**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
**на "НЕПКОН БЪЛГАРИЯ" ЕООД**
**към 31 декември 2016 г.**

**Приложение № 1 към СС 1**

| АКТИВ | Сума (в хил. лева) | |
|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | |
| *I. Нематериални активи* | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | |
| 3. Търговска репутация | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | |
| *Общо за група I:* | | |
| *II. Дълготрайни материални активи* | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч: | | |
| - земи | | |
| - сгради | | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | |
| 3. Съоражения и други | 8 | 10 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | |
| *Общо за група II:* | 8 | 10 |
| *III. Дългосрочни финансови активи* | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | |
| 6. Други заеми | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | |
| номинална стойност | | |
| *Общо за група III:* | | |
| *IV. Отсрочени данъци* | | |
| *Общо раздел Б:* | 8 | 10 |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | |
| *I. Материални запаси* | | |
| 1. Суровини и материали | | |
| 2. Незавършено производство | | |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | | |
| - продукция | | |
| - стоки | | |
| 4. Предоставени аванси | | |
| *Общо за група I:* | | |
| *II. Вземания* | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | | 5 |
| - над 1 година | | |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | | |
| - над 1 година | | |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| - над 1 година | | |
| 4. Други вземания, в т.ч.: | 6 | 6 |
| - над 1 година | | |
| *Общо за група II:* | 6 | 11 |
| *III. Инвестиции* | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Изкупени собствени акции | | |
| номинална стойност | | |
| 3. Други инвестиции | | |
| *Общо за група III:* | | |
| *IV. Парични средства, в т.ч.:* | 78 | 66 |
| - брой | | |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 78 | 66 |
| *Общо за група IV:* | 78 | 66 |
| *Общо за раздел В:* | 84 | 77 |
| *Г. Разходи за бъдещи периоди* | 1 | *1* |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г):** | 93 | 88 |

| ПАСИВ | Сума (в хил. лева) | |
|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Собствен капитал** | | |
| *I. Записан капитал* | 1 | 1 |
| *II. Премии от емисии* | | |
| *III. Резерв от последващи оценки* | | |
| *IV. Резерви* | | |
| 1. Законови резерви | | |
| 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции | | |
| 3. Резерв, съгласно учредителен акт | | |
| 4. Други резерви | | |
| *Общо за група IV:* | | |
| *V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:* | *(50)* | *(120)* |
| - неразпределена печалба; | | |
| - непокрита загуба. | (50) | (120) |
| *Общо за група V:* | **(50)** | **(120)** |
| *VI. Текуща печалба (загуба)* | *(31)* | *70* |
| *Общо раздел А:* | **(80)** | **(49)** |
| **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2. Провизии за данъци, в т.ч.: | | |
| - отсрочени данъци | | |
| 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| *Общо раздел Б:* | | |
| **В. Задължения** | | |
| **1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.** | | |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| **2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:** | | |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| **3. Получени аванси, в т.ч.:** | **58** | **103** |
| - до 1 година | 58 | 103 |
| - над 1 година | | |
| **4. Задължения към доставчици, в т.ч.:** | | |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| **5. Задължения по полици, в т.ч.:** | | |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| **6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:** | **105** | **18** |
| - до 1 година | 105 | 18 |
| - над 1 година | | |
| **7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:** | | |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| **8. Други задължения, в т.ч.:** | **10** | **16** |
| - до 1 година | **10** | **16** |
| - над 1 година | | |
| **към персонала, в т.ч.:** | **4** | **1** |
| - до 1 година | 4 | 1 |
| - над 1 година | | |
| **осигурителни задължения, в т.ч.:** | **2** | **1** |
| - до 1 година | 2 | 1 |
| - над 1 година | | |
| **данъчни задължения, в т.ч.:** | **2** | **7** |
| - до 1 година | 2 | 7 |
| - над 1 година | | |
| *Общо за раздел В, в т.ч.:* | **173** | **137** |
| - до 1 година | 173 | 137 |
| - над 1 година | | |
| *Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.* | | |
| *- финансирания* | | |
| *- приходи за бъдещи периоди* | | |
| **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г):** | **93** | **88** |

*Дата: 31.03.2017 г.*

*Съставител:*
*/Янка Димитрова Николова/*

*Ръководител:*
*/Петер Фрейлберг/*

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ NEPCON ЕООД

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
**на "НЕПКОН БЪЛГАРИЯ" ЕООД**
**за периода 01 януари 2016 г. - 31 декември 2016 г.**

