              |          |
| <b>Всичко парични потоци от оперативна дейност</b>                    | <b>4301</b> | <b>4179</b> | <b>5452</b> | <b>4970</b> | <b>482</b>   |          |
| Парични потоци от инвестиционна дейност                               |             |             |             |             |              |          |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                         |             | 518         |             | 286         |              | (286)    |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>                 |             | <b>518</b>  |             | <b>286</b>  |              |          |
| Парични потоци от финансова дейност                                   |             |             |             |             |              |          |
| Парични потоци, свързани с получени заеми                             | 646         | 94          | 552         | 93          |              | (93)     |
| Платения на задължения по лизингови договори                          |             | 187         |             | 107         |              | (107)    |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | 33          | 35          | 39          | 37          |              | 2        |
| Постъпления и плащания за лихви, комисионни                           |             | 8           |             | 10          |              | (10)     |
| <b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>                     | <b>679</b>  | <b>324</b>  | <b>355</b>  | <b>247</b>  | <b>(208)</b> |          |
| Г.Изменение на паричните средства през периода ( A + B + B )          | <b>4980</b> | <b>5021</b> | <b>(41)</b> | <b>5503</b> | <b>(12)</b>  |          |
| Д.Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари                  |             |             | 48          | 60          |              |          |
| Е.Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември               |             |             | 7           | 48          |              |          |

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 24.

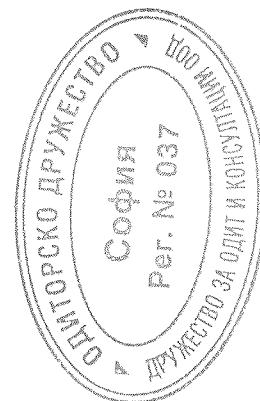
Дата: 27.03.2018 г.

Съставител:

(Бойко Радоев)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор  
"Дружество за одит и консултации" ООД  
Управител: Стефка Илиева

Ръководещ:  
(Димитър Иванов)  
Регистриран одитор, отговорен за одита  
Стефка Илиева



## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„НИКАС” ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Софийски окръжен съд по фирмено дело №7583/93 година и в Търговски регистър през 2008г. с ЕИК 831329998, със седалище и адрес на управление - гр.София, бул. Д-р Г.М.Димитров №54, ет.4.

#### 1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва производство, търговия и употреба на взривни вещества и пробивно-взривни работи. Дружеството притежава разрешение за производство на взривни вещества, издадено от Министерство на вътрешните работи на Република България.

#### 1.2 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност със съдружници Николай Георгиев, Димитър Иванов, Анна Петкова, Симеон Кузманов, Маргарете Кузманова и Виолетка Кузманова. Дружеството се представлява и управлява от Димитър Иванов – управител и Анна Петкова - прокурист заедно и поотделно. Капиталът е разпределен както следва:

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| Николай Кръстев Георгиев     | - 52% |
| Анна Крумова Петкова         | - 19% |
| Симеон Кузманов Кузманов     | - 14% |
| Димитър Йорданов Иванов      | - 10% |
| Маргарете Кузманова Спасова  | - 4%  |
| Виолетка Симеонова Кузманова | - 1%  |

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 29.03.2018 година

#### 1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2017 г. е 34 работници и служители (към 31.12.2016 г. – 35 работници и служители.)

### 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

#### 2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на НИКАС ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на база Националните счетоводни стандарти.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2017 година.

Предходен отчетен период – 2016 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

#### Принцип – предположение за действащо предприятие

Принципът - предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за

обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от, но не ограничаващ се до 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че дружеството работи по дългосрочни договори за комплексно извършване на пробивно взривни работи с големи български предприятия и получава подкрепа от утвърдени финансови и лизингови институции.

## **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## **2.3 Отчетна валута**

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 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.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня на БНБ към 31 декември. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

## **2.4. Приблизителни счетоводни оценки**

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

## **2.5. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове**

### **2.5.1. Финансови инструменти**

#### **Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства 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. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, 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 счетоводния баланс 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: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

### **Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

### **Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

### **2.5.2. Управление на финансовите рискове**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

### **Риск от курсови разлики**

Дружеството осъществява сделки в лева и евро, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

### **Кредитни рискове**

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

### **Ликвидност**

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

### **Лихвен риск**

Дружеството няма значителни лихвени задължения, поради което не е изложено на съществен лихвен риск.

