

СПРАВКА
за оповестяване на счетоводната политика
на Нитера Консулт ООД – 2014 г.

Нитера Консулт ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 131295603, със седалище и адрес на регистрация **гр. София, ул. "Андрей Германов" № 3.**

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31.12.2014г основният капитал е в размер на **5 хил.лв.**

Управителният орган на Нитера Консулт ООД е Общо събрание на съдружниците.

Управители на дружеството са:

1. Иван Михайлов Пенелов
2. Корнелия Любомирова Пенелова

Дружеството се представлява от Иван Михайлов Пенелов и Корнелия Любомирова Пенелова

I. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период е в областта на услугите - предоставянето на консултантски услуги.

II. Счетоводна рамка – база за изготвяне

Финансовите отчети се съставят при спазване на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), а където те не дават решения се прилагат Международните стандарти за финансови отчети. Законосъобразното функциониране на счетоводно – информационната система се осигурява от стриктното прилагане на ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС; КТ и всички подзаконовни актове, свързани с трудовото законодателство; КСО; ЗЗО и всички подзаконовни актове, свързани с общественото и здравно осигуряване. Разработени са и утвърдени от ръководството на предприятието Вътрешни нормативни правила, които конкретизират изискванията на споменатите актове и ги синхронизират със спецификата на дейността.

Всички данни във финансовия отчет за 2014г. са представени в хиляди левове. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е издаден на 27.03.2015г.

III. Основни принципи за съставяне на финансовите отчети

С цел осигуряване на вярно и честно представяне на финансовите отчети и надлежна информация за имущественото и финансово състояние, при съставянето им се прилагат принципите на "текущо начисляване" и "действащо предприятие". Спазени са изискванията отчетите да имат качествените характеристики: предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържането пред формата, съпоставимост.

IV. Счетоводна система

В дружеството е създадена организация на счетоводството осигуряваща получаването на систематизирана информация за отчитане на дейността му. Система от вътрешни правила позволява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции на базата на първичните счетоводни документи. Прилаганият индивидуален сметкоплан позволява обобщаването на счетоводната информация и вземането на оптимални управленски решения.

V. Съдържание на годишния финансов отчет

Ръководството е възприело прилагането на следните конкретни форми при съставянето на годишния финансов отчет:

1. Счетоводен баланс – съгласно приложение 1 към СС1, статиите са подредени по степен на същественост.
2. Отчет за приходите и разходите – съгласно приложение 2 към СС 1.
3. Отчет за собствения капитал – приложение 4 към СС 1.
4. Отчет за паричния поток – по приложение 1 към СС 7.
5. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи - приложение 5 към СС 1
6. Приложение – съгласно т. 24.1 към СС 1.

VI. Отговорност за съставяне и периодичност на годишния финансов отчет.

Съгласно чл.24 от ЗСч отговорността за съставяне носи ръководството на предприятието. Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях. Съставителят на отчетите, отговаря за организацията на счетоводната дейност и за съвременното му изготвяне – до 30.03. на следващата година.

VII.Бази за оценка при изготвяне на финансовия отчет

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1. Дружеството отчита сделки в чуждестранна валута, преизчислени в лева по курса на БНБ към момента на сключване на сделката.

1. Дълготрайни активи – активите, включени за период по дълг от 12 месеца в работния капитал на дружеството.

1.1. Дълготрайни материални активи – всички активи, които отговарят на изискването на т.2 на СС 16. Определен е праг на същественост от 700.00 лв, оценяват се :

- към датата на придобиване – по цена на придобиване, ако са придобити с разсрочено плащане – по реда на т.4.2 от СС16. Получените безвъзмездно – по справедлива цена.Получените в резултат на апортна вноска по реда на ТЗ – по оценка, приета от съда плюс преките разходи. Придобитите чрез лизингов договор – по справедлива стойност или по стойността на минималните лизингови плащания ако са по ниски.

- след първоначално признаване – към датата на отчета стойността се преразглежда, определя се справедлива стойност и възстановима стойност. В дружеството се прилага препоръчителният подход по СС 16 – след първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановимата и са налице условията, посочени в т.3.1 – 3.4 от СС 36 се извършва обезценка, която се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в ОПР. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация – полезният срок на годност се определя към датата на доставката, като се взема предвид периода, през който ще се черпи икономическата изгода. Остатъчната стойност не се взема предвид. Прилага се линейният метод, при прилагане на данъчно признатите годишни амортизационни норми. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Съоръжения	3.33
Други дълготрайни активи	6.66
Компютърна техника	2
Транспортни средства - ремаркета и полуремаркета	10

- Отписване – при продажба се съпоставят приходите с разходите и разликата се посочва в ОПР в раздела за обичайна дейност. При замяна със сходни активи не се отчита резултат. При трансформиране в стока с цел продажба се отписва по балансова стойност. При трансформиране в инвестиция разликата между балансовата стойност и справедливата стойност на инвестицията се разсрочва за срок от 5г. Когато не се очакват ползи от актива той се отписва чрез бракуване. При отписване на преоценяван актив, резервът от последващи оценки се отчита като неразпределена печалба от минали години. При временно извеждане от употреба за срок, надвишаващ 12м., се преустановява начисляването на амортизация, разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи – разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи. Когато са извършени значителни подобрения, реконструкция и модернизация се увеличава балансовата стойност на актива ако е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

1.2 Дълготрайни нематериални активи – класифицират се и се признават като такива, когато отговарят на изискванията на т.3.1 на СС 38. Прилагат се принципите, приложими спрямо ДМА.

- При придобиване с разсрочено плащане на променяща се база , първоначалната оценка се определя по реда на т.4.3 от СС 38
- Преоценка не се извършва
- Амортизация се извършва при използване на линеен метод и данъчнопризнати годишни амортизационни норми.
- При отписване разликите до балансовата стойност се отчитат по реда на СС 38, т.8.2.
- Последващите разходи се отчитат по т.6 от СС 38
- Разходите, които водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода по реда на т.6.3 от СС 38.

2. Краткотрайни активи

2.1. Стоково - материални запаси

- заприходяват се по доставна стойност
- отписват се по средно претеглена стойност за стоките и по конкретно определена стойност за консумативите.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по- ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност. Намалението до нетната реализуема стойност се отчита по реда на т.11.2, 11.3 от СС 2. В случай, че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

2.2. Краткосрочни вземания – вземанията със срок до 12м.

- В момента на възникването се оценяват по номинална стойност. Когато са в чуждестранна валута се оценяват в момента на възникване като се прилага обменния курс към датата на сделката, периодично се оценяват към датата на отчета, а получените курсови разлики се отчитат като финансов разход или приход за периода.

- Към датата на съставяне на баланса се коригират с преценка за несъбираемост или дисконтов фактор, прилагайки “методът на процент от продажбите”. Сумата на корекцията се отчита като разход за несъбираеми вземания и провизия за несъбираеми вземания.

2.3. Парични средства

Отчитат се по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване, намалението им по курс на продажбата, разликите се отчитат като финансови приходи или разходи. Към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс, възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

3. Дългосрочни пасиви – със срок на уреждане по – дълъг от 12м.

Деноминирани в чуждестранна валута първоначално се включват по централен курс на БНБ към датата на възникване. В края на отчетния период се оценяват по

централен курс и възникналите разлики се отчитат като финансови приходи/разходи.

4. Краткосрочни пасиви – със срок на уреждане по – малък от 12м.

Към датата на възникване се оценяват по номинална стойност, а към датата на баланса по справедлива. Когато са деноминирани в чуждестранна валута се процедира както при дългосрочните пасиви.

5. Собствен капитал

Възприета е финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането се оценява по номинални парични единици. Печалба е придобита ако паричната сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

6. Признаване на приходи

Приходите се признават съгласно СС 18 т.е. когато едновременно са налице :

- Вероятна икономическа изгода
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- Разходите могат да бъдат надеждно измерени
- Приходите се признават едновременно с извършените разходи

Получените аванси се отчитат като задължение. Когато възникне неяснота по събираемостта на сумата, призната вече за приход, несъбираемата сума се признава за разход. С нея не се коригира сумата на първоначално признатия приход. Дружеството приема за момент на признаване на прихода, когато може да бъде оценен надеждно резултатът от сделката, когато едновременно са изпълнени следните условия :

- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли
- Има икономическа изгода
- Направените разходи са надеждно измерими
- Етапът на завършеност на сделките към датата на съставяне на баланса може да бъде надеждно измерен.