**Приложение № 2 към СС 1**

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | | Сума (в хил. лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **А.** | **Разходи** | | |
| **1.** | Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| **2.** | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | **177** | **227** |
| | а) суровини и материали | 9 | 10 |
| | б) външни услуги | 168 | 217 |
| **3.** | Разходи за персонала, в т.ч.: | **69** | **88** |
| | а) разходи за възнаграждения | 58 | 74 |
| | б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 11 | 14 |
| | - осигуровки свързани с пенсии | | |
| **4.** | Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.: | **6** | **6** |
| | а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | **6** | **6** |
| | - разходи за амортизации | 6 | 6 |
| | - разходи за обезценка | | |
| | б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | |
| **5.** | Други разходи, в т.ч.: | **18** | **13** |
| | а) балансова стойност на продадените активи | | |
| | б) провизии | | |
| | ***Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)*** | **270** | **334** |
| **6.** | Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| | - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| **7.** | Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | **1** | **4** |
| | а) разходи, свързани с предприятия от група | | 1 |
| | б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| | ***Общо финансови разходи (6+7):*** | **1** | **4** |
| **8.** | **Печалба от обичайната дейност** | | |
| | **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)** | **271** | **338** |
| **9.** | **Счетоводна печалба** | | **70** |
| 10. | *Разходи за данъци от печалбата* | | |
| 11. | Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | |
| **12.** | **Печалба (9-10-11)** | | **70** |
| | ***Всичко ( Общо разходи+10+11+12):*** | **271** | **408** |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | | Сума (в хил. лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **Б.** | **Приходи** | | |
| **1.** | **Нетни приходи от продажби, в т.ч.:** | **240** | **408** |
| | а) продукция | | |
| | б) стоки | | |
| | в) услуги | 240 | 408 |
| **2.** | Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| **3.** | Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| **4.** | Други приходи, в т.ч.: | | |
| | - приходи от финансирания | | |
| | **Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):** | **240** | **408** |
| **5.** | Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| **6.** | Приходи от други инвестиции и заеми признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| | - приходи от предприятия от група | | |
| **7.** | Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | | |
| | а) приходи от предприятия от група | | |
| | б) положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| | **Общо финансови приходи (5+6+7)** | | |
| **8.** | **Загуба от обичайна дейност** | | |
| | **Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)** | **240** | **408** |
| **9.** | **Счетоводна загуба** | **31** | |
| **10.** | **Загуба (9+10 и 11 от раздел А)** | **31** | |
| | ***Всичко (общо приходи+10)*** | **271** | **408** |

*Дата: 31.03.2017 г.*

*Съставител:*
*/Янка Димитрова Николова/*

*Ръководител:*
*/Петер Фейлберг/*

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ NEPCon ЕООД

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
**на "НЕПКОН БЪЛГАРИЯ" ЕООД**
**за периода 01 януари 2016 г. - 31 декември 2016 г.**

**Приложение № 4 към С**

*(хил. лв.)*

| ПОКАЗАТЕЛИ | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от послед-ващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба / загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учреди-телен акт | Други резерви | Неразпре-делена печалба | Непокри-та загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 1 | | | | | | | | (120) | 70 | **(49)** |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | |
| **4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | **1** | | | | | | | | **(120)** | **70** | **(49)** |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | |
| - намалемие | | | | | | | | | | | |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | (31) | (31) |
| 7. Разпределения на печалба, в т.ч.: | | | | | | | | | 70 | (70) | |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви, в т. ч.: | | | | | | | | | | | |
| - увеличения | | | | | | | | | | | |
| - намаления | | | | | | | | | | | |
| 10. Други изменения на собствения капитал | | | | | | | | | | | |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | **1** | | | | | | | | **(50)** | **(31)** | **(80)** |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период** | **1** | | | | | | | | **(50)** | **(31)** | **(80)** |

***Дата: 31.03.2017 г.***

***Съставител:***
***/Янка Димитрова Николова/***

***Ръководител:***
***/Петер Фейлберг/***

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ NEPCon ЕООД

**ОТЧЕТ** **Приложение № 1 към С**

**за паричните потоци по прекия метод**
**на "НЕПКОН БЪЛГАРИЯ" ЕООД**
**за периода 01 януари 2016 г. - 31 декември 2016 г.**

