БАЛАНС

" НИКИ" ООД към ЕИК: **832072001**

31-дек-21

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи			1				
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група I :			1	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		1517	1559	4. Други резерви		114	114
--- земи и подобрение в/у земята		246	221	***Общо за група IV :***		114	114
--- сгради		1271	1338	**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		497	847	--- Неразпределена печалба		1140	917
3. Съоръжения и други ДМА		445	421	--- Непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане		547	61	***Общо за група V :***		1140	917
Общо за група II :		3006	2888				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		1704	1616
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		2963	2652
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Инвестиционни имоти				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми		256	256	2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група III :		256	256	3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		3262	3145	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		***0***	***0***
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини		612	714	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		58	94	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		1146	1310
--- продукция		44	77	до 1 година		400	400

--- стоки		14	17	над 1 година		746	910
4. Предоставени аванси		114	78	3. Получени аванси, в т.ч. :		440	197
Общо по група I :		784	886	до 1 година		440	197
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		1426	982
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1686	823	до 1 година		1280	795
над 1 година				над 1 година		146	187
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
4. Други вземания, в т.ч.:		324	141	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :		2010	964	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
				до 1 година			
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		316	211
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :			
3. Други инвестиции				до 1 година			
				над 1 година			
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		144	94
				до 1 година		144	94
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		35	35	--- осигурителни задължения, в т.ч. :		68	31
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		180	292	до 1 година		68	31
Общо по група IV :		215	327	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :		104	86
				до 1 година		104	86
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		3009	2177	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		3328	2700
				до 1 година		2436	1603
				над 1 година		892	1097
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		20	30	***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		6291	5352	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		6291	5352
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата :12.04.2022 г.

Съставител : Радка Павлова Мишева

Ръководител : Николай Тодоров Николов

Заверил:.....
Бойко Костов

София
Рег. № 019
13.04.2022 г.
БИСИКОМ - 61 ООД

НИКИ ООД
NIKI
METAL DISPLAY SOLUTIONS
ПРАВЕЦ

Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

" НИКИ " ООД

към 31.12.2021 година **Е И К : 832072001**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП		46	10	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		11152	9424
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		6806	5057	а) Продукция		10444	8722
а) суровини и материали		5383	3745	б) Стоки		55	38
б) външни услуги		1423	1312	в) Услуги		653	664
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		1825	1738	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
а) разходи за възнаграждения		1590	1510				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		235	228	**3. Разходи за придоб.активи по СН**			
4. Разходи за амортизация и обезценка		591	779	**4. Други приходи, в т.ч.:**		160	150
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		591	779	- приходи от финансирания		33	16
- разходи за амортизация		591	779				
- разходи за обезценка				***ОБЩО приходи от оперативна дейност***		11312	9574
б) разходи за обезценка на текущ КА				***(1 + 2 + 3 + 4)***			
5. Други разходи, в т.ч. :		104	141	**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**			
а) балансова ст-ст на продадени активи		63	63	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		41	78				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		9372	7725				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		27	27	**6. Приходи от други инвестиции и заеми**			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс		27	27	- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		42	45	**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**		22	19
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи		10	10
в) разходи за лихви		29	35	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		12	8
г) други		13	10	- други			1
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		22	19
8. Печалба от обичайната дейност		1893	1796	**8. Загуба от обичайната дейност**			
9. Извънредни разходи				**9. Извънредни приходи**			
Общо Разходи		9441	7797	**Общо Приходи**		11334	9593
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		1893	1796	**10. Счетоводна Загуба**			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		189	180				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		1704	1616	**11. Загуба** *(балансова)*			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		11334	9593	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**		11334	9593

12.04.2022 год

Съставител : Радка Павлова Мишева

Ръководител : Николай Тодоров Николов

Заверил: .....Бойко Костов

DanAk Design

13.04.2022

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

" НИКИ " ООД

01.01.2021 - 31.12.2021

Е И К : 832072001

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11515	8225	3290	10243	6768	3475
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1551	(1551)		1206	(1206)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби		1323	(1323)		1122	(1122)
Други парични потоци от основната дейност	276	291	(15)	212	365	(153)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	11791	11390	401	10455	9461	994
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	8	266	(258)	15	381	(366)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност/финансиране						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	8	266	(258)	15	381	(366)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	278	443	(165)	200	424	(224)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	8	29	(21)	10	35	(25)
Плащания на задължения по лизингови договори		41	(41)		65	(65)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	12	27	(15)	9	27	(18)
Други парични потоци от финансовата дейност		13	(13)		24	(24)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	298	553	(255)	219	575	(356)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	12097	12209	(112)	10689	10417	272
Д. Парични средства в началото на периода			327			41
Е. Парични средства в края на периода			215			327

Дата 12.04.2022.год. Съставител: Радка Павлова Мишева

Ръководител: Николай Тодоров Николов

Заверил:.....
Бойко Костов

13.04.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 019 БИСИКОМ - 01 ООД

НИКИ ООД ПРАВЕЦ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

" НИКИ" ООД **за 2021 год.**

ЕИК:

832072001

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5						114	917		1616	2652
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										1704	1704
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								223		(1616)	(1393)
--- увеличения								1616		(1616)	
--- намаления								(1393)			(1393)
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5						114	1140		1704	2963
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5						114	1140		1704	2963

Дата: 12.04.2022 г._____ Съставител : _____
Радка Павлова Мишева

Управител: _____
Николай Тодоров Николов

Заверил:_____
Бойко Костов

София
Рег. № 019
13.04.2022 г.

БИСИКОМ 61 ООД
ОДИТОРСКА КЪЩА

БИСИКОМ 61 ООД

Гр. София кв. Дианабад

ул. Крум Кюлявков 15А ет.7 офис 13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

Общото събрание на съдружниците на

„НИКИ" ООД

гр. Правец

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„НИКИ" ООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Отговорен за одита, рег.одитор

Управител

Бойко Костов

гр. Правец

13.04.2022 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 019
БИСИКОМ - 61 ООД

Адрес на одитора:

гр.София

ул."Кр.Кюлявков" 15А, ет7, офис 13

УТВЪРДИЛ:
УПРАВИТЕЛ:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО
ЗА 2021 ГОДИНА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

"НИКИ" ЕООД е дружество с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството е записан към датата на образуването (29.11.1994 г.) - 5 000 лв. Предметът на дейност на дружеството производство и прахово боядисване на метални изделия.