7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, разходи по валутни операции.

8. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2014 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за

намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

9. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен труд за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

10. Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Свързаните лица са както следва:

Свързано лице	ЕИК	Оборот приход за 2014г.	Оборот разход за 2014г.	Вземания към 31.12.2014	Задължения към 31.12.2014
Нитера Билд ООД	131357752	9	0	0	102
- търговски взаимоотношения		9			
- заеми със свързани лица					102
Нитера Билд Къмпани ООД	202748845	23	0	0	0
- търговски взаимоотношения		23			
- заеми със свързани лица					
Строителни Системи Нитера ООД	130413597	126	133		410
- търговски взаимоотношения		101	99		393
- заеми със свързани лица		25	35		17
Нитера Транс ООД	201507072	84	20	148	0
- търговски взаимоотношения		73	11	141	
- заеми със свързани лица		11	9	7	
Кин Инвест ООД	202323068	0	0	0	0
Асет Инвест ООД	201912971	0	0	0	0
НК Инвест ООД	202323356	0	0	0	0
ОБЩО		242	153	148	512

11. Провизии, условни задължения и активи

Провизии се признават, когато са изпълнени следните критерии :

- Предприятието има текущо правно или конструктивно задължение, резултат от минало събитие към датата на изготвяне на баланса
- Има вероятност за погасяването да изтече паричен поток
- Може да бъде направена надеждна оценка на задължението

Когато вероятността за погасяване е под 50% задължението се посочва като условен пасив и се оповестява

12. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Прилага се препоръчителният подход – размерът на корекцията се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по – голям разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява.

Пояснителни бележки към годишен отчет на Нитера Консулт ООД за 2014г.

Счетоводен баланс

В раздел „Б” на актива са представени дълготрайните активи в размер на 1 260 хил. лв.

В раздел „В”, II, т. 1 на актива са представени вземанията от клиенти в размер на 167 хил. лв.

В раздел „В”, IV, на актива са представени паричните средства, които включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни сметки).

В раздел „А”, I, на пасива основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

В раздел „В” на пасива на баланса са представени задълженията на дружеството в размер на 1 903 хил. лв, от които: 1 189 хил. лв по инвестиционен кредит, 10 хил.лв. към персонал, 43 хил. лв – данъчни задължения, 35 хил.лв. – осигуровки, и 425 хил.лв. към контрагенти. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали и услуги.

Отчет за приходи и разходи

В отчета за приходи и разходи са представени разходите по икономически елементи и приходите от дейността. Разходите са 24 хил.лв. за външни услуги, за суровини и материали – 6 хил.лв., за персонал – 123 хил.лв. Приходите от дейността са в размер на 237 хил.лв - 129 хил. лв от предоставянето на услуги, 85 хил. лв от продажбата на стоки.

Отчет за паричните потоци

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

Отчет за собствения капитал

В отчетът за собствения капитал са представени измененията в капитала на дружеството през 2014г. Дружеството не разпределя печалба.

Разработил:
(Г.Генадиева)

Приложение – съгласно т. 24.1 към СС 1

1 Приходи

ХИЛ.ЛВ.

Описание на приходите	31.12.2014	31.12.2013
Приходи от продажба на транспортни услуги	129	274
Приходи от продажба на стоки	85	572
Общо приходи	214	846

2 Други приходи

ХИЛ.ЛВ.

Описание на приходите	31.12.2014	31.12.2013
Други приходи	23	353
Общо приходи	23	353

3 Разходи за дейността

ХИЛ.ЛВ.

Категория разходи	31.12.2014	31.12.2013
Разходи за материали	6	
Разходи за услуги	24	254
Разходи за амортизации	7	45
Отг.стойност на продажбите	116	686
Други оперативни разходи		6
Общо разходи	153	991

4 Разходи за персонала

ХИЛ.ЛВ.