*в хил. лв.*

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 248 | 65 | 183 | 559 | 253 | 306 |
| 2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | 3 | 130 | (127) | | 137 | (137) |
| 3. Плащания при разпределения на печалби | | | | | | |
| 4. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | | | | | |
| 5. Положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Лихви, комисионни, дивиденти, и други подобни | | 1 | (1) | | 3 | (3) |
| 7. Други парични потоци от основна дейност | | 39 | (39) | | 85 | (85) |
| ***Всичко парични потоци от основна дейност:*** | ***251*** | ***235*** | ***16*** | ***559*** | ***478*** | ***81*** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 4 | (4) | | | |
| 2. Бизнес-комбинации - придобивания | | | | | | |
| 3. Лихви, комисионни, дивиденти, и други подобни | | | | | | |
| 4. Положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| ***Всичко парични потоци от инвестиционна дейност:*** | | ***4*** | ***(4)*** | | | |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1. Емитиране и обратно придобиване на цени книжа | | | | | | |
| 2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | | | 38 | (38) |
| 3. Допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | | |
| 4. Плащания на задължения по лизингови договори | | | | | | |
| 5. Лихви, комисиони, дивиденти, и други подобни | | | | | | |
| 6. Положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| ***Всичко парични потоци от финансова дейност*** | | | | | ***38*** | ***(38)*** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | **251** | **239** | **12** | **559** | **516** | **43** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **66** | | | **23** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **78** | | | **66** |

***Дата: 31.03.2017 г.*** ***Съставител:*** ***/Янка Димитрова Николова/*** ***Ръководител:*** ***/Петер Фейлберг/***

**Приложение № 6 към СС 1**

# СПРАВКА
## за нетекущите (дълготрайните) активи
## на "НЕПКОН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
## за периода 01 януари 2016 г. - 31 декември 2016 г.

*(хил. лв.)*

| ПОКАЗАТЕЛИ | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезли през периода | в края на периода (1+2-3) | увеличение | намаление | | в началото на периода | начислена през периода | отписана през периода | в края на периода (8+9-10) | увеличение | намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **I. Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Търговска репутация | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо за група I:*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.; | | | | | | | | | | | | | | | |
| - земи | | | | | | | | | | | | | | | |
| - сгради | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Съоръжения и други, в т.ч. | 32 | 4 | 6 | 30 | | | 30 | 22 | 6 | 6 | 22 | | | 22 | 8 |
| - транспортни средства | 25 | | | 25 | | | 25 | 15 | 5 | | 20 | | | 20 | 5 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо за група II:*** | ***32*** | ***4*** | ***6*** | ***30*** | | | ***30*** | ***22*** | ***6*** | ***6*** | ***22*** | | | ***22*** | ***8*** |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Други заеми | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо за група III:*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)** | **32** | **4** | **6** | **30** | | | **30** | **22** | **6** | **6** | **22** | | | **22** | **8** |

***Дата: 31.03.2017 г.***

***Съставител:*** ***/Янка Димитрова Николова/***

***Ръководител:*** ***/Петер Фейлберг/***

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ NEPCon ЕООД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

**ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

**НА НЕПКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД**

Дружеството НЕПКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД е създадено през месец август 2011 година, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул.Цариградско шосе 131, Офис 415., ЕИК: 201672985.
Съгласно учредителния акт на НЕПКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД записания и внесен капитал е в размер на 1 000,00 лева и едноличен собственик на капитала е НЕПКОН - ДАНИЯ.

Предмета на дейност, съгласно учредителен акт е: консултантски, експертни, одиторски дейности, услуги и обучение в областта на опазване и управление на природните ресурси и околната среда, както и всички други дейности, които не са забранени от закона.

Основна дейност по НКИД: 7490, други професионални услуги, некласифицирани другаде.

Съдържанието на този елемент се определя от дружеството в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в СС 1 – Представяне на финансови отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

***I. Счетоводство и финансови отчети.***

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството /ЗСч/ и Националните счетоводни стандарти при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата; запазване на счетоводната политика от един период в друг; документална обоснованост.

Информацията в годишните финансови отчети отговаря на следните изисквания: разбираемост; уместност; надежност; сравнимост; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

***II. Дълготрайни материални и нематериални активи, стоково - материални запаси, инвестиционни имоти***

**I. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи:**

Като материални дълготрайни активи се отчитат нефинансовите ресурси, които:
- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- с цена на придобиване не по-ниска от 700 /седемстотин/ лева.

Като материални дълготрайни активи се отчитат нефинансовите ресурси, които:
- нямат физическа субстанция, въпреки че:
а/ могат да се съдържат във физическа субстанция, или
б/ носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода.