### **2.5.3. Справедлива стойност**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения) или други вземания и кредити, на които справедливата стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

## 2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

### 2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Дълготрайни нематериални и материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

#### Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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 други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

#### Последващо оценяване

След първоначалното признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

#### Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

#### Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

|                      | 2017 год.<br>Полезен живот в години | 2016 год.<br>Полезен живот в години |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Сгради               | 25                                  | 25                                  |
| Машини и оборудване  | 3-7                                 | 3-7                                 |
| Транспортни средства | 2-13                                | 2-13                                |
| Компютърна техника   | 2                                   | 2                                   |
| Стопански инвентар   | от 5 до 7                           | от 5 до 7                           |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

### 2.6.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година и е налице значителна несигурност за събираемостта им. Загубите от обезценка се

представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

### **2.6.3. Материални запаси**

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

### **2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци: парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност.

Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

### **2.6.5. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

### **2.6.6. Лихвени заеми**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват 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, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходи като финансови приходи / разходи през периода на амортизация или когато се отпишат или редуцират.

### **2.6.7. Провизии**

Провизии се признават в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

### **2.6.8. Търговски и други задължения.**

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

## **Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.**

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), Универсален пенсионен фонд (УПФ) за родените след 1960г., здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се определят конкретно с Кодекса за социално осигуряване (КСО) и с 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 с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2017 г. – 32.40% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице приблизителни 59:41 за работещите при условията на трета категория труд, и допълнителни 10% за работещите при II-ра кат.труд, което за сметка на работодателя. За 2018 година размерът на вноските е 33.40 %, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 59:41.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

— неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата

— поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата

— при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството

— за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството 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 повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

### **2.6.9. Приходи**

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

#### **Финансови приходи**

Финансовите приходи включват приходи от лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

#### **2.6.10. Разходи**

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

#### **2.6.11. Корпоративен данък**

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2017 година). За 2018 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

#### **2.6.12. Капитал и резерви**

НИКАС ООД е търговски дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците 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

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

|                                                                | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | 62              | 5               |
| <b>Общо</b>                                                    | <b>62</b>       | <b>5</b>        |

### 4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

|                                            | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Основни материали за взривни вещества      | 1252            | 1213            |
| Горива и смазочни материали                | 462             | 517             |
| Резервни части и консумативи               | 217             | 358             |
| Електроенергия и вода                      | 18              | 18              |
| Канцеларски материали                      | 3               | 2               |
| Строителни материали                       | 7               |                 |
| Работно облекло и лични предпазни средства | 3               | 3               |
| Други                                      | 2               |                 |
| <b>Общо</b>                                | <b>1964</b>     | <b>2111</b>     |

### 5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

|                                                              | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Услуги по сондиране, натрошаване, изгребване и други подобни | 193             | 437             |
| Строително-монтажни работи                                   | 66              | 2               |
| Транспортни и товаро-разтоварни разходи                      | 64              | 58              |
| Наем помещения                                               | 18              | 21              |
| Наета техника за механизация                                 |                 | 97              |
| Охрана                                                       | 151             | 146             |
| Разходи за ремонт и поддръжка                                | 9               | 9               |
| Комисионни при придобити дълготрайни активи                  | 62              |                 |
| Комуникации                                                  | 11              | 15              |
| Застраховки                                                  | 22              | 17              |
| Консултански, нотариални и одиторски услуги                  | 11              | 6               |
| Проби и анализи вещества                                     | 4               | 4               |
| Такси по банкови сметки                                      | 1               | 4               |
| Други                                                        | 10              | 14              |
| <b>Общо</b>                                                  | <b>622</b>      | <b>830</b>      |

### 6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|-----------------|-----------------|
|-----------------|-----------------|

|                                                    |            |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| Заплати на персонала (без управленския)            | 624        | 618        |
| Възнаграждения на управленския персонал            | 86         | 67         |
| Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения | 172        | 167        |
| Ваучери за храна                                   | 4          | 5          |
| <b>Общо</b>                                        | <b>886</b> | <b>857</b> |

#### 7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

|                                                          | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Балансова стойност на продадените материали, стоки и ДМА | 74              | 107             |
| Командировки                                             | 46              | 68              |
| Данъци и такси                                           | 18              | 16              |
| Обучения на персонала и охрана на труда                  | 11              | 8               |
| Представителни разходи                                   | 7               | 6               |
| Глоби и санкции                                          | 9               |                 |
| Други разходи                                            | 1               | 4               |
| <b>Общо</b>                                              | <b>166</b>      | <b>209</b>      |

#### 8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

|                          | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за лихви         | 46              | 43              |
| Такси по банкови кредити | 7               | 3               |
| <b>Общо</b>              | <b>53</b>       | <b>46</b>       |

#### 9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

|                                         | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Приходи от продажба на взривни вещества | 88              | 138             |
| Приходи от продажба на услуги           | 3638            | 4304            |
| Приходи от продажба на стоки            | 6               | 6               |
| <b>Общо</b>                             | <b>3732</b>     | <b>4448</b>     |

Приходите от продажба на услуги включват:

|                         | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Пробивно-взривни работи | 3554            | 4259            |
| Услуги с механизация    | 72              | 34              |
| Транспортни услуги      | 8               | 9               |
| Наеми                   | 2               | 2               |
| Други услуги            | 2               | -               |
| <b>Общо</b>             | <b>3638</b>     | <b>4304</b>     |

## 10. ДРУГИ ПРИХОДИ

|                                                | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Приходи от продажба на материали               | 91              | 130             |
| Получени застрахователни и съдебни обезщетения | 2               | 2               |
| Отписани задължения поради изтекла давност     | 6               | 1               |
| <b>Общо</b>                                    | <b>97</b>       | <b>133</b>      |

## 11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Отчетна стойност на нетекущите

Амортизация

| ПОКАЗАТЕЛИ                                       | В началото на<br>периода | На постъпили през<br>периода | На излезли през<br>периода | В края на периода | В началото на<br>периода | Начислена през<br>периода | Отписана през<br>периода | В края на периода | Балансова стойност в<br>края на периода |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
|                                                  | BGN' 000                 | BGN'000                      | BGN'000                    | BGN'000           | BGN' 000                 | BGN'000                   | BGN'000                  | BGN'000           | BGN '000                                |
| <b>I. Нематериални активи</b>                    |                          |                              |                            |                   |                          |                           |                          |                   |                                         |
| 1. Програмни продукти                            | 9                        |                              |                            | 9                 | 7                        | 2                         |                          | 9                 | -                                       |
| Общо за група I:                                 | 9                        |                              |                            | 9                 | 7                        | 2                         |                          | 9                 | -                                       |
| <b>II. Дълготрайни материални активи</b>         |                          |                              |                            |                   |                          |                           |                          |                   |                                         |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.                         | 191                      |                              |                            | 191               | 87                       | 8                         |                          | 95                | 96                                      |
| - земи                                           | 13                       |                              |                            | 13                |                          |                           |                          |                   | 13                                      |
| - сгради                                         | 178                      |                              |                            | 178               | 87                       | 8                         |                          | 95                | 83                                      |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 4758                     |                              | 1                          | 4757              | 3792                     | 391                       | 1                        | 4182              | 575                                     |
| 3. Транспортни средства                          | 851                      |                              |                            | 851               | 723                      | 41                        |                          | 764               | 87                                      |
| 4. Офис оборудване                               | 41                       | 1                            | 1                          | 41                | 32                       | 6                         | 1                        | 37                | 4                                       |

5. Предоставени  
аванси и  
дълготрайни  
материални  
активи в процес  
на изграждане

|                                                   |             |            |          |             |             |            |          |             |
|---------------------------------------------------|-------------|------------|----------|-------------|-------------|------------|----------|-------------|
|                                                   | 910         | 517        |          | 1427        |             |            |          | 1427        |
| Общо за група II:                                 | <b>6751</b> | <b>518</b> | <b>2</b> | <b>7267</b> | <b>4634</b> | <b>446</b> | <b>2</b> | <b>4634</b> |
| <b>Общо нетекущи<br/>(дълготрайни)<br/>активи</b> | <b>6760</b> | <b>518</b> | <b>2</b> | <b>7276</b> | <b>4641</b> | <b>448</b> | <b>2</b> | <b>5087</b> |
|                                                   |             |            |          |             |             |            |          | <b>2189</b> |

Материални дълготрайни активи в процес на изграждане са в размер на 1399 хил. лв и представляват разходи за изграждане на производствена база - обект с. Лиляче – Врачанско. Предоставените аванси за придобиване на дълготрайни материални активи са 28 хил.лв. (2016год. – 85 хил.лв.).