От 08.11.2021г. с приетия нов дружествен договор съдружниците Николай Тодоров Николов и Миглена Николаева Копчева образуват дружество с ограничена отговорност „НИКИ“ ООД

На база на данните по ГФО на дружеството, същото се класифицира като малко предприятие, съгласно критериите на ЗСч.

1. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на т. 7 и т. 20 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети". Тя определя принципите, изходните положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от дружеството за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет.

2. С тази счетоводна политика се цели, изготвяните финансови отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството, реализирания финансов резултат, паричните потоци, собствения капитал и промените в тях, както и да се осигури спазване на изискванията на принципите на счетоводството.

3. Счетоводната политика е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на Закона за счетоводството, НСС, и индивидуалния сметкоплан при отчитане спецификата на дейността на дружеството.

4. Счетоводната политика е вътрешнофирмен управленски акт, имащ нормативно разпоредителна сила по отношение на Финансово-счетоводен отдел и оповестителна роля.

5. Структурата на тази счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в т. 20-23 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети" и изискванията за нейното оповестяване.

6. Счетоводната политика е одобрена от Управителя и влиза в сила от 01.01.2016 г., като с нея се отменят всички вътрешни разпоредби в дружеството, които и противоречат.

ПРИНЦИПИ

Счетоводната отчетност се осъществява в съответствие с принципите, регламентирани в Закона за счетоводството:

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие - приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, то няма намерение и необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. В противен случай при изготвянето на финансовите отчети се приема ликвидационна счетоводна база.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма

6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период с цел постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основание документалната обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ

I. АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Критерии за квалифициране

Дълготрайни материални активи са установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които отговарят едновременно на следните изисквания:

1) Имат натурално-веществена форма

2) Имат полезен икономически живот повече от 12 месеца и очакваната икономическа изгода ще се черпи от тях през период по-дълъг от дванадесет месеца.

3) Използват се за производството и/или доставката /продажбата/ на активи или услуги, за отдаване под наем или за административни цели.

4) Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Активи, които отговарят едновременно на първите три условия, но са със стойност по-ниска от възприетия стойностен праг на същественост се отчитат като текущ разход за материали за съответния отчетен период.

1.2. Подходи при определяне на първоначална оценка на ДМА

Първоначално всички ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи свързани с придобиването, необходими за привеждането на актива в работно състояние, визирани в НСС 16.

ДМА се оценяват по себестойност, когато са създадени в дружеството. В себестойността не се включват вътрешни печалби, стойността на необичайните количества бракуван материал, труд и други ресурси, административните разходи, несвързани с процеса на придобиване.

ДМА получен в резултат на замяна или частична замяна срещу други непарични активи се оценява по справедлива стойност, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

ДМА придобити в следствие дарение - цената на придобиването им се определя по справедливата стойност на дарения актив.

1.3. Последващи разходи свързани с ДМА

Последващите разходи във връзка с ДМА на дружеството в зависимост от характера им се делят на текущи и такива, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

С последващите разходи свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато тези разходи отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички останали разходи се признават като разход в периода, през който са извършениени.

При подмяна на разграничима част от ДМА подменената част се отписва, а направената подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4. Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване **сградите, машините, съоръженията, стопанския инвентар, транспортните средства и други ДМА** се отчитат по **модела на цената на придобиване** на НСС 16 т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честотата на анализите за обезценка се определя в зависимост от наличието на вътрешни и външни източници на информация.

1.5. Подход при временно изваждане от употреба на ДМА

Консервирани ДМА за дружеството са тези, които независимо от причините са извадени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква да бъдат отново въведени в употреба.

При временно изваждане на активите от употреба същите не се отписват от баланса на дружеството, а се прехвърлят по специално обособена отчетна сметка, диференцирана според групите консервирани ДМА. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са направени.

1.6. Подходи при отчитане на ДМА отдадени под наем

Наемните отношения се отчитат при съблюдаване изискванията на НСС 17 "Лизинг"

Отдадените под наем ДМА се отчитат в баланса на дружеството и на същите се начислява амортизация съгласно възприетата за тях амортизационна политика.

Начислените наемни вноски се отчитат като приход на база пряк линеен метод за срока на наемния договор.

Начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на наемните постъпления.

Разходите свързани с подготовката и сключването на договорите се отчитат, като разходи за дейността за текущия период.

Допълнителните плащания относно отдадените под наем ДМА като ремонти, подобрения, застраховки се отчитат отделно от наема.

1.7. Класификация на ДМА

Дълготрайните материални активи на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- Група "Земи"
- Група "Подобрения на земята"
- Група "Сгради и конструкции"
- Група "Машини и оборудване"
  - Подгрупа "Апаратура и оборудване"
  - Подгрупа "Измервателни и регулиращи уреди и прибори"
  - Подгрупа "Склад други машини и оборудване"
  - Подгрупа "Други машини и оборудване"
- Група "Съоръжения"
- Група "Транспортни средства"
- Група "Компютърно оборудване"
- Група "Обзавеждане "
  - Подгрупа "Технологично обзавеждане"
  - Подгрупа "Офис обзавеждане"
  - Подгрупа "Други дълготрайни активи"

1.8. Амортизации на ДМА

Амортизируеми са всички ДМА на дружеството, с изключение на определените като неамортизируеми:

- природни ресурси (земи, терени, води и водоеми)

- неупотребяваните в дейността на дружеството в т.ч:

а) новопридобитите ДМА за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да бъдат изпълнени определени практически или технологични изисквания, с изключение на онези ДМА, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поетапно въвежданите в употреба ДМА за срока на посочените периоди.

б) активи в процес на придобиване, независимо от начина на придобиването, по стопански начин или чрез възлагане

в) активи в процес на ликвидация - независимо от начина, по който се осъществява ликвидацията - по стопански начин или чрез възлагане

г) напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност.

За всички групи амортизируеми ДМА в дружеството се прилага линеен метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват, като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив в години.

Годишните амортизационни норми по групи активи са както следва:

- група "Масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии" - 4%
- група "Машини, производствено оборудване, апаратура" – 30%
- група "Транспортни средства без автомобили, покрития на пътища и на самолетни писти " - 10%
- група "Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони" - 50%
- група "Автомобили" – 25 %
- група "Всички останали амортизируеми активи " -15%

Начисляването на амортизации се извършва от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца, в който същият е изваден от употреба, независимо от причините за това.

Промени в отчитането на амортизациите на ДМА се правят по изключение в сдедните случаи:

а) Когато в следствие на промяна в очаквания модел на икономически ползи се определи нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи.

