

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

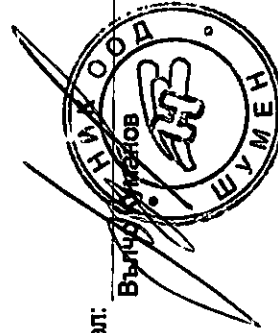
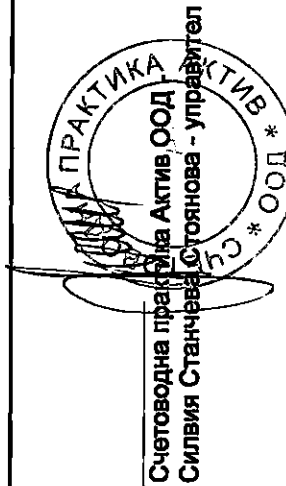
на "НИК" ООД

за 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
	1	2
1. Брутен финансов резултат	871	665
2. Разходи за персонала	350	160
3. Разходи за амортизации и обезценки	155	166
4. Други разходи	129	90
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи		
7. Други лихви и финансови приходи		
8. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи		
9. Разходи за лихви и други финансови разходи	46	48
10. Счетоводна печалба (загуба) (1-2-3-4+5+6+7-8-9)	191	201
11. Разходи за данъци от печалбата	27	22
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба или загуба (10 - 11 - 12)	164	179

Дата на съставяне: 15.02.2017 г.

Съставител:



Управител:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "НИК" ООД

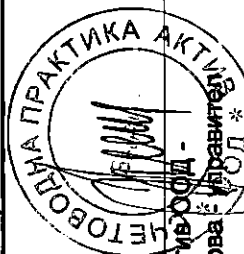
към 31.12.2016 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща година 1		Текуща година 1
а	2	а	2
А. Записан, но невнесен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		І. Записан капитал	5
І. Нематериални активи		ІІ. Премии от емисии	
ІІ. Дълготрайни материални активи	2 520	ІІІ. Резерв от последващи оценки	
ІІІ. Дългосрочни финансови активи		ІV. Резерви	414
ІV. Отсрочени данъци	12	V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години	1 714
Общо за раздел Б:	2 532	VI. Текуща печалба (загуба)	164
В. Текущи (краткотрайни) активи		Общо за раздел А:	2 297
І. Материални запаси	999	Б. Провизии и сходни задължения	
ІІ. Вземания, в т.ч.:	197	В. Задължения, в т.ч.:	1 857
над 1 година		до 1 година	779
ІІІ. Инвестиции		над 1 година	1 078
ІV. Парични средства	318		39
Общо за раздел В:	1 514		
Г. Разходи за бъдещи периоди	117	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	9
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	4 163	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	4 163
			3 350

Дата на съставяне: 15.02.2017 г.

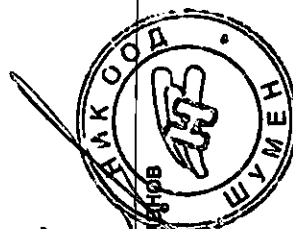
Съставител:

Счетоводна практика Актив ООД -
Силвия Станчева Стоянова



Управител:

Вълко Куманов



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2016 година

на НИК ООД

гр. Шумен, ул. "Лозенград" №1, ет.4, ап.42

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи

13. Доходи на персонала
14. Лизинг
15. Търговски и други задължения
16. Приходи
17. Промени в приблизителните счетоводни стойности
18. Фундаментални грешки
19. Промени в счетоводната политика
20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи
2. Свързани лица и сделки с тях
3. Стоково-материални запаси
4. Търговски и други вземания
5. Пари и парични еквиваленти
6. Разходи за бъдещи периоди
7. Капитал
8. Задължения
9. Разход
10. Данъци от печалбата
11. Приходи

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

НИК ООД е основано през 2000 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 61/2000 г., вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 127506172

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. Шумен, община Шумен, ул. Лоенград № 1, ет.4, ап.42

Адресът за кореспонденция е гр. Шумен, община Шумен, ул. Лоенград № 1, ет.4, ап.42

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 500

Номиналната стойност на един дял е 10 лв

Номиналната стойност на платените дялове е 100%.

През 2016 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Ръководство

През отчетната 2016 г. НИК ООД се управлява и се представлява от Иво Вълчев Куманов и от Вълчо Иванов Куманов, заедно и поотделно – Управители.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: ОБРАБОТКА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ЗЕМЯ, ПРЕРАБОТКА И ПРОДАЖБА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ПРОДУКЦИЯ, ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ДА ГИ ПРЕПРОДАДЕ В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД; ПРОИЗВОДСТВО НА СТОКИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО; КОМИСИОННИ, СПЕДИЦИОННИ И ПРЕВОЗНИ СДЕЛКИ; МЕНИТЕЛНИЦИ, ЗАПИСИ НА ЗАПОВЕД И ЧЕКОВЕ; СКЛАДОВИ СДЕЛКИ; ЛИЦЕНЗИОННИ СДЕЛКИ; СТОКОВ КОНТРОЛ; СДЕЛКИ С ИНТЕЛЕКТУАЛНА СОБСТВЕНОСТ; ТУРИСТИЧЕСКИ, РЕКЛАМНИ, ИНФОРМАЦИОННИ, ПРОГРАМНИ, ИМПРЕСАРСКИ ИЛИ ДРУГИ УСЛУГИ; ПОКУПКА, СТРОЕЖ ИЛИ ОБЗАВЕЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ЛИЗИНГ; ВЪНШНОТЪРГОВСКА И ВЪНШНОИКОНОМИЧЕСКА ДЕЙНОСТ.

Основната дейност на предприятието включва:

ОБРАБОТКА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ЗЕМЯ, ПРЕРАБОТКА И ПРОДАЖБА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ПРОДУКЦИЯ

През 2016 и 2015 година НИК ООД осъществява предимно дейности, свързани с:

ОБРАБОТКА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ЗЕМЯ, ПРЕРАБОТКА И ПРОДАЖБА НА ЗЕМЕДЕЛСКА ПРОДУКЦИЯ

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR1,95583

USD1,85545

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в НИК ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в НИК ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в НИК ООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от *НИК ООД*. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които *НИК ООД* оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които *НИК ООД* се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на проложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

НИК ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятието, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третира като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Валутен риск
Лихвен риск
Кредитен риск

Управлението на риска на предприятието се осъществява от *Управители*.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.3. Класификация

6.3.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.3.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.4. Първоначална оценка

6.4.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.5. Последваща оценка

6.5.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.5.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.6. Обезценка

Към датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали

първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като *други текущи разходи*.
Възстановяването на загуба от обезценка се отчита *други текущи приходи*
Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
360 дни	100%

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукцията, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е :

Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява ежесмесна база.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на НИК ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“ и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни

печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в НИК ООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

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

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

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковете и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

12.2. Като условни активи в НИК ООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които поражда възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в НИК ООД се третира:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

14. Лизинг

14.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в НИК ООД се третира договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

14.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.2. Експлоатационен лизинг

14.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

14.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

15. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

16. Приходи

Основният източник на приходи за НИК ООД е приходът от продажбата на продукция.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

18. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика като процент от приходите.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се произчислява.

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се произчислява.

Разликата от произчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на **НИК ООД** подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития,

настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на дружеството включват:

Земи

Сгради

Машины, съоръжения, оборудване

Транспортни средства

1.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Машины, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо:
Отчетна стойност						
<i>Салдо към</i>						
01.01.2015 г.	435	459	307	936	120	2257
Новопридобити активи	9	53	77	119	125	383
Отписани активи				107	53	160
<i>Салдо към</i>						
31.12.2015 г.	444	512	384	948	192	2480
Амортизация						
<i>Салдо към</i>						
01.01.2015 г.		37	195	501		733
Амортизация за периода		18	42	106		166
Отписани активи				54		0
<i>Салдо към</i>						
31.12.2015 г.	0	55	237	553	0	845
Балансова стойност към						
31.12.2015 г.	444	457	147	395	192	1635
Отчетна стойност						
<i>Салдо към</i>						
01.01.2016 г.	444	512	384	949	192	1635
Новопридобити активи	55		84	52	905	0
Отписани активи			13	24	44	0
<i>Салдо към</i>						
31.12.2016 г.	499	512	455	977	1053	0
Амортизация						
<i>Салдо към</i>						

01.01.2016 г.	0	55	237	529	0	0
Амортизация за периода		21	39	95		0
Отписани активи						0
Салдо към						
31.12.2016 г.	0	76	276	624	0	0
Балансова стойност към						
31.12.2016 г.	499	436	179	353	1053	2520

2. Свързани лица и сделки с тях

2.1. Свързаните лица

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
"НИК Електроникс" ООД	От страна на ръководството и собствениците
"НИК Агро сървис" ООД	От страна на ръководството и собствениците
ЗП Иво Вълчев Куманов	От страна на ръководството и собствениците
"Мед Форест" ООД	От страна на ръководството и собствениците
"Техно Фарм" ООД	От страна на ръководството и собствениците
Калоян Вълчев Куманов	От страна на ръководството и собствениците
Иво Вълчев Куманов	От страна на ръководството и собствениците
Вълчо Иванов Куманов	От страна на ръководството и собствениците

2.2. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до представяне поименно.

2.3. Получени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е получило кредити, както следва:

Наименование на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
НИК Електроникс" ООД	300	12		12			300	24
Общо:	300	12		12			300	24

Получените кредити са договорени при лихвен процент:

- съответстващ на установимите нива на пазарната лихва.

2.4 Получени доставки:

Наименование на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
		Стойност (хил.лв.):	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
"НИК Електроникс" ООД	8	96	73	73
"НИК Агро сървис" ООД		21		
"Мед Форест" ООД	9	55		
Общо:	17	172	73	73

При сделките, осъществявани със свързаните лица са съпоставяни стойностите на сделките, осъществявани с независими страни по метода: метод на съпоставимата неконтролирана цена.

2.5 Извършени доставки:

<i>Наименование на свързаното лице</i>	<i>Вземане в началото на периода (хил.лв.)</i>	<i>Обем на сделката:</i>	<i>Вземане в края на периода (хил.лв.)</i>	
		<i>Стойност (хил.лв.):</i>	<i>От сделки през текущия период:</i>	<i>С натрупване от предходни периоди:</i>
ЗП Иво Вълчев Куманов	39	118	3	3
"НИК Електроникс" ООД		600		
Общо:	39	718	3	3

2.6. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

<i>Наименование и друга идентификация</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Иво Вълчев Куманов	Собственик
Калоян Вълчев Куманов	Собственик
Вълчо Иванов Куманов	Управител

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление са налице други сделки, както следва:

2.6.1. Сделките между предприятието и членовете на органите на управление

<i>Директори, членове на органите на управление</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>Управител</i>	<i>Собственици</i>
Рента	24	30
Всичко:	24	30

3. Стоково-материални запаси

3.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

3.1.1. Суровини и материали

<i>Материали</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2016 г.</i>	<i>31.12.2015 г.</i>
Семена	19	24
Препарати и торове	43	159
Гориво	5	8
Други	16	21
Общо материали:	83	212

4.1.2. Аналитично състава на продукция

<i>Продукция</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2016 г.</i>	<i>31.12.2015 г.</i>
Слънчоглед	248	
Пшеница		17
Царевица		1
Ечемик	6	16
Люцерна бали	13	
Бали люцерна големи	3	13
Синаж люцерна		31
Овес		3
Общо продукция:	270	81

4. Търговски и други вземания

4.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	4		39	39	
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.4)	3	3		39	39	
Вземания от други клиенти	1	1				
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	4	4	0	39	39	0
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	31	31		40	40	
1. Данък върху добавената стойност	31	31		40	40	
II. Общо суми за възстановяване от бюджета	31	31	0	40	40	0
III. Други вземания	162	162		399	399	
III. Общо други вземания	162	162	0	399	399	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	197	197	0	478	478	0
Сума на обезценка						
Нетен размер на вземанията	197	197	0	478	478	0

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	184	
Сгради	184	
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	184	0

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой:	318	203

Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:		99
Общо:	318	302

6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Застраховки	6	23
Наеми	111	86
Общо:	117	109

7. Капитал

7.1. Регистрираният капитал на НИК ООД към 31 декември 2016 г. възлиза на 5000 лв. и е разпределен в 500 броя дялове с номинална стойност 10,00 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	Дял от капитала в %	Брой Дялове
Иво Вълчев Куманов	50%	250 бр.
Калоян Вълчев Куманов	50%	250 бр.
Общо:	100%	500 бр.

7.2. Резерви

Резервите на НИК ООД се състоят от преотстъпен корпоративен данък, по реда на ЗКПО.

8. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
I. Задължения по емисии на облигационни заеми:		
II. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Банкови заеми	473	903
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	473	903
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	750	
III. Всичко получени аванси от клиенти:	750	
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	73	17
2. Задължения към други доставчици	52	7
IV. Всичко задължения към доставчици:	125	24
V. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Главници, в т.ч.:	300	300
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	300	300
Лихви, в т.ч.:		

По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	24	12
V. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	324	312
VI. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	1	4
2. За данък върху добавената стойност		
3. За други данъци	1	
4. Осигуровки	3	3
5. Данъци върху трудови възнаграждения	5	3
VI. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	10	10
VII. Задължения към персонала	38	43
VIII. Други задължения, в т.ч.	139	103
VIII. Всичко други задължения	139	103
Всичко сума на задълженията	1857	1395

9. Разход

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.	2015 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.
Разходи за материали	698		699	
Разходи за услуги	605		978	
Разходи за амортизации	155		166	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	350		160	
Балансова стойност на продадени активи	62		63	
Разходи за провизии				
Други оперативни разходи	67		27	
Общо оперативни разходи:	1937		2093	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

9.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Енергийни продукти	128	160
Вода	3	5
Други	567	534
Общо разходи за материали	698	699

9.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Наеми	471	595
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	1	4
Ремонт	7	3
Юридически услуги	3	
Счетоводни и одиторски услуги	6	7
Други услуги	117	369
Общо разходи за външни услуги	605	978

9.1.3. Разходи за персонала

9.1.3.1. Средносписъчен брой на персонала: - 18 (21 за 2015 г.)

9.1.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Възнаграждения	323	131
Осигуровки	27	29
Общо:	350	160

9.1.4. Други оперативни разходи**9.1.4.1. Балансова стойност на продадени активи**

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Дълготрайни материални активи	14	
Суровини и материали	48	9
Млади животни и животни за утаяване		54
Общо балансова стойност на продадени активи	62	63

9.1.4.2. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Други	67	27
Общо други разходи	67	27

9.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви	42	38
Други финансови разходи	4	10
Общо финансови разходи:	46	48

10. Данъци от печалбата**10.1. Текущ данък върху печалбата:**

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Облагаема печалба	191	201
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	27	22

11. Приходи**11.1. Приходи от оперативната дейност****11.1.1. Нетни приходи от продажби:**

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на продукция	1314	1712
Приходи от извършването на услуги	27	41
Всичко нетни приходи от продажби:	1341	1753

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от реализация на свързани лица	95	78
Приходи от реализация на трети лица	1246	1675
Обща сума на приходите:	1341	1753

11.1.2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Увеличение на наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Продукция	188	
Незавършено производство	128	71
Общо увеличение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	316	71

11.1.3. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от финансиране	451	465
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:	13	
Машини, производствено оборудване и апаратура	13	
Приходи от продажби на материали, в т.ч.:	48	
Материали	48	
Други приходи	5	42
Всичко:	517	507

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от реализация на свързани лица	8	
Приходи от реализация на трети лица	509	507
Обща сума на приходите:	517	507

Дата на съставяне: 15.02.2017 г.

Съставител: "Счетоводна практика Актив" ООД
Управител: Силвия Стоянова

Управител:.....

/Вълчо Кулианов