Категория разходи	31.12.2014	31.12.2013
Разходи за заплати - трудови договори	104	12
Разходи за осигуровки - трудови договори	19	2
Общо разходи	123	14

5 Разходи за данъци

ХИЛ.ЛВ.

Обяснение на ефективната данъчна ставка	2014	2013
Печалба за периода	1	95
Общо разходи за данъци		8
Печалба преди данъци	1	103
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка - 10%		10
Признати разходи за данъчни цели		(2)
	0	8

6 Финансови разходи и приходи

ХИЛ.ЛВ.

	31.12.2014	31.12.2013
Финансови разходи		
Разходи за лихви	(3)	(95)
Разходи по валутни операции		
Други финансови разходи		
Общо финансови разходи	(3)	(95)
Финансови приходи	0	0
Приходи от лихви	2	
Приходи по валутни операции		
Общо финансови приходи	2	0

7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

ХИЛ.ЛВ.

	Имоти	Машини, съоръжения и оборудване	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2013	7	403		410
Постъпили				0
Излезли		52		52
Салдо към 31.12.2014	7	351	0	358
Амортизация				0
Салдо към 31.12.2013		311	0	
Начислена за периода		6		6
Отписана през периода		30		30
Салдо към 31.12.2014	0	287	0	287
Балансова стойност				0
Салдо към 31.12.2014	7	64	0	71

8 Нематериални активи

ХИЛ.ЛВ.

	Софтуер	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2013	5			3
Постъпили				0
Излезли				
Салдо към 31.12.2014	5	0	0	5
Амортизация				0
Салдо към 31.12.2013	1			1
Начислена за периода	2			2
Отписана през периода				0
Салдо към 31.12.2014	3	0	0	3
Балансова стойност				0
Салдо към 31.12.2014	2	0	0	2

9 Материални запаси

ХИЛ.ЛВ.

	31.12.2014	31.12.2013
1. Стоки	2	12
Общо	2	12

10 Пари и парични еквиваленти

ХИЛ.ЛВ.

Компонент	31.12.2014	31.12.2013
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	5	1
Парични средства в брой	110	267
Общо	115	268

11 Търговски и други вземания

ХИЛ.ЛВ.

Вземания	31.12.2014			31.12.2013		
	Сума на вземането	Степен на ликвидност		Сума на вземането	Степен на ликвидност	
		до 12 месеца	над 12 месеца		до 12 месеца	над 12 месеца
I. Вземания от търг.	364	364		328	328	
1. Платени аванси и разходи за	165	165		71	71	
II. Данъчни вземания						
1. Разчети по ДОО						
Всичко сума на	364	364	0	328	328	0

12 Търговски и други задължения

Задължения	31.12.2014			31.12.2013		
	Сума на задължението	в т.ч. изискуеми след повече от 1г.	Обезпечение	Сума на задължението	в т.ч. изискуеми след повече от 1г.	Обезпечение
Текущи пасиви, в т.ч.:						
1.Задължения към доставчици	425			492		
2.Задължения за данъци от печалбата	8			8		
3. Задължения за ДДС	25			11		
4. Задължения за ЗДДФЛ	10			1		
Всичко сума на задълженията	468	0	0	512	0	0

13 Капитал и резерви

Основен капитал	31.12.2014	31.12.2013
Елемент на капитала	ДЯЛ	ДЯЛ
Брой елементи записан капитал	2	2
Стойност в лева	2 500	2 500
Стойност на капитала	5 000	5 000

14 Финансов резултат

	31.12.2014	31.12.2013
Печалба/загуба за периода	1	95
Неразпределена печалба от минали		
Общ финансов резултат	1	95

15 Привлечени средства

Вид на кредита	Главница				Лихва			
	Салдо към 01.01.2014	Получена през 2014	Платена през 2014	Салдо към 31.12.2014	Салдо към 01.01.2014	Получена през 2014	Платена през 2014	Салдо към 31.12.2014
Оборотен	194		30	164	-	-	-	-
Кредитни карти								
Инвестиционен	1 135		114	1 021				
	1 329	0	144	1 185	0	0	0	0
в т.ч. до 1 година				125				
над 1 година				1060				