| Производствена база – обект Лиляче         | 31 декември 2017 | 31 декември 2016 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                            | <b>BGN'000</b>   | <b>BGN'000</b>   |
| Сграден фонд - обект Лиляче                | 723              | 677              |
| Съоръжения към обект Лиляче                | 338              | 64               |
| Производствено оборудване към обект Лиляче | 108              | 84               |
| Смесително-заряден автомобил обект Лиляче  | 230              |                  |
|                                            | <b>1399</b>      | <b>825</b>       |

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

|                                               | 31 декември 2017 | 31 декември 2016 |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                               | <b>BGN'000</b>   | <b>BGN'000</b>   |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 3513             | 3404             |
| Транспортни средства                          | 576              | 576              |
| Офис обзавеждане                              | 9                | 13               |

— Към 31 декември 2017 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството, които са оповестени в приложение 20.

Към 31 декември 2017 година няма временно извадените от употреба активи.

#### Оперативен лизинг

Дружеството има сключени дългосрочни договори за ползване при условията на оперативен лизинг офисни помещения, паркоместа и складови помещения.

Общата сума призната като разход по договори за оперативен лизинг за отчетния период е 18 хил.лв (2016 г. - 21 хил.лв)

|                                                   | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Минимални лизингови плащания по периоди:</b>   |                             |                             |
| До 1 година                                       | 20                          | 13                          |
| От 2 до 5 години                                  | 26                          | 17                          |
| Над 5 години                                      |                             | 4                           |
| <b>Стойност на минималните лизингови плащания</b> | <b>46</b>                   | <b>34</b>                   |

## 12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

|                          | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Суровини и материали     | 138                         | 115                         |
| Продукция                | 66                          | 45                          |
| Незавършено производство | 102                         | 62                          |
| <b>Общо</b>              | <b>306</b>                  | <b>222</b>                  |

|                                        |                             |                             |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Суровините и материалите по видове са: | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
| Амониев нитрат                         | 32                          | 51                          |
| Ексели                                 | 34                          | 28                          |
| Дизелово гориво                        | 4                           | 9                           |
| Бустери                                | 14                          | 6                           |
| Риогел                                 | 6                           | 6                           |
| Резервни части инсталация              | 27                          |                             |
| Други материали                        | 21                          | 15                          |
| <b>Общо</b>                            | <b>138</b>                  | <b>115</b>                  |

|                       |                             |                             |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Продукция по видове : | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
| Никанит               | 66                          | 43                          |
| Амолан 30Г            |                             |                             |
| Амолан 23НП           |                             | 2                           |
| <b>Общо</b>           | <b>66</b>                   | <b>45</b>                   |

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2017 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2017 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

## 13. ВЗЕМАНИЯ

|                                   | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Вземания по продажби              | 764                         | 592                         |
| Обезценка на вземания             | (7)                         | (19)                        |
| Присадени вземания                | 4                           | 4                           |
| Данъчни вземания                  |                             | 3                           |
| Вземания по предоставени гаранции | 2                           |                             |
| <b>Общо</b>                       | <b>763</b>                  | <b>580</b>                  |

|                        |         |         |
|------------------------|---------|---------|
| Движение в обезценките | 2017    | 2016    |
|                        | ХИЛ.ЛГ. | ХИЛ.ЛГ. |
| Салдо към 1 януари     | 19      | 19      |

|                              |          |           |
|------------------------------|----------|-----------|
| Начислени                    | 7        |           |
| Отписани                     | 19       |           |
| Възстановени                 |          |           |
| <b>Салдо към 31 декември</b> | <b>7</b> | <b>19</b> |

#### 14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

|                                    | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Парични средства в каса            | 1                           | 1                           |
| Парични средства по сметки в банки | 6                           | 47                          |
| <b>Общо</b>                        | <b>7</b>                    | <b>48</b>                   |

#### 15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

|                          | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Лихви по финансов лизинг | 53                          | 87                          |
| Застраховки              | 11                          | 9                           |
| Други                    | 1                           | 2                           |
| <b>Общо</b>              | <b>65</b>                   | <b>98</b>                   |

#### 16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

|                          | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Записан капитал          | 5                           | 5                           |
| Натрупани печалби/загуби | 1446                        | 1621                        |
| <b>Общо</b>              | <b>1451</b>                 | <b>1626</b>                 |

##### Записан основен капитал

Регистрираният капитал на „НИКАС“ ООД е 5 хил.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 ( петдесет ) лева всеки от тях.

##### Натрупани печалби/загуби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 1534 хил.лв и загубата за текущия отчетен период в размер на (88) хил. лв.

#### 17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

##### 17.1. Задължения по финансов лизинг

|                                | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Атлас Копко Файненшъл Солюшънс | 588                         | 775                         |
| <b>Общо</b>                    | <b>588</b>                  | <b>775</b>                  |

##### От тях:

|          |     |     |
|----------|-----|-----|
| нетекущи | 409 | 588 |
| текущи   | 179 | 187 |

По договори за финансов лизинг дружеството наема 1 /един/ актив.

Нетната балансова стойност на този актив в размер на 427хил.лв е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2017 година възлизат на 34 хил.лв.

#### 17.2. Задължения към финансови предприятия

|                                           | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Задължения по банкови овърдрафти          | 216                         | -                           |
| Задължения по инвестиционни банкови заеми | 430                         | 94                          |
| <b>Общо</b>                               | <b>646</b>                  | <b>94</b>                   |

Условията по заемите са както следва:

|                                     |                                                                         |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Заемодател:                         | СИБАНК АД                                                               |
| Договорен размер на овърдрафт       | 250 хил. лв.                                                            |
| Падеж                               | 21.03.2018                                                              |
| Обезпечение                         | Ипотека върху недвижимо имущество, залог на движимо имущество, вземания |
| Цел на заема                        | Оборотен                                                                |
| Салдо към 31 декември 2017, в т.ч.: | 216                                                                     |
| нетекущи                            |                                                                         |
| текущи                              | 216                                                                     |

|                                     |                                                                                              |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Заемодател:                         | СИБАНК АД                                                                                    |
| Договорен размер на заемите         | 430 хил. лв. (220хил.евро) отпуснат с възможност за още (40 хил.евро) при определени условия |
| Падеж                               | 20.12.2021 г.                                                                                |
| Обезпечение                         | Ипотека върху недвижимо имущество, залог на движимо имущество вземания                       |
| Цел на заема                        | Инвестиционен                                                                                |
| Салдо към 31 декември 2017, в т.ч.: | 430                                                                                          |
| нетекущи                            | 303                                                                                          |
| текущи                              | 127                                                                                          |

|                                     |                                      |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Заемодател:                         | Банка ДСК АД                         |
| Договорен размер на овърдрафт       | 100 хил. лв.                         |
| Падеж                               | 29.05.2021                           |
| Обезпечение                         | Залог на вземания и парични средства |
| Цел на заема                        | Оборотен                             |
| Салдо към 31 декември 2017, в т.ч.: | -                                    |
| нетекущи                            | -                                    |
| текущи                              | -                                    |

#### 17.3. Задължения към доставчици

|                                                                                           | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Задължения към доставчици, несвързани лица                                                | 407                         | 390                         |
| Задължения към доставчици, свързани лица под общ контрол чрез ключов управленски персонал | 112                         | 54                          |
| <b>Общо</b>                                                                               | <b>519</b>                  | <b>444</b>                  |

#### 17.4. Други задължения

|                                                           | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Данъчни задължения                                        | 32                          | 36                          |
| Заплати за месец декември на текущата година              | 46                          | 46                          |
| Задължения за социално и здравно осигуряване              | 21                          | 20                          |
| Задължения към инспекцията по труда                       | 6                           |                             |
| Задължения по допълнителни парични вноски към собственици |                             | 2                           |
| <b>Общо</b>                                               | <b>105</b>                  | <b>104</b>                  |

#### 17.5. Данъчните задължения включват:

|                                 | 31 декември 2017<br>BGN'000 | 31 декември 2016<br>BGN'000 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Данък върху добавената стойност | 17                          | 25                          |
| Данък общ доход                 | 10                          | 9                           |
| Данък дивидент                  | 4                           |                             |
| Данък върху разходите           | 1                           | 2                           |
| <b>Общо</b>                     | <b>32</b>                   | <b>36</b>                   |

#### 18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите

|                                                                                                 | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация                                               | (84)             | 160              |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината                                              | (8)              | 16               |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики                                  | 7                | 2                |
| Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци                                                  | 7                |                  |
| <b>Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи</b> | <b>(1)</b>       | <b>18</b>        |

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

|                                                                             | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Счетоводна печалба/загуба за годината                                       | (89)             | 168              |
| Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2016г.: 10%) | (9)              | 17               |
| От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:                            |                  |                  |
| Свързани с увеличения 465 хил.лв. (2016г. - 382 хил.лв.)                    | 47               | 38               |
| Свързани с намаления 460 хил.лв. (2016г. - 374 хил.лв.)                     | (46)             | (37)             |
| Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци                              | 7                |                  |
| <b>Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в</b>         | <b>(1)</b>       | <b>18</b>        |

Отчета за приходите и разходите

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати са в баланса отсрочени данъчни пасиви както следва:

| Пасиви по отсрочени данъци    | временна<br>разлика<br>31.12.2017<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2017<br>BGN'000 | временна<br>разлика<br>31.12.2016<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2016<br>BGN'000 |
|-------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| Амортизируеми активи          | 62                                           | 6                              | 68                                           | 7                              |
| Отсрочен данъчен пасив - нето | <u>62</u>                                    | <u>6</u>                       | <u>68</u>                                    | <u>7</u>                       |

Не са признати в баланса отсрочени данъчни активи както следва:

| Активи по отсрочени данъци | временна<br>разлика<br>31.12.2017<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2017<br>BGN'000 | временна<br>разлика<br>31.12.2016<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2016<br>BGN'000 |
|----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| Данъчна загуба             | 84                                           | 8                              |                                              |                                |
| Обезценка на вземания      | 7                                            | 1                              | 19                                           | 2                              |
|                            | <u>91</u>                                    | <u>9</u>                       | <u>19</u>                                    | <u>2</u>                       |

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

По данък добавена стойност – до 2007 година

Пълна данъчна ревизия – до 2009 година

Национален осигурителен институт – до 2003 година

## 19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица

Корект ИВ ЕООД

Вид на свързаност

Под общ контрол чрез ключов управленски персонал

През 2017 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Видове продажби на свързани лица

|        | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|--------|------------------|------------------|
| Услуги |                  | 1                |
| Общо   | <u></u>          | <u>1</u>         |

Продажби на свързани лица

|                | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|----------------|------------------|------------------|
| КОРЕКТ ИВ ЕООД |                  | 1                |
| Общо           | <u></u>          | <u>1</u>         |

Видове покупки от свързани лица

|           | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|-----------|------------------|------------------|
| Материали | 16               | 65               |
| Услуги    | 229              | 375              |

|                                        |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Общо                                   | 245              | 440              |
| Покупки от свързани лица               | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
| КОРЕКТ ИВ ЕООД                         | 245              | 440              |
| Общо                                   | 245              | 440              |
| Допълнителни парични вноски - получени | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
| Съдружници                             | 33               | 39               |
| Общо                                   | 33               | 39               |
| Допълнителни парични вноски - погасени | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
| Съдружници                             | 35               | 37               |
| Общо                                   | 35               | 37               |

Разчетите със свързани лица са оповестени в бележка 17.

#### Възнаграждения на управленския и административен персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1. През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 86 хил.лв. (2016г. – 67 хил. лв. ) и на административния персонал 69 хил.лв. (2016г. – 67 хил. лв. )

## 20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### Гаранции

Издадена е банкова гаранция от СиБанк АД в размер на 5 хил. щатски долара, с която гарантира задължението на НИКАС ООД пред Асоциацията на българските предприятия за международни превози и пътища. Гаранцията е обезпечена със запис на заповед.

#### Предоставени обезпечения

Във връзка с получените банкови заеми дружеството е предоставило като обезпечение върху недвижимо имущество, с балансова стойност към 31.12.2017г. както следва: земи – 13хил.лв, сгради – 83хил.лв, активи в процес на изграждане – 597 хил.лв, парични средства и вземания 30хил.лв.

## 21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне на баланса не са настъпили събития, които до оказват съществено значение върху имущественото и финансовото състояние на дружеството.

1606 София  
ул. Лайош Кошут № 33  
тел. 02/ 952 19 81  
тел./факс: 02/ 951 57 83  
e-mail: sofia@dokbg.com  
www.dokbg.info

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „НИКАС“ ООД

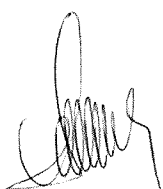
### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „НИКАС“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

### База за изразяване на квалифицирано мнение

В счетоводния баланс на дружеството не са отразени привизии за задължения във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на СС 19 Доходи на персонала и не са начислени задължения за неизползвани отпуски. Поради спецификата на изчисленията и ограничените данни и прогнози за персонала, ние не сме били в състояние да приложим алтернативни



процедури, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно размера на тези задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на дружеството.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

#### **Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

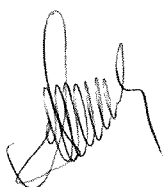
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел/факс 052/626 766



В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на задълженията към персонала по неизползвани отпуски и по дългосрочни доходи при пенсиониране. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

***Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството***

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

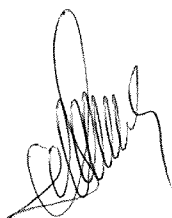
Ние също така:

---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



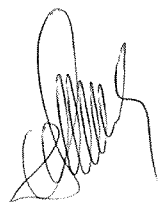
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да

---

**Дружество за одит и консултации ООД**

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Дружество за одит и консултации ООД  
Управител  
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Стефка Илиева

ул. „Лайош Кошут“ 33  
гр. София 1606, България  
27 март 2018 година



## **Годишен доклад за дейността на "НИКАС" ООД за 2017 год.**

„НИКАС“ ООД представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 година, изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и одитиран от специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД. Дружеството е регистрирано през 1993 година с основен предмет на дейност производство и търговия на промишлени взривни вещества. Дружеството се представлява и управлява от Димитър Йорданов Иванов и Анна Крумова Петкова заедно и поотделно, съдружници са Николай Кръстев Георгиев, Анна Крумова Петкова, Симеон Кузманов Кузманов, Димитър Йорданов Иванов, Маргарете Кузманова Спасова и Виолетка Симеонова Кузманова. Главен счетоводител е Бойко Василев Радоев.

### **Предмет на дейността:**

- Производство, търговия, съхранение и употреба на промишлени взривни вещества /ПВВ/ и пробивно-взривни работи /ПВР/.
- Дружеството притежава лицензи /разрешителни/ за изпълнение на посочените дейности, съгласно Закона за контрол над взривните вещества, огнестрелните оръжия и боеприпасите /ЗКВВООБ/.
- Производство на ПВВ със собствени производствени мощности в с.Чернево за нафотселитрени ВВ тип Анфо и за класически амонити в с. Лиляче /в строеж/.
- Търговия с ПВВ - както с продукти от гамата собствено производство, така и с чужди ПВВ и средства за взривяване – детонатори, детониращи шнуrowe, бустери, с които покриваме над 85% от потребностите за извършване на комплексна услуга за взривна дейност.
- Проектиране и извършване на ПВР в пълния обем от дейности: изготвяне на годишни и частични проекти за експлоатация на кариери, специални взривявания, сондиране, транспортиране и доставка на ВВ и изпълнение на самото взривяване.
- Транспортиране и охраняване при превозването и използването на ПВВ, за което дружеството има съответните разрешения.
- Дружеството работи по дългосрочни договори за комплексно извършване на ПВР с „САЛС“ АД, „ХОЛСИМ КАРИЕРНИ МАТЕРИАЛИ ПЛОВДИВ“ АД, „КАРИЕРИ П.Д.“ ЕООД – гр.Враца, „ХОЛСИМ КАРИЕРНИ МАТЕРИАЛИ РУДИНАТА“ АД.
- По краткострочни договори и отделни поръчки се работи както за извършване на ПВР – на територията на кариера „Студена“, разработвана от „ДЛВ-СИ“ ООД и „ХИДРОСТРОЙ-СТУДЕНА“ ООД, а също и на територията на област Смолян със „ИСА“ 2000 ЕООД, така и с партньори от страната и чужбина за търговия на ПВВ и средства за взривяване, по-важните от които са:
  - „МАКСАМ СЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „МАНТИ КО“ ЕООД, „МВМ КОРЕКТ“ ЕООД, „ДУНАРИТ“ АД, „ОРИКА МЕД БЪЛГАРИЯ“ АД и други.
- Освен инсталациите за производство на ПВВ дружеството притежава тежкотоварни автомобили, сертифицирани за превоз на опасни товари по Европейската конвенция АДР, пробивно-сондажни машини, верижен багер и булдозер.

### **1.Основна информация**

През анализирания период нетните приходи от продажби са в размер на 3732 хил.лв.

За отчетния период дружеството приключва с нетна загуба 88 хил.лв.

Сумата на активите по баланса на НИКАС – ООД – гр.София към 31.12.2017 год. е 3330 хил.лв.

С решения на общо събрание на съдружниците, проведени през 2017г. от натрупаните печалби в размер на 1621 хил.лв. са разпределени дивиденти в размер на 87 хил.лв.

Информация за количествените параметри за работата на дружеството през 2017 год.

Произведени ПВВ тона - 1204 хил.т.

Взривена скална маса кубичи - 2339 хил.куб.м.

#### Капитализация и задлъжнялост

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 3330 хил.лв. от тях 1451 хил.лв. или 44% е собствен капитал и 1879 хил.лв или 56% пасиви /привлечен капитал/ В сравнение с 2016год. Общия капиталов ресурс се е увеличил с 8.6% или с 263 хил.лв.

Собствения капитал се е намалил с 175 хил.лв., дължащо се на фин. резултат за тек.период - (88) хил.лв., намален с разпределените на дивиденти – 87 хил.лв.

Пасивите възлизат на 1879 х.лв. или с 438 хил.лв повече от 2016г.

#### Показатели за дейността

| №  | Показатели                                                               | Текуща<br>Година<br>Стойност<br>Хил.лв. | Предходна<br>година<br>Хил.лв. | Разлика<br>Стойност<br>Хил.лв. | Разлика<br>% |
|----|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| 1  | Основен капитал                                                          | 5                                       | 5                              | -                              | -            |
| 2  | Резерви                                                                  | -                                       | -                              | -                              | -            |
| 3  | Финансов резултат от<br>предходни години                                 | 1534                                    | 1417                           | 63                             | 4%           |
| 4  | Финансов резултат от<br>текущия период                                   | (88)                                    | 150                            | (238)                          | (159%)       |
| 5  | Собствен капитал                                                         | 1451                                    | 1626                           | (175)                          | (12%)        |
| 6  | Дълготрайни активи                                                       | 2189                                    | 2119                           | 70                             | 3%           |
| 7  | Дългосрочни пасиви                                                       | 712                                     | 588                            | 124                            | 21%          |
| 8  | Разлика между<br>дълготрайни активи и<br>пасиви /6-7/                    | 1477                                    | 1531                           | (54)                           | (4%)         |
| 9  | Активи краткотрайни                                                      | 1076                                    | 850                            | 226                            | 27%          |
| 10 | Краткосрочни<br>задължения                                               | 1161                                    | 846                            | 315                            | 37%          |
| 11 | Нетен оборотен<br>(работен) капитал /9-10/                               | (85)                                    | 4                              | (89)                           | (2225%)      |
| 12 | Пасиви краткосрочни                                                      | 1161                                    | 846                            | 315                            | 37%          |
| 13 | Общ капиталов ресурс                                                     | 3330                                    | 3067                           | 263                            | 9%           |
| 14 | Степен на мобилност<br>(неподвижност на<br>имуществото) капитал<br>(8/5) | 102%                                    | 94%                            |                                |              |

## 2. Данни за персонала

Средносписъчният състав на персонала нает по трудови правоотношение и договори за управление и контрол по категории и образование е както следва:

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| 1.Специалисти с ръководни функции             | 5 бр.  |
| 2.Аналитични специалисти                      | 6 бр.  |
| 3.Приложни специалисти                        |        |
| 4.Помощни специалисти                         | 3 бр.  |
| 5.Персонал зает с услуги за населението       |        |
| 6.Квалифицирани работници в селско стопанство |        |
| 7.Квалифицирани работници и сродни на тях     | 6 бр.  |
| 8.Машинни оператори и монтажници              | 14 бр. |
| 9.Професии не изискващи квалификация          |        |
| Общо:                                         | 34 бр. |
| в.т.ч. по образование:                        |        |
| Висше                                         | 10 бр. |
| Средно                                        | 24 бр. |

## 3. Допълнителна информация

### Управление на ценовия, кредитния и ликвидния риск

Дружеството понася тежестите на непрекъснатото повишаване на цените на суровините (взривни вещества и амониев нитрат). Нестабилни икономически условия и тенденция към инфлация през 2017г.

### Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството няма особена активност, използват се утвърдени във взривното дело продукти и съоръжения.

### Наличие на клонове

НИКАС ООД няма клонове.

### Събития настъпили след датата на съставяне на годишният финансов отчет

След датата на съставяне на баланса не са настъпили събития, които до оказват съществено значение върху имущественото и финансовото състояние на дружеството.

### Бъдещото развитие на предприятието

Разширяване на дейността в обектите по дългосрочни договори: разширяване на собственото производство на промишлени взривни вещества.

гр.София  
27.03.2018г.

УПРАВИТЕЛ:.....  
/ Д.ИВАНОВ/