А: Първоначална оценка на външно създадени дълготрайни активи:

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи.
Преки разходи са: разходите за подготовка на обекта; разходите за първоначалната доставка и обработка; разходи за монтаж; разходи за привеждане в работно състояние; разходи за хонорари; предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения за демонтаж и извеждане на актива от употреба, възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран актива; разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.
Разходите се разпределят на база цена на придобиване на дълготрайните активи.
Дълготрайните активи първоначално се оценяват, както следва:
А/ по себестойност – когато са създадени в предприятието;
Б/ по справедлива стойност – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
В/ по оценка, приета от съда, и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Б: Последващи разходи

С последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има 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.
Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са: изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;

осъвременяване на части и други, за да се постигне значително подобряване на качеството на услугите; разширяване на възможностите за нови услуги; икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение.
Дълготрайните активи се отписват при: продажба; замяна с други активи; трансформиране в стоки с цел продажба; трансформиране в инвестиция.
Дълготрайните активи не се отписват, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.

В: Оценка след първоначално признавване

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

Г: Амортизация

Амортизират се само дълготрайнте активи, придобити и ползващи се за стопанската дейност.
Прилаганият метод на амортизация е линейния.
Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит.
За дълготрайни активи, които не се използват повече от 12 месеца се преустановява начисляването на амортизация, съгласно изискванията на СС 4 – Отчитане на амортизациите.

Прилаганите амортизационни норми, определени в съответствие с техния полезен живот са както следва:

1. Административни, търговски и промишлени сгради -4% .
2. Машини, производствено оборудване, апаратура - 30% .
3. Транспортни средства, без автомобили – 10%
4. Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони – 50%
5. Автомобили – 20%.
6. Всички останали амортизируеми активи - 15% .

За всеки ДМА амортизируемата стойност е равна на отчетната, поради невъзможността за достоверно определяне на остатъчната стойност.

7. Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Амортизират се по линейния метод с норма 15% .

***Прилагаме справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016 година***

**II. Отчитане на стоково – материалните запаси:**

Стоково – материалните запаси включват: материали; продукция; стоки; незавършено производство; инвестиция в материален запас.
При придобиването им стоково – материалните запаси се оценяват по историческа цена. Доставната цена 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.
Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за използване вид.
Разходите по доставка могат да бъдат свързани със: превози; товарни и разтоварни операции; монтаж и пробна експлоатация; проби.
Не се включват в разходите по закупуване: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи.
Тези разходи се отчитат като текущи за периода, през който са извършени.
В стойността на стоково – материалните запаси се включват други разходи, доколкото те са направени във връзка с довеждането на стоково – материалните запаси до настоящото им място и състояние.
При потреблението им стоково – материалните запаси се изписват по средно-претеглена стойност.
Към 31.12.2016 година дружеството не разполага с краткотрайни активи.

***III. Ефекти от промените във валутните курсове***

Оценката на валутата се осъществява въз основа на следните принципи:
Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
В годишния финансов отчет паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:

- паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към 31.12.;

- непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката;
- непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Периодичността на текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се определя задължително към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

***IV. Отчитане на приходите***

А: Оценка на приходите

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Б: Признаване на приходите. Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

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

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

В: Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

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

Приходите от оперативна дейност през 2016 година са от консултантски услуги, включително годишни одити, такси сертификационни оценки, такси по програмата на Rainforest Alliance, административни такси и други. Общият размер на приходите през 2016 година е 240 хил.лв, като 3 хил.лв. от тях са от чуждестранни юридически лица. Както през предходната година, така и през 2016 година всички такси по програмата на Rainforest Alliance, административни такси и други такива са начислени и дължими, съгласно централен курс на БНБ в деня на издаване на проформа фактура към съответния клиент.

***V. Разходи за оперативна дейност и финансови разходи***

Разходите за оперативна дейност са: Разходи материали – 9 хил.лв.: разходи за гориво и части за автомобила – 7 хил.лв. и разходи за канцеларски материали, принтер, два монитора и др. – 2 хил.лв.; Разходите за външни услуги в размер на 168 хил.лв. като в това число са: разходи за наем – 3 хил.лв., разходи за хонорари – 29 хил.лв., за счетоводни услуги – 14 хил.лв., юридически услуги – 3 хил.лв., разходи за такси към външни контрагенти, относно такси по програмата на Rainforest Alliance – 114 хил.лв, разходи за застраховки – 1 хил.лв., разходи по ремонт на автомобила и автомивка – 2 хил.лв., разходи за телефон, куриерски и пощенски разходи, интернет и други - 2 хил.лв.; разходи за заплати – 58 хил.лв. и разходи за осигуровки и по трудови, и по граждански договори – 11 хил.лв.; Разходи за амортизации – 6 хил.лв.; Други разходи – 18 хил.лв. в това число: разходи за самолетни билети, нощувки, дневни и пътни командировъчни, представителни, неустойки, обезщетения по КТ, свързани с неизползвани отпуски и др.