б) Когато е определен нов срок на годност на ДМА в следствие на промени в параметрите, които са взети предвид при определяне на първоначалния срок на годност на актива.

в) При изменение на отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да са:

- увеличение на отчетната стойност в следствие извършени от дружеството подобрения върху актива

- увеличение или намаление на отчетната стойност по реда на НСС 16 и НСС 36 "Обезценка на активи"

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които са били взети предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

Дружеството разработва амортизационен план за всеки амортизируем актив. Планът съдържа следните реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна

амортизационна квота; дата на извеждане от употреба;балансова стойност; резерв от последващи оценки на активите.

Информацията необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния амортиируем актив.

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив дружеството съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание: номер на групата; наименование; инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, този метод се променя.

Промените в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителните счетоводни оценки перспективно, корекциите се извършват само в следващите отчетни периоди.

2. Дълготрайни нематериални активи (НСС 38)

Отчитането на Нематериалните дълготрайни активи се извършва при съблюдаване изискванията на НСС 38 "Нематериални активи".

2.1. Критерии за квалифициране (признаване) на НДА

Като нематериални дърготрайни активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от дружеството, които:

- Нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;
- Те са със съществено значение при употребата им;
- От използването им се очаква икономическа изгода, доказана с наличието на план за набавяне на достатъчно ресурси позволяващи да се получи икономическа изгода, налице е възможност активът ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на дружеството относно употребата му и техническа осъществяемост е ясно дефинирана и конкретизирана.
- При придобиването им могат надеждно да се оценят
- Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Нематериални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходи за НДА първоначално признати от дружеството, като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на НДА.

2.2. Първоначална оценка на външно създадените НДА

При придобиването им външно създадените НДА се оценяват по цена на придобиване включваща покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение, определени в НСС 38.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база първоначалната оценка се коригира с разликата между доставната цена и сумата на всички плащания. Тази разлика се отчита като разход за лихви.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително:

1 - чрез определяне на приблизителна стойност на променяща се база съгласно НСС 38;

2 - чрез определяне на променящата се база въз основа на параметрите, които тя има към датата на придобиване на НДА, когато не може да се приложи т.1;

3 - когато базата се променя в зависимост от валутен курс първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиването на НДА.

Разликата между отделните плащания и първоначалната оценка се отразяват като текущ финансов приход или текущ финансов разход в периода, през който е възникнала.

Първоначалната оценка на НДА **придобит и признат в бизнес комбинация** е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Когато ДНА е получен в **резултат на замяна** срещу друг непаричен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или прехвърлени парични еквиваленти.

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

2.3. Последващи разходи за НДА

Последващите разходи свързани с поддръжката на НДА, които са със срок до един отчетен период се признават, като текущи разходи в периода на възникването им. Такива разходи са: (за лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; разходи за учередяване и разширяване на дейността; началните разходи за въвеждане на актива в експлоатация; разходи за обучение; за реклама и промоция; за реорганизация; за преместване на предприятието или част от него; за преустановяване напълно или частично на дейност; за вносни и износни квоти и др.

Като текущи разходи за периода на възникването им се отразяват разходите направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на НДА.

Разходи, които могат надеждно да се измерят и съотнесат към НДА, водещи до увеличение на очакваната икономическа изгода, спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват в дружеството, като увеличение на отчетната му стойност или като отделен НДА.

2.4. Оценка след първоначално признаване на НДА

Оценката след първоначалното признаване на нематериален дълготраен актив в дружеството се извършва по модела на историческата цена съгласно НСС 38 - Нематериални активи, а именно:

След първоначално признаване НДА се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

НДА в дружеството се класифицират в следните групи:

- Група: "Програмни продукти"
- Група: "Други нематериални дълготрайни активи"

2.5. Амортизации на НДА

Амортизируемите НА в дружеството се амортизират, като се прилага систематично линейния метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив.

Годишните амортизационни норми по групи НА са като следва:

- Група "Програмни продукти" - 50%

Остатъчната стойност на НДА се взема предвид при определяне на амортизируемата им стойност в случаите, когато тя навдишава с 10% първоначалната за активи придобити след 01.01.2002 г.

Всички останали параметри на амортизационната политика на дружеството по отношение на НА са идентични с тези подробно описани в т. 1, 1.8 на настоящата счетоводна политика.

3. Материални запаси

3.1. Критерии за признаване на материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат краткотрайните материални активи под формата на:

а) материали, придобити чрез покупка и предназначени за влагане в дейността с цел извършване на услуги

б) стоки закупени с цел препродажба

3.2. Оценка при първоначално признаване

При придобиването им стоково - материалните запаси се отчитат по доставна стойност, включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и разходите по доставката (превози, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация и други разходи) които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползване вид. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Изключения се допускат при несъществени разходи като куриерски услуги и други, установени когато материалните запаси са вече вложени в дейността, като същите се отчитат директно като разходи за външни услуги.

Стоките закупени с цел препродажба се оценяват па начин аналогичен на оценката на материалите, посочен по-горе.

3.3 Класифициране на материалните запаси

Материалните запаси се отчитат по обособени групи и подгрупи по видове, както следва::

- Група " Прахова боя”
  - Група " Тръби и профили”

- Група " Ламарина "
- Група " Тел "
- Група " Платна "
- Група " Крепежни елементи"
- Група " Тапи, кашони, колела "

Материалите се отчитат като разход при влагането им в дейността.

Материали, закупени с цел непосредствено да бъдат употребени в дейността се изписват директо като текущи разходи.

3.4 Оценка на материалните запаси при потребление

При тяхната употреба се отписват по средно-претеглена цена.

4 Парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута

Като парични средства се отчитат финансовите активи, които имат краткосрочен характер и са под формата на парични наличности.

Като парчни наличности се отчитат паричните средства в брой и безсрочните депозити (разплащателни сметки за които не са налице ограничения в срока за ползване). Към тях се отнасят паричните средства в левове и чуждестранна валута намиращи се в касите на дружеството и паричните средства в левове и чуждестванна валута по безсрочни депозити по сметки в банки - разплащателни, набирателни и други.

4.1. Класификация на паричните средства

При отчитането им паричните средства на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- Група "Парични средства в брой"
- Група "Парични средства в банка"
- Група "Блокирани парични средства"

При отчитане движението на паричните средства се извършва диференциране и по статии на отчета за паричните потоци.

4.2. Текуща оценка на валутните позиции

Позициите в чуждестванна валута се представят от разплащателни сметки в EUR USD и GBR. Движението по сметките е основно от износ на стоки и плащания към чуждестранни доставчици.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва на месечна база по централен курс на БНБ, като разликата се отразява в отчета за приходите и разходите на дружеството.

4.3. Текуща оценка на сделките в чуждестранна валута

Сделките в чуждестванна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към

сумата в чуждестванна валута се прилага централен курс на БНБ, към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутен курс на придобиване

Продадената валута се оценява по валутен курс на продажбата.

В годишния финансов отчет на дружеството паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централен курс на БНБ.

Курсови разлики се признават когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане по парични позиции възникали по сделки в чуждестранна валута
- когато към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този по който са били счетоводно отразени.

Валутните курсови разлики се признават при настъпване на промени във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане.

Валутните курсови разлики, явяващи се от оценки на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Курсови разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на дружеството при курсове различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода или са били отчетени в предходни финансови отчети се отчитат като текущ финансов приходи или текущ финансов разход, за периода в който са възникнали.

За сделки, които ще бъдат приключени през следващ отчетен период, курсовата разлика отчетена през всеки от междинните периоди до периода на приключването се определя от промяната на валутните курсове през този период.

5. Вземания

Вземанията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Като търговски вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период. Същите се диференцират съобразно срока на признаването им като дългосрочни и кроткосрочни.

Възникващите по повод сключени договори за наем на сгради и помещения разходи за ел. енергия, топлоенергия, вода, вътрешни и външни телефони, които следва да бъдат възстановени от наемателите съгласно договорените в наемните договори клаузи се отчитат като вземания от други дебитори.

II. ПАСИВИ

1. Капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната реигстрация в Агенцията по вписванията към 28.11.2008 г. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 5000 лв.

2. Задължения

Задълженията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Включват задължения към доставчици, получени аванси и гаранции, задължения към персонала и бюджета. Същите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни съобразно критерия срок на погасяване (тяхната изискуемост).

Задълженията, чиито падеж е до 12 месеца от датата на баланса се класифицират като краткосрочни.

Задълженията, чиито срок на уреждане по дълъг от 12 месеца се отчитат като дългосрочни.

Задълженията към персонала и Националния осигурителен институт се начисляват ежемесечно в размер определен от сключените трудови договори и допълнителни споразумения към тях и обявените задължителни осигурителни вноски в нормативните документи.

- Заплати до 10 число на месеца, следващ месеца за който се отнасят

Погасяването на задълженията към персонала се извършва както следва:

- Аванси по заплати до 15 число на текущия месец
- Заплати - до 25 число на месеца следващ месеца, за който се отнасят

Тъй като срокът на уреждане на всички задължения към персонала и осигурителния институт е по - малък от 12 месеца, същите се отразяват в баланса на дружеството като краткосрочни.

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви както следва:

- за дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти и нематериални активи –към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец, при смяна на касиер, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на касиер;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

III. ПРИХОДИ

Определение

Приход е брутният приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Класификация

Приходите на дружеството са:

- приходи от продажби – на стоки, дълготрайни активи, материали и транспортни услуги;
- други приходи от дейността – излишъци на активи, получени неустойки, отписване на задължения, санкции на длъжностни лица, застрахователни обезщетения, наеми и др.;

- финансови приходи – от лихви, дивиденти, операции с финансови инструменти и с чуждестранна валута и от други финансови операции;
- приходи от преоценки - на дълготрайни материални активи, нематериални активи, материални запаси, финансови инструменти.

Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка се признават през един и същи отчетен период.

Признаване

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена; и
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават както следва:

- продажба на стоки и материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- наеми и лихви – на пропорционално времева база;
- излишъци на активи – при установяване;
- дивиденти и неустойки – при установяване правото на получаване.

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводната политика, приета по отношение на признаването на приходите;
- сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включително приходите от продажби на, стоки, услуги, лихви, дивиденти.

IV. РАЗХОДИ

Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

Класификация

Според икономическото им съдържание разходите са:

- за материали;
- за външни услуги;
- за амортизации;
- за заплати и други възнаграждения;
- за осигуровки;
- за преоценки на активи и пасиви;
- разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- финансови разходи;
- други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са:

- преки;
- косвени.

Според начина на възникване и значение за дружеството разходите са:

- разходи по управлението – административни;
- разходи за осъществяване на дейността – по производство и реализация на продукция и извършване на услуги.

Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите на основни материали , спомагателни материали, канцеларски и почистващи материали, дизелово гориво, бензин, смазочни материали, електрическа енергия, топлоенергия, вода, строителни материали, резервни части, работно и специално облекло, рекламни материали, хранителни стоки и други подобни.

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за: застраховки, транспорт, наеми, реклама, въоръжена охрана, противопожарна охрана, пощенски, телефонни и информационни услуги, ремонти и сервизни услуги, замерване, консултантски и печатарски услуги, одиторски и адвокатски услуги, хигиенизиране, опазване на околната среда, преводи, научни разработки, медицинско обслужване и други подобни услуги.

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи.

Разходите за заплати (възнаграждения) са всички възнаграждения на наетите лица начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори. Те се делят на основни и допълнителни възнаграждения. Към допълнителните се отнасят плащанията за вътрешно заместване, външно съвместителство, премии, нощен труд, извънреден труд, платен отпуск и други.

Когато правото на платен отпуск не е използвано изцяло през отчетния период се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като те се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети, а за база се използват възнагражденията за месец ноември на отчетната година.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд фонд “ Общо заболяване и майчинство”, „Безработица”, фонд „Трудова злополука и

професионална болест" и фонд „Гарантиране на вземанията на работници и служители".

Разходите за данъци, такси и други подобни плащания са за:
- местни данъци – данък върху недвижимите имоти, данък при придобиване на имущества чрез дарение и безвъзмезден начин, данък върху превозните средства и други местни данъци, определени чрез закон;
- местни такси – такси за битови отпадъци, за ползване на тротоари и улични платна, терени с друго предназначение, такси за технически и административни услуги, такси за охрана и други такси, определени със закон;
- данъци по Закона за корпоративното подоходно облагане (освен корпоративен данък);
- други такси към държавната администрация, определени със закон.

Финансови са следните разходи:

- за лихви – по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по неизплатени заплати в срок; по търговски задължения; по държавни вземания; по лизинг и други;
- от отрицателни разлики от операции с инвестиции и други финансови инструменти;
- от отрицателни разлики от промени в обменните курсове на чуждестранни валути;
- по други финансови операции – банкови такси и комисиони и други подобни.

Всички лихви по заемите се отчитат като текущ разход през периода, пред който са понесени и не се капитализират.

Други са разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват:

- разходи за обезщетения по Кодекс на труда;
- командировки в страната и чужбина;
-предоставяне на безплатна храна или намаление в стойността на предоставяната храна на наетите лица, отдих и почивка на наетите лица;
- разходи за честване на професионални и национални празници, юбилеи, ритуали и други подобни;
- абонаменти за печатни издания;
- стипендии;
- членски внос;
- дарения и спонсорство;
- липси и брак на активи;
- отписани вземания;
- обучение и квалификация на наетите лица;
- санкции, глоби и неустойки по договори.

Отчитане на разходите за търговска дейност

Разходите за търговска дейност се формират от основните разходи по обръщението, които са свързани с търговията на едро и търговията на дребно.

Основните разходи по обръщението първоначално се отчитат според икономическото им съдържание. Те са:

1. Разходи за материали
2. Разходи за горива и енергия
3. Разходи за външни услуги
4. Разходи за амортизации
5. Разходи за заплати
6. Разходи за осигуровки
7. Разходи от фири в допустими норми
8. Услуги от спомагателни дейности
9. Други разходи

Основните производствени разходи за социално-битовите дейности са:

1. Разходи за материали
2. Разходи за външни услуги
3. Разходи за амортизации
4. Разходи за заплати
5. разходи за осигуровки
6. Други разходи

Отчитане на общите разходи

Общите разходи са постоянни и променливи. Те са част от основните производствени разходи, които първоначално се отчитат според икономическото им съдържание.

Разходите за продажби на стоки са преки разходи, които първоначално са отчетени според икономическото им съдържание. Тези разходи са:

1. Услуги от спомагателни дейности
2. Разходи за външни услуги
3. Разходи за заплати
4. Разходи за осигуровки
5. Други разходи

Разходите за функциониране на системата на управление на дружеството се отчитат като административни разходи. Тези разходи могат да се третират като преки разходи за управлението на дружеството и първоначално се отчитат според икономическото им съдържание.

Административните разходи се отнасят директно в търговската себестойност на продажбите.

Административните разходи са:

1. Разходи за заплати
2. Разходи за осигуровки
3. Разходи за амортизации
4. Разходи за охрана на труда
5. Разходи за командировки

6. Разходи за лек транспорт
7. Разходи за външни услуги
8. Разходи за местни данъци и такси
9. Разходи за имуществени застраховки
10. Разходи за гости
11. Разходи за правни услуги
12. Разходи за одиторски и консултантски услуги
13. Разходи за реклама
14. Други разходи

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводна политика, приета по отношение на признаването на разходите;
- сумата на всяка важна категория разходи, признати през периода, включително разходите за материали, външни услуги, амортизации, заплати и осигуровки, финансови разходи и разходи от преоценки на активи и пасиви.

V. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се данък върху облагаемия доход (облагаемата печалба) и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадаемите (намаляемите) временни разлики. По този начин се формира разхода за данък и се посочва в отчета за доходите.

Класификация

В дружеството се признават:

- текущи данъчни активи и пасиви;
- пасиви по отсрочени данъци;
-отсрочени данъчни активи.

Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемия доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход /данъчна печалба/ се определя като сума от:

- печалба (загуба) преди облагане с данъци /счетоводната печалба/;
- постоянни разлики в увеличение;
- постоянни разлики в намаление;
- възникнали приспадащи се временни разлики в увеличение;
- приспадащи се временни разлики с обратно действие в намаление;

- възникнали облагаеми временни разлики в намаление;
- облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив (задължение) до размера на невнесения данък и като актив (вземане) в размера на надвнесения данък /на база на авансовите вноски и надвнесен от минали отчетни периоди/.

Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи. Те не оказват влияние върху сумата на разхода за данък, тъй като се отнасят директно в собствения капитал.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се представя, като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочените данъци се посочва като нетекущ пасив.

Отсрочени данъчни активи

Сумите на отсрочените данъчни активите се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се реализират изгодите от тези отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от печалби в следващи периоди.

В края на всяка година сумите на отсрочените данъчни активи се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци.

Сумата на активите по отсрочени данъци се представя като нетекущ актив.

Ефективна данъчна ставка

Ефективната данъчна ставка се определя като сумата на текущия данък за периода се раздели на печалбата преди облагане с данъци.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- компонентите, с които се коригира печалбата/загубата, за да се определи облагаемия доход;
- ефективната данъчна ставка;
- сума на отсрочените данъци за сметка на собствения капитал;
- сума на приспадащи се временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци;
- сума на данъчната загуба, за която не е признат актив по отсрочени данъци;
- промените в данъчните ставки.

VI.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Определение

Събитията между датата на баланса и датата на приемане на финансовите отчети за публикуване са събития след датата на баланса.

Датата на баланса е 31 декември.

Датата на приемане на финансовите отчети за представяне в е датата на тяхното утвърждаване от Управителя на дружеството.

Събитията могат да бъдат коригиращи и некоригиращи.

Признаване и оценяване на коригиращи събития

Коригиращите събития се включват във финансовите отчети. Те могат да бъдат:

- получена информация, че даден актив е обезценен към 31 декември поради обявяване в ликвидация или несъстоятелност на клиент;
- необходимост от коригиране на обезценка на актив вследствие на информация за сделки със сходни активи;
- установена себестойност на закупени активи преди датата на баланса;
- установяване на измами и грешки;
- решаване на съдебно дело;
- установяване на суми за изплащане на бонуси и комисиони.

Признаване и оценяване на некоригиращи събития

Некоригиращите събития са свързани с възможности за настъпили корекции в пазарните стойности на активи, както и с предприети действия от съществено значение в дейността на дружеството. Те не се признават във финансовите отчети, но се оповестява информация за тях и оценката на финансовия ефект от тях:

- бизнескомбинации;
- продажба на дъщерни предприятия;
- план за преустановяване на дейности;

- възникнали облагаеми временни разлики в намаление;
- облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив (задължение) до размера на невнесения данък и като актив (вземане) в размера на надвнесения данък /на база на авансовите вноски и надвнесен от минали отчетни периоди/.

Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи. Те не оказват влияние върху сумата на разхода за данък, тъй като се отнасят директно в собствения капитал.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се представя, като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочените данъци се посочва като нетекущ пасив.

Отсрочени данъчни активи

Сумите на отсрочените данъчни активите се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се реализират изгодите от тези отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от печалби в следващи периоди.

В края на всяка година сумите на отсрочените данъчни активи се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци.

Сумата на активите по отсрочени данъци се представя като нетекущ актив.

Ефективна данъчна ставка

Ефективната данъчна ставка се определя като сумата на текущия данък за периода се раздели на печалбата преди облагане с данъци.

Информация за оповестяване

- обявяване на важно преструктуриране;
- съществени покупки или освобождавания от активи;
- вреди от стихийни бедствия;
- поемане на значителни ангажименти и задължения;
- разрешаване на важни съдебни спорове;
- необичайно големи промени в цени на активи и валутни курсове.

В случай, че не е възможна оценка на финансовия ефект, този факт се оповестява.

Друга информация за оповестяване

Дружеството оповестява датата на приемане на финансовите отчети за публикуване.

VII.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА, СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ПЕРИОДИ

1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

Определение

Дружеството извършва промени в счетоводните си политики само когато:

- промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;
- промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводните политики се одобряват и приемат от Управителя на дружеството по предложение на Главния счетоводител.

Представяне

Промените в счетоводните политики се отразяват чрез коригиране началното салдо на всеки засегнат компонент от капитала за най-ранния представен предходен период, когато това е изрично определено в стандарт. За всички останали случаи се коригира началното салдо на неразпределената печалба. Оповестяваните и представяните суми за предходни периоди се преизчисляват по начин, сякаш дружеството винаги е прилагало новите счетоводни политики.

При поява на нови обекти на отчитане се допълват счетоводните политики. Това не се третира като промяна в счетоводна политика.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- наименование на счетоводен стандарт или разяснение, които налагат промени в счетоводните политики;
- естество на промените в счетоводните политики;
- размер на корекцията за текущия и всеки представен предходен период за всяка засегната статия във финансовите отчети;
- причини, поради които дружеството счита, че промените в счетоводните политики ще осигурят по-голяма надеждност на информацията.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размера на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие.

Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:

- оценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти;
- оценка на годност на материални запаси;
- оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;
- оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещите икономически ползи от амортизируемите активи;
- оценка на провизии.

Представяне

Когато промяна в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент на капитала, тя се признава за периода на промяната чрез коригиране на балансовата стойност на актив, пасив или компонент на капитала.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се включва в нетната печалба/загуба за текущия или текущия и бъдещите периоди.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява естеството и размера на промяната.

3. ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

Определение

Грешки от предходен период са пропуските или неточното представяне на финансовите отчети за един или повече предходни периоди, произтичащи от неизползване или неправомерно използване на надеждна информация, която е била

налична към момента на оторизиране за публикуване на финансовите отчети, и която е можело да бъде взета предвид при изготвянето и представянето на тези отчети.

Видове

Грешки от предходен период могат да бъдат:

- математически грешки;
- грешки при прилагане на счетоводните политики;
- недоглеждане или неточно представяне на факти;
- измами.

Представяне

Корекция на грешки от предходен период се представя в първите финансови отчети след откриването им чрез преизчисляване на сравнителните суми за представените предходни периоди, в които са възникнали грешките. Когато грешките са възникнали преди най-ранно представяните предходни периоди, те се представят чрез преизчисляване на началното салдо на засегнатите активи, пасиви или капитал.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:
- естество на грешката от предходен период;
- размер на корекцията за всяка засегната статия от финансовите отчети.

VIII.СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Определение

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- взаимоотношенията, при които е налице контрол;
- сделки – естество, вид и елементи (обем в сума или процент, политика на ценообразуване);
- неуредените разчети към датата на годишния финансов отчет между свързаните лица.

IX. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Определение

Този риск може да бъде кредитен, валутен и лихвен.

Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и/или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсове на чуждестранните валути.

Лихвен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.

Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.

Управлението на риска се извършва от Управителя на дружеството и/или упълномощени от него лица – отдели за анализи, дилъри, вътрешен финансов одит.

За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения на отделните звена, лимити за определени операции и сделки и др.

X. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Междинни финансови отчети

В дружеството не се изготвят междинни финансови отчети. Текущо през отчетния период на ръководството се представят оперативни счетоводни данни. Облагаемият финансов резултат се следи чрез оборотна ведомост за целите на авансовото облагане с корпоративни данъци.

1. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди лева до 1 март на годината, следваща годината за която се отнася. В двуседмичен срок от съставянето се представя за разглеждане и приемане от Управителя на дружеството. Годишният финансов отчет се представя за одиторска проверка и заверка[1].

[1] За годишните отчети съставени след 01.01.2006 г. съгласно параграф 6 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

Приетият (и заверен) отчет се представя на принципала за приемане.

Приетият от принципала отчет се представя в Търговския регистър , както и на други институции съгласно действащите законови изисквания. Представянето в търговския регистър е равнозначно на публикуване.

Годишният финансов отчет включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за доходите
- Отчет за паричния поток
- Отчет за промените в собствения капитал
- Отчет за управлението[2]
- Счетоводна политика и пояснителни бележки

1.1. Счетоводен баланс

Счетоводният баланс се съставя в едностранна форма, определена в Приложение № 1 към НСС 1, въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. В него надлежно се показва:

-пълното търговско наименование на дружеството, адрес на управление и регистрация, ЕИК

-оповестяване, че се отнася за дружеството, а не за групата

-датата на финансовия отчет и отчетния период, за който се отнася

-видът на отчетната валута

-степента на точност на представените числа

Активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност. Балансът съдържа балансова част, групирана съответно в раздели, групи и статии и бележки. Нови балансови статии се добавят, когато посочените не отговарят на съдържанието на дадена група активи и пасиви, предвид развитието на дейността.

Формата и съдържанието на счетоводния баланс на дружеството е посочена в Приложение № 4 "Годишен финансов отчет" и е неразделна част от настоящата счетоводна политика.

1.2. Отчет за приходите и разходите

Отчетът за доходите се съставя в едностранна форма, определена в приложение № 3 от НСС 1 - Представяне на финансовите отчети на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период както и:

- Сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат.
- Измененията в остатъците (между началните и крайните за отчетния период) на продукцията и незавършеното производство
- Отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидиране на дълготрайни активи по стопански начин
- Получените материали от собствено производство

Отчетът за доходите се съставя към 31 декември на текущата година. Допълнителните реквизити идентифициращи дружеството са аналогични на тези в

счетоводния баланс. Формата и съдържанието на ОПР на дружеството е посочена в Приложение № 4 на тази счетоводна политика.

1.3. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод и при съблюдаване изискванията на НСС 7 - Отчети за паричните потоци.

Паричните потоци от различните видове сделки, осъществявани от дружеството, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Отчетът за паричните потоци се съставя към 31 декември на годината въз основа на информация за основните класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания получена от счетоводните регистри за движението на паричните средства. Формата и съдържанието на този отчет е посочена в приложение № 4 на тази счетоводна политика.

1.4. Отчет за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал включва измененията (увеличенията и намаленията) в собствения капитал на дружеството в резултат на осъществяваната дейност, преоценките, операциите със собственика на капитала и други и се съставя в съответствие с НСС 1 и приложение № 6 към него. Отчетът за промените в собствения капитал се съставя към 31 декември на отчетната година, по форма и съдържание посочено в приложение № 4 на настоящата счетоводна политика.

1.5.Доклади за дейността

Този отчет се изготвя за съгласно изискванията на действащия Закон за Счетоводството.Той включва:

- Достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на дружеството
- Важните събития, настъпили след годишното счетоводно приключване
- Предвижданото развитие на дружеството
- Друга информация по преценка на ръководството

1.6. Счетоводна политика и пояснителни бележки

Приложението към годишния финансов отчет съдържа информация, както за прилаганата счетоводна политика, така и за състоянието и измененията в активите, пасивите, приходите, разходите, паричните потоци, както и други оповестявания съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Към оповестителните бележки относно прилаганата счетоводна политика се включва информация за:

- Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи;
- Методите за оценка на материалните записи при потреблението им;
- Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;

- Критериите за признаване на правителствени дарения като приходи, когато такива са получени и изсквания за оповестяване на правителствени помощи;
- Събития, настъпили по време на съставяне на на счетоводния баланс;
- Събитията на стъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет;
- Методите за признаване на приходи;
- Всички други сведения определени за представяне в МСС, а също и други сведения преценени от дружеството като съществени.

ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПРОЦЕС

1. Форма на счетоводството и счетоводна система

В дружеството се прилага двустранна форма на счетоводни записвания, която осигурява всеобхватно хронологично и систематично (аналитично и синтетично) регистриране и счетоводно отчитане на стопанските операции.

Счетоводната система на дружеството включва и осигурява:

- Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- Синтитечни и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- Годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- Изменения в извършените счетоводни записвания, чрез съставяне на коригиращи статии;
- Прилагане на индивидуален сметкоплан.

В дружеството се прилага автоматизирано водене на счетоводните регистри, чрез стандартен счетоводен софтуер. Програмният продукт е Делта (Микроинвест ООД). Поддържат се следните обособени бази от данни за отчетни обекти: Дълготрайни материални активи и текущо състояние на счетоводните сметки. Основните използвани регистри са: хронологични журнали на сметки, аналитични и синтетични систематични журнали, главна книга, оборотна ведомост. Генерират се широк набор от справки за различни аналитични разрези на счетоводните сметки и се осигурява разпечатването им в достъпен за ползване от управлението вид. Продуктът се актуализира периодично, съобразно измененията в счетоводното и данъчното законодателство и се поддържа на абонаментен принцип от сервизна фирма.

2. Система на индивидуално прилагани сметки

В изпълнение изискването на от Закона за счетоводството дружеството регистрира и отчита възникващите стопански операции въз основа на разработен индивидуален сметкоплан, отразяващ спецификата на отчетните обекти, съществуващи в неговия бизнес. Всеки индивидуален сметкоплан трябва да отговаря поне на следните две изисквания. Първото изискване е в него да се включат счетоводни сметки ,чрез които се осигурява счетоводно –отчетна информация за всички обекти.Второто

изискване е той да бъде подреден по такъв начин, че да се обхващат всички дейности на предприятието. В системата на индивидуално прилаганите сметки се включват синтетичните и аналитичните сметки ,които се очаква да бъдат използвани при отчитането на стопанските операции. Сметкопланът е структуриран по начин, позволяващ неговото развитие и разширяване на аналитичностите, чрез включване на нови синтетични и аналитични сметки при необходимост.

XI. Организация на отчетната дейност
Организация на счетоводната дейност

Счетоводната дейност се осъществява от отдел –Финансово-счетоводен, състоящ се от Главен счетоводител и 1 бр. счетоводител.

Функциите, отговорностите и квалификационните изисквания на персонала са регламентирани със съответните длъжностни характеристики.

В организационно - управленско отношение направлението е пряко подчинено на Управителя на дружеството.

Средство за контрол са и инвентаризациите. Същите се извършват в периодичност, определена от настоящата счетоводна политика.

XII. Ипотека и залог

Ипотекирани и особен залог на ДМА във връзка с получени банкови кредити. Представените данни са по балансова стойност към 31.12.2021г. - общо 443 361,81 лв.

- Машини – 443 361,81 лв.

Входяща и изходяща кореспонденция

Входящата и изходящата кореспонденция се завежда в хронологични дневници от служба "Деловодство", където и се задава съответен пореден номер по възходящ ред, в съответствие с дата на постъпване или изпращане. Счетоводната документация се съхранява в сроковете определени съгласно Закона за Счетоводството.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайни материални активи

Показатели	Земя, сгради, (хил. лв.)	Машини, оборудване и съоръжения (хил. лв.)	Транспортни средства (хил. лв.)	Други ДМА (хил. лв.)	Разходи за придобиване на ДМА (хил. лв.)	Общо НМА (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2021г.	1984	5959	387	770	61	9161
Постъпили през периода	**53**	**42**	**45**	**82**	**587**	**808**
Излезли през периода	**0**	**8**	**0**	**1**	**101**	**110**
Отчетна стойност на 31.12.2021г.	2037	5993	432	852	547	9859
Натрупана амортизация към 01.01.2021г.	425	5112	245	491	0	6275
Начислена през периода	**95**	**392**	**57**	**46**	**0**	**590**
Отписана през периода	**0**	**8**	**0**	**0**	**0**	**8**
Натрупана амортизация към 31.12.2021г.	520	5496	302	537	0	6854
Предоставени аванси за ДМА	0	0	0	0	**0**	0
Балансова стойност на 31.12.2021г.	1517	497	130	315	547	3006

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи на дружеството към 31.12.2020г. 2888хил. лева, към 31.12.2019г. е 3278 хил. лева. От тях няма заложени или ипотекирани в полза на трети лица. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

2.ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Програмни продукти (хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	Общо НИИ (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2021г.	119	0	0	119
Постъпили през периода	**0**	**0**	**0**	**0**
Излезли през периода	**0**	**0**	**0**	**0**
Отчетна стойност на 31.12.2021г.	119	0	0	119
Натрупана амортизация към 01.01.2021г.	118	0	0	118
Начислена през периода	**1**	**0**	**0**	**1**
Отписана през периода	**0**	**0**	**0**	**0**
Натрупана амортизация към 31.12.2021г.	119	0	0	119
Преоценка до справедлива стойност	**0**	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност на 31.12.2021г.	0	0	0	0

Няма балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи на дружеството към 31.12.2021г., а към 31.12.2020г. е 1 хил. лева. Амортизациите на дълготрайните нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

1. ИНВЕСТИЦИИ

Дружеството няма съучастия в други предприятия и не притежава финансови инструменти, отчитани като инвестиции, с изключение на дългосрочен заем в размер на 256 хил.лв.

ТЕКУЩИ АКТИВИ

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Материали и суровини	**612**	**714**
Други	**172**	**172**
ОБЩО	784	886

5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
„НИКИ – 2000" ЕООД	**0**	**0**
„Ники ротор авиейшън" ООД	**22**	**44**
ОБЩО	22	44

6. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2021г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Вземания от клиенти	**1686**	**823**
Други вземания	**105**	**82**
ДДС за възстановяване	**219**	**59**
ОБЩО	2010	964

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Показатели	31.12.2021г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Парични средства в лева по разпл. сметка	**180**	**292**
Парични средства в чуждестранна валута	**0**	**0**
Касова наличност	**35**	**35**
Блокирани парични средства	**0**	**0**
ОБЩО	215	327

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

8.ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основния капитал включва 100 броя дялове с номинал от 50 /петдесет/ лева. Основният капитал е напълно внесен.

9. РЕЗЕРВИ

Показатели	31.12.2021г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Премийни резерви	**0**	**0**
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	**0**	**0**
Други резерви	**114**	**114**
ОБЩО	114	114

Законови резерви, не се заделят по Търговския закон, тъй като дружеството е ЕООД.

10. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА МИНАЛИ ГОДИНИ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Неразпределена печалба	**1140**	**917**
Непокрита загуба	**0**	**0**
ОБЩО	1140	917

11. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
ОББ АД	**1146**	**1310**
ОБЩО	**1146**	**1310**

12. ФИНАНСИРАНИЯ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2021г. хил. лв.
1. Финансирания и приходи за бъд.периоди	**0**	**0**
ОБЩО	0	0

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2022г. хил. лв.
„НИКИ – 2000" ЕООД	**0**	**0**
„Ники Ротор авиейшън" ООД	0	1
ОБЩО	0	1

14. ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ БАНКОВИТЕ ЗАЕМИ

Показатели	31.12.2021г. хил. лв.	31.12.2021г. хил. лв.
	0	**0**
ОБЩО	0	0

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Задължения към доставчици	**1426**	**982**
Други заеми		**0**
Други задължения	**316**	**211**
ОБЩО	1742	1193

16. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
ДОД	**19**	**9**
Корпоративен данък	**51**	**50**
Данък в/у предст. Разходи	**1**	**0**
Данък в/у разходите	**5**	**5**
Данък дивидент	**28**	**21**
Данък в/у социалните разходи	**0**	0
ОБЩО	104	86

17. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Продажба на продукция	**10444**	**8722**
Продажба на услуги	**653**	**664**
Продажба на стоки	**55**	**38**
ОБЩО	11152	9424

18. ДРУГИ ПРИХОДИ

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Увеличение на запасите от продукция	**0**	**0**
Други приходи	**160**	**150**
ОБЩО	160	150

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

Финансови разходи

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Разлики от валутни курсове	**27**	**27**
Разходи за лихви	**29**	**35**
Други	**13**	**10**
ОБЩО	69	72

Финансови приходи

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Приходи от лихви	**10**	**10**
Приходи от валутни разлики	12	8
Други приходи	0	1
ОБЩО	22	19

Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка

Показатели	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020г. хил. лв.
Счетоводна печалба	**1893**	**1796**
Данък по действащата ставка 10 %	**189**	**180**
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно	**0**	**0**
Ефект от промяна в данъчната ставка	**0**	**0**
Данъчни задължения	104	86

21. ОЦЕНКА НА ПРИНЦИПА ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ.

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от вирус /SARS-CoV-2/. На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса: удължаване и прекъсване на административни срокове, удължаване срока за действие на административни актове, спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност, промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време, преустановяване на работата и ползване на отпуски. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в

страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Евентуалните рискове и несигурности за Дружеството в могат да бъдат обобщени в следните направления:

- намаляване обема на дейността в резултат на чувствителното намаляване на икономическата активност и потреблението в страната;
- затруднения в оперативната дейност, поради евентуални положителни проби на служители за вирус SARS-CoV-2.

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет практически не е възможна цялостна стойностна оценка на потенциалните рискове за Дружеството в резултат на пандемията от SARS-CoV-2.

На този етап предприетите мерки на ръководството на Дружеството за справяне с извънредната ситуация включват завишаване на санитарно-хигиенните изисквания при работа в помещения (дезинфекция, проветряване, осигуряване на предпазни средства) и осигуряване на възможности за надомна работа на част от персонала. При евентуални индикации за влошаване финансовото състояние на Дружеството, ръководството може да предприеме действия по предоговаряне на отношения с кредитори и контрагенти.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2021 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип-предположение като база за изготвяне на финансовия отчет, в т.ч.и извънредната епидемична обстановка, въведена в страната във връзка с пандемията от SARS-CoV-2.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В края на месец февруари 2022 година започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ и други държави наложиха на Русия редица икономически санкции. Тези събития и мерки биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години. Въпреки че на този етап не е в състояние да прогнозира и оцени евентуалните непреки ефекти върху дейността на предприятието, Ръководството по-скоро счита, че след датата на баланса не са настъпили събития и условия, които да оказват съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството, в т.ч. и военните действия в Украйна.

Дата на одобряване от Управителя на „НИКИ” ООД: 12.04.2022 г.

Изготвил ……..

/Радка Мишева/

Управител:……

/Николай Николов/