Финансовите разходи са: банкови такси – 1 хил.лв.

***VI. Парични средства и еквиваленти***

За целите на отчета на паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в брой и по банкови сметки.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31.12.2016г.

Наличностите по разплащателните сметки в лева и валута към 31.12.2016 година са 78 хил.лв.

***VII. Разходи за бъдещи периоди***

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. По своята същност разходите за бъдещи периоди през 2016 година са разходи за застраховки. Размерът на разходите за бъдещи периоди за 2016 година е 1 хил.лв.

***VIII. Свързани лица***

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД е във взаимоотношения със свързани лица: с едноличния собственик на капитала си - Непкон Дания, както и с Непкон Испания, и Непкон Полша, Непкон Литва, Непкон Латвия и Непкон Естония. Условията по сделките със свързани лица не се отличават от обичайните пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица. През отчетния период са осъществени сделки със свързани лица под следната форма:

Задълженията към 31.12.2016 година са в размер на 105 хил.лв., в това число:

- с Непкон Дания – краткосрочно задължение в размер на 103 хил.лв. за FSC годишна такса администрация през 2016 г., сертифициране и поддръжка на системата, учебни материали и други консултантски услуги.
- с Непкон Полша – консултантски услуги във връзка с извършваните одити – 2 хил.лв.

Разходите през 2016 година са:

- с Непкон Дания – FSC годишна такса администрация през 2016 г., сертифициране и поддръжка на системата, учебни материали и други консултантски услуги в размер на 103 хил.лв.;
- с Непкон Полша - консултантски услуги във връзка с извършваните одити – 2 хил.лв.;
- с Непкон Испания - консултантски услуги във връзка с извършваните одити – 1 хил.лв.;
- с Непкон Литва - консултантски услуги във връзка с извършваните одити – 0 хил.лв. (сумата е под 500 лева);
- с Непкон Латвия - консултантски услуги във връзка с извършваните одити – 0 хил.лв. (сумата е под 500 лева);

От Непкон Естония е закупен 1 бр.лаптоп – ВОП в размер 2 хил.лв.;

***IX. Персонал***

Персонала наброява 2-ма човека към 31.12.2016 година. Разходите са разпределени както следва: за ръководен персонал – 21 хил.лв., за специалисти – 18 хил.лв., за административен персонал – 7 хил.лв, за приложни специалисти – 12 хил.лв. Разходите за осигуровки на персонала е в размер на 11 хил.лв. Към 31.12.2016 година дружеството не е изплатило само трудовите възнаграждения за м.12.2016 година.

***X.Вземания и задължения***

Вземанията на дружеството са в размер на 6 хил.лв., в това число:

- Други – предоставени суми, представляващи гаранции по договори, които подлежат на връщане в размер на 6 хил.лв.

Задълженията на дружеството са в размер на 173 хил.лв., в това число:

- Получени аванси от клиенти в размер на 58 хил.лв.
- Задълженията към предприятия в група са 105 хил.лв. (описани в т.*VIII.Свързани лица*).
- Задължения към персонала – 4 хил.лв.
- Задължения за осигуровки по начислени заплати и хонорари – 2 хил.лв.
- Данъчни задължения в размер на 2 хил.лв., в това число: ДДС за внасяне за м.12.2016 г. - 1 хил.лв. и данък върху изплатени хонорари през 4-то тримесечие – 1 хил.лв.
- Задължения за хонорари и неизплатени командировъчни (дневни) в размер на 2 хил.лв.

Всички вземания и задължения са със срок до 1 година.

***XI. Финансов резултат***

Счетоводния финансов резултат през 2016 година е отрицателен - в размер на 31 хил.лв. Салдото на собствения капитал в пасива на баланса възлиза на (80) хил.лв.: 1 хил.лв. основен и записан капитал, загуба от минали години (50) хил.лв. и загуба от текущия период (31) хил.лв. Към датата на годишния финансов отчет няма начислени временни разлики и отсрочени данъци. Печалба или загуба от извънредна дейност не е реализирана.

Изготвил: /Янка Николова/

Утвърдил: /Петер Фейлберг/

НЕПКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД