

“ НИКАС ООД “

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

март 2019, гр. София
Този отчет съдържа 25 страници

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЕ	9-25
1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	
3.ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	
4.РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
6.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
7.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	
8.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
9.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	
10.ДРУГИ ПРИХОДИ	
11.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	
12.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
13.ВЗЕМАНИЯ	
14.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	
15.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
16.СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
17.ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
18.РАЗХОДИ ЗА ДАНЫЦИ - ТЕКУЩ ДАНЫК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
19.СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
20.УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	
21.ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	
22.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „НИКАС“ ООД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложения	2018 BGN '000	2017 BGN '000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложения	2018 BGN '000	2017 BGN '000
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3	111		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9	4668	3732
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3232	2586	а) продукция		307	88
а) суровини и материали	4	2432	1964	б) услуги		4361	3638
б) външни услуги	5	800	622	в) стоки			6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	6	940	886	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			166
а) разходи за възнаграждения		760	714	3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3		62
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		180	172	4. Други приходи	10	172	97
- осигуровки, свързани с пенсии		63	60				
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		422	455	Общо приходи от оперативна дейност		4840	4057
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	11	418	448				
- разходи за амортизация		418	448				
б) разходи за обезценка		4	7				
5. Други разходи, в т.ч.:	7	226	166				
а) балансова стойност на продадените активи		141	74				
Общо разходи за оперативна дейност		4931	4093				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи:		46	53				
Общо финансови разходи	8	46	53	Общо приходи		4840	4057
Общо разходи		4977	4146			137	89
7. Разходи (икономия) за/на данъци	18	(3)	(1)	5. Счетоводна загуба			

8. Печалба		6. Загуба
	4974	4145
Всичко		

	134	88
Всичко	4974	4145

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 25.

Дата: 27.03.2019 г.

Съставител:
(Бойко Василев Радосев)

Ръководител:
(Димитър Йорданов Иванов)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

“Дружество за одит и консултации” ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева



(Signature of Stefka Ilieva)

(Signature of Stefka Ilieva)

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "НИКАС" ООД
към 31 декември 2018**

АКТИВ	Приложения	31.12.2018		ПАСИВ	Приложения	31.12.2017	
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
II. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:		89	96	II. Натрупа на печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		1328	1534
- земи		13	13	- неразпределена печалба		1328	1534
- сгради		76	83	Общо за група II:		(134)	(88)
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		208	575	III. Текуща печалба (загуба)			
3. Съоръжения		50		Общо за раздел A:	16	1199	1451
4. Транспортни средства		50	87	B. Провизии и сходни задължения			
5. Офис оборудване		3	4	I. Провизии за данъци в т.ч.		3	6
6. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1390	1427				
Общо за група II:	11	1790	2117	- Отсрочени данъци	18	3	6
Общо за раздел A:		1790	2189	Общо за раздел B:		3	6
B. Текущи (краткотрайни) активи				B. Задължения			
I. Материални запаси				1. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	17.1	409	588
1. Суровини и материали		216	138	до 1 година		170	179
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		27	66	над 1 година		239	409
- продукция		27	66	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17.2	528	646
3. Незавършени производство и услуги		30	102	до 1 година		352	343
Общо за група I:	12	273	306	над 1 година		176	303
II. Вземания				3. Получени аванси, в т.ч.:			12
1. Вземания от клиенти и доставчици		745	757	до 1 година			12
2. Други вземания			6	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17.3	630	519
Общо за група II:	13	745	763	до 1 година		630	519
III. Парични средства, в т.ч.:		36	7	5. Задължения по застрахователни полици, в т.ч.:		4	3
- брой		3	1				

- в безсрочни сметки (депозити)	33	6	до 1 година	4	3
Общо за група III:	36	7	6. Други задължения, в т.ч.:	112	105
Общо за раздел Б:	1054	1076	до 1 година	112	105
В. Разходи за бъдещи периоди	41	65	-данъчни задължения, в т.ч.:	34	32
			до 1 година	34	32
			-към персонала	49	46
			до 1 година	49	46
			-осигурителни задължения	23	21
			до 1 година	23	21
			Общо за раздел В, в т.ч.:	1683	1873
			до 1 година	1268	1161
			над 1 година	415	712
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	2885	3330	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	2885	3330

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 25.

Дата: 27.03.2019 г.

Съставител:
(Бойко Василев Радоев)

Ръководител:
(Димитър Йорданов Иванов)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

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

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "НИКАС" ООД
ЗА 2018 година

Показатели	Приложен ия капитал	Финансов резултат от минали години			
		Неразпре- делена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000		BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2018	5	1534		(88)	1451
2. Прехвърляне на резултат към минали периоди			(88)	88	-
3. Покриване на загуба		(88)	88		-
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:		(118)			(118)
- за дивиденди		(118)			(118)
5. Финансов резултат за текущия период				(134)	(134)
6. Салдо към 31 декември 2018	5	1328	-	(134)	1199

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 25.

Дата: 27.03.2019 г.

Съставител:
(Бойко Василев Радоев)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

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

Ръководител:
(Димитър Йорданов Иванов)

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на НИКАС ООД за 2018 година

НИКАС ООД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018 година

	2018				2017			
	Приложения	BGN '000	BGN '000	BGN '000	Neten поток	BGN '000	BGN '000	BGN '000
А. Парични потоци от оперативна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти								
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване								
Постъпления и плащания за лихви, комисионни								
Платени/възстановени други данъци и такси								
Плащания при разпределения на печалби								
Други парични потоци от оперативна дейност								
Всичко парични потоци от оперативна дейност								
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи								
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност								
В. Парични потоци от финансовая дейност								
Парични потоци, свързани с получени заеми								
Плащания на задължения по лизингови договори								
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците								
Постъпления и плащания за лихви, комисионни								
Всичко парични потоци от финансовая дейност								
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)								
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари								
Е. Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември								

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 25.

Дата: 27.03.2019 г.

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

“Дружество за одит и консултации” ООД

Управител: Стефка Илиева

Съставител: (Бойко Василев Радосев)

Ръководител

(Димитър Йорданов Иванов)

Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефка Илиева



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2018 година включва производство, търговия и употреба на взривни вещества и пробивно-взривни работи. Дружеството притежава разрешение за производство на взривни вещества, издадено от Министерство на вътрешните работи на Република България.

1.2 Собственост и управление

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

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

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.03.2019 година

1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2018 г. е 35 работници и служители (към 31.12.2017 г. – 34 работници и служители.)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

Текущ отчетен период – 2018 година.

Предходен отчетен период – 2017 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Принцип – предположение за действащо предприятие

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

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

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

2.2. Сравнителни данни

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

2.3 Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

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

2.5. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.5.2. Управление на финансовите рискове

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

Риск от курсови разлики

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

Кредитни рискове

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

Ликвидност

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

Лихвен риск

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

2.5.3. Справедлива стойност

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

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

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

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

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

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

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

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

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

Амортизация

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

	2018 год. Полезен живот в години	2017 год. Полезен живот в години
Сгради	25	25
Машины и оборудване	3-7	3-7
Транспортни средства	2-13	2-13
Компютърна техника	2	2
Стопански инвентар	от 5 до 7	от 5 до 7

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

2.6.2. Търговски и други вземания

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

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

2.6.3. Материални запаси

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

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

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

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

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

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

2.6.5. Обезценка

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

2.6.6. Лихвени заеми

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходи като финансови приходи / разходи през периода на амортизация или когато се отпишат или редуцират.

2.6.7. Провизии

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

2.6.8. Търговски и други задължения.

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

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

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

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

Размерите на осигурителните вноски се определят конкретно с Кодекса за социално осигуряване (КСО) и с Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2018 г. – 33.40% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице приблизителни 59:41 за работещите при условията на трета категория труд, и допълнителни 10% за работещите при II-ра кат.труд, което за сметка на работодателя. За 2019 година размерът на вноските се запазва в размер на 33.40 %, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 59:41.

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

неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.6.9. Приходи

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

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

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

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

Финансови приходи

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

2.6.10. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

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

2.6.11. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2018 година). За 2019 година – данъчната ставка се запазва.

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

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

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

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

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

2.6.12. Капитал и резерви

НИКАС ООД е търговски дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност

3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	111	62
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	111	62
Общо	111	62

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Основни материали за взривни вещества	1561	1252
Горива и смазочни материали	605	462
Резервни части и консумативи	243	217
Електроенергия и вода	18	18
Канцеларски материали	1	3
Строителни материали		7
Работно облекло и лични предпазни средства	3	3
Други	1	2
Общо	2432	1964

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Услуги по сондиране, натрошаване, изгребване и други подобни	369	193
Строително-монтажни работи		66
Транспортни и товаро-разтоварни разходи	97	64
Наем помещения	20	18
Наета техника за механизация	80	
Охрана	171	151
Разходи за ремонт и поддръжка	7	9
Комисионни при придобити дълготрайни активи		62
Комуникации	11	11
Застраховки	24	22
Консултански, нотариални и одиторски услуги	6	11
Проби и анализи вещества	4	4
Такси по банкови сметки		1
Други	11	10
Общо	800	622

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

2018 BGN'000	2017 BGN'000
-----------------	-----------------

Заплати на персонала (без управленския)	668	624
Възнаграждения на управленския персонал	88	86
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	180	172
Ваучери за храна	4	4
Общо	940	886

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Балансова стойност на продадените материали, стоки и ДМА	141	74
Командировки	37	46
Данъци и такси	14	18
Обучения на персонала и охрана на труда	19	11
Представителни разходи	7	7
Глоби и санкции		9
Брак на материални запаси	7	
Други разходи	1	1
Общо	226	166

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Разходи за лихви	37	46
Такси по банкови кредити	9	7
Общо	46	53

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи от продажба на взривни вещества	307	88
Приходи от продажба на услуги	4361	3638
Приходи от продажба на стоки		6
Общо	4668	3732

Приходите от продажба на услуги включват:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Пробивно-взривни работи	3978	3554
Услуги с механизация	292	72
Транспортни услуги	85	8
Наеми	3	2

Други услуги
Общо

3	2
4361	3638

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

Приходи от продажба на материали
Отписани задължения поради изтекла давност
Общо

2018 BGN'000	2017 BGN'000
172	91
6	
172	97

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Отчетна стойност на нетекущите

Амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	В началото на периода BGN' 000	На постъпили през периода BGN'000	На излезли през периода BGN'000	В края на периода BGN'000	В началото на периода BGN' 000	Начислена през периода BGN'000	Отписана през периода BGN'000	В края на периода BGN'000	Балансова стойност в края на периода BGN '000
I. Нематериални активи									
1. Програмни продукти	9			9	9			9	-
Общо за група I:	9			9	9			9	-
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	191			191	95	7		102	89
- земи	13			13					13
- сгради	178			178	95	7		102	76
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4757	4	2	4759	4182	371	2	4551	208
3. Съоръжения		52		52		2		2	50
4. Транспортни средства	851			851	764	37		801	50

5. Офис оборудване	41			41	37	1		38	3
6. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1427	15	52	1390					1390
Общо за група II:	<u>7267</u>	<u>71</u>	<u>54</u>	<u>7284</u>	<u>5078</u>	<u>418</u>	<u>2</u>	<u>5494</u>	<u>1790</u>
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	<u>7276</u>	<u>71</u>	<u>54</u>	<u>7293</u>	<u>5087</u>	<u>418</u>	<u>2</u>	<u>5503</u>	<u>1790</u>

Материални дълготрайни активи в процес на изграждане са в размер на 1372 хил. лв и представляват разходи за изграждане на производствена база - обект с. Лиляче – Врачанско. Предоставените аванси за придобиване на дълготрайни материални активи са 18 хил.лв. (2017год. – 28 хил.лв.).

Производствена база – обект Лиляче	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Сграден фонд - обект Лиляче	723	723
Съоръжения към обект Лиляче	311	338
Производствено оборудване към обект Лиляче	108	108
Смесително-заряден автомобил обект Лиляче	230	230
	1372	1399

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Машини, производствено оборудване и апаратура	3490	3513
Транспортни средства	607	576
Офис обзавеждане	7	9

Към 31 декември 2018 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството, които са оповестени в приложение 20.

Към 31 декември 2018 година няма временно извадените от употреба активи.

Оперативен лизинг

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

Общата сума призната като разход по договори за оперативен лизинг за отчетния период е 20 хил.лв (2017 г. - 18 хил.лв)

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	15	20
От 2 до 5 години	13	26

Над 5 години

Стойност на минималните лизингови плащания

28	46
----	----

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Суровини и материали	216	138
Продукция	27	66
Незавършено производство	30	102
Общо	273	306

Суровините и материалите по видове са:

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Амониев нитрат	76	32
Ексели	40	34
Дизелово гориво	10	4
Бустери	18	14
Риогел	18	6
Риомакс	2	
Резервни части инсталация	27	27
Други материали	25	21
Общо	216	138

Продукция по видове :

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Никанит	27	66
Общо	27	66

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2018 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2018 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

13. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Вземания по продажби	748	764
Обезценка на вземания по продажби	(7)	(7)
Предоставени аванси	4	
Присъдени вземания	4	4
Обезценка на присъдени вземания	(4)	
Вземания по предоставени гаранции		2
Общо	745	763

Движение в обезценките

	2018	2017
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Салдо към 1 януари	7	19
Начислени	4	7
Отписани		19
Възстановени		
Салдо към 31 декември	11	7

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Парични средства в каса	3	1
Парични средства по сметки в банки	33	6
Общо	36	7

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	27	53
Застраховки	12	11
Други	2	1
Общо	41	65

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/загуби	1194	1446
Общо	1199	1451

Записан основен капитал

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

Натрупани печалби/загуби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 1328 хил.лв и загубата за текущия отчетен период в размер на 134 хил. лв.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

17.1. Задължения по финансов лизинг

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Атлас Копко Файненшъл Солюшънс	409	588
Общо	409	588

От тях:

нетекущи	239	409
текущи	170	179

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

Нетната балансова стойност на този актив в размер на 157 хил.лв е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2018 година възлизат на 26 хил.лв.

17.2. Задължения към финансови предприятия	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Задължения по банкови овърдрафти	225	216
Задължения по инвестиционни банкови заеми	303	430
Общо	528	646

Условията по заемите са както следва:

Заемодател:	ОББ АД
Договорен размер на овърдрафт	250 хил. лв.
Падеж	21.03.2019
Обезпечение	Ипотека върху недвижимо имущество, залог на движимо имущество, вземания
Цел на заема	Оборотен
Салдо към 31 декември 2018, в т.ч.:	225
нетекущи	
текущи	225
Заемодател:	ОББ АД
Договорен размер на заемите	430 хил. лв. (220хил.евро) отпуснат с възможност за още (40 хил.евро) при определени условия
Падеж	20.12.2021 г.
Обезпечение	Ипотека върху недвижимо имущество, залог на движимо имущество вземания
Цел на заема	Инвестиционен
Салдо към 31 декември 2018, в т.ч.:	303
нетекущи	176
текущи	127

17.3. Задължения към доставчици	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Задължения към доставчици, несвързани лица	489	407
Задължения към доставчици, свързани лица под общ контрол чрез ключов управленски персонал	141	112
Общо	630	519

17.4. Други задължения	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Данъчни задължения	34	32
Заплати за месец декември на текущата година	49	46

Задължения за социално и здравно осигуряване	23	21
Задължения към инспекцията по труда	6	6
Задължения по допълнителни парични вноски към собственици		
Общо	112	105

17.5. Данъчните задължения включват:

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Данък върху добавената стойност	20	17
Данък общ доход	10	10
Данък дивидент	3	4
Данък върху разходите	1	1
Общо	34	32

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

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

Отчет за приходите и разходите	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(3)	(1)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(3)	(1)
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Счетоводна печалба/загуба за годината	(137)	(89)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2017г.: 10%)	(14)	(9)
От непризнати суми по данъчна декларация	1	1
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци	10	7
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(3)	(1)

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати са в баланса отсрочени данъчни пасиви както следва:

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	данък 31.12.2018 BGN'000	временна разлика 31.12.2017 BGN'000	данък 31.12.2017 BGN'000
----------------------------	--	--------------------------------	--	--------------------------------

Амортизируеми активи	27	3	62	6
Отсрочен данъчен пасив - нето	27	3	62	6

Не са признати в баланса отсрочени данъчни активи както следва:

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	данък 31.12.2018 BGN'000	временна разлика 31.12.2017 BGN'000	данък 31.12.2017 BGN'000
Данъчна загуба	174	18	84	8
Обезценка на вземания	11	1	7	1
	185	19	91	9

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

По данък добавена стойност – до 2007 година

Пълна данъчна ревизия – до 2009 година

Национален осигурителен институт – до 2003 година

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица

Корект ИВ ЕООД

Вид на свързаност

Под общ контрол чрез ключов управленски персонал

През 2017 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Видове покупки от свързани лица

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Материали	27	16
Услуги	367	229
Общо	394	245

Покупки от свързани лица

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
КОРЕКТ ИВ ЕООД	394	245
Общо	394	245

Допълнителни парични вноски - получени

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Съдружници		33
Общо		33

Допълнителни парични вноски - погасени

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Съдружници		35
Общо		35

Разчетите със свързани лица са оповестени в бележка 17.

Възнаграждения на управленския и административен персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1. През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 88 хил.лв. (2017г. – 86 хил. лв.) и на административния персонал 85 хил.лв. (2017г. – 69 хил. лв.)

20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции

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

Предоставени обезпечения

Във връзка с получените банкови заеми дружеството е предоставило като обезпечение върху недвижимо имущество, с балансова стойност към 31.12.2018г. както следва: земи – 13хил.лв, сгради – 76хил.лв, активи в процес на изграждане – 597 хил.лв, парични средства и вземания 2хил.лв.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „НИКАС“ ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „НИКАС“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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



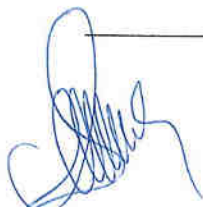
относно размера на тези задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на дружеството.

2. В състава на дълготрайните материални активи са отчетени активи в процес на изграждане на обща стойност 1372 хил. лв. Поради наличието на незавършени строителни обекти, които са в застои и са със значително просрочен пусков срок, на стойност към 31 декември 2018 г. за 1 142 хил. лв. и за които не е извършена инвентаризация, преценка за годност и обезценка, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно оценката на активите в процес на изграждане, както и произтичащите ефекти в отчета за приходите и разходите и в това дали стойността им към 31 декември 2018 г. не надвишава тяхната възстановима стойност.

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

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

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



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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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



относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

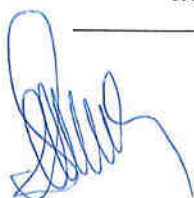
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока



степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава 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 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

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83



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.

Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева

ул. „Лайош Кошут“ 33
гр. София 1606, България
15 април 2019 година



Годишен доклад за дейността на "НИКАС" ООД за 2018 год.

„НИКАС“ ООД представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 година, изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и одитиран от специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД. Дружеството е регистрирано през 1993 година с основен предмет на дейност производство и търговия на промишлени взривни вещества. Дружеството се представлява и управлява от Димитър Йорданов Иванов и Анна Крумова Петкова заедно и поотделно, съдружници са Николай Кръстев Георгиев, Анна Крумова Петкова, Симеон Кузманов Кузманов, Димитър Йорданов Иванов, Маргарете Кузманова Спасова и Виолетка Симеонова Кузманова. Главен счетоводител е Бойко Василев Радоев.

Предмет на дейността:

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

1.Основна информация

През анализирания период нетните приходи от продажби са в размер на 4668 хил.лв.

За отчетния период дружеството приключва с нетна загуба 137 хил.лв.

Сумата на активите по баланса на НИКАС – ООД – гр.София към 31.12.2018 год. е 2885 хил.лв.

С решения на общо събрание на съдружниците, проведени през 2018г. от натрупаните печалби в размер на 1446 хил.лв. са разпределени дивиденди в размер на 118 хил.лв.

Информация за количествените параметри за работата на дружеството през 2018 год.

Произведени ПВВ тона - 1407 хил.т.

Взривена скална маса кубизи - 2792 хил.куб.м.

Капитализация и задлъжнялост

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 2885 хил.лв. от тях 1199 хил.лв. или 42% е собствен капитал и 1686 хил.лв или 58% пасиви /привлечен капитал/ В сравнение с 2017год. Общия капиталов ресурс се е намалил с 13.36% или с 445 хил.лв.

Собствения капитал е е намалил 252 хил.лв., дължащо се на загуба за текущия период 134 хил.лв. и разпределени дивиденди – 118 хил.лв.

Пасивите възлизат на 1686 х.лв. или с 193 хил.лв по-малко от 2017г.

Показатели за дейността

№	Показатели	Текуща Година Стойност Хил.лв.	Предходна година Хил.лв.	Разлика Стойност Хил.лв.	Разлика %
1	Основен капитал	5	5	-	-
2	Резерви	-	-	-	-
3	Финансов резултат от предходни години	1328	1534	(206)	(13,43%)
4	Финансов резултат от текущия период	(134)	(88)	(46)	52,27%
5	Собствен капитал	1199	1451	(252)	(17,37%)
6	Дълготрайни активи	1790	2189	(399)	(18,23%)
7	Дългосрочни пасиви	415	712	(297)	(41,71%)
8	Разлика между дълготрайни активи и пасиви /6-7/	1375	1477	(102)	(6,91%)
9	Активи краткотрайни	1054	1076	(22)	(2,04%)
10	Краткосрочни задължения	1268	1161	107	9,22%
11	Нетен оборотен (работен) капитал /9-10/	(214)	(85)	(129)	(151,76%)
12	Пасиви краткосрочни	1268	1161	107	9,22%
13	Общ капиталов ресурс	2885	3330	(445)	13,36%
14	Степен на мобилност (неподвижност на имуществото) капитал (8/5)	115%	102%		

2. Данни за персонала

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

1.Специалисти с ръководни функции	5 бр.
2.Аналитични специалисти	6 бр.
3.Приложни специалисти	
4.Помощни специалисти	3 бр.
5.Персонал зает с услуги за населението	
6.Квалифицирани работници в селско стопанство	
7.Квалифицирани работници и сродни на тях	5 бр.
8.Машинни оператори и монтажници	15 бр.
9.Професии не изискващи квалификация	1 бр.
Общо:	35 бр.
в.т.ч. по образование:	
Висше	10 бр.
Средно	25 бр.

3. Допълнителна информация

Управление на ценовия, кредитния и ликвидния риск

Дружеството понася тежестите на непрекъснатото повишаване на цените на суровините (взривни вещества и амониев нитрат).

Научноизследователска и развойна дейност

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

Наличие на клонове

НИКАС ООД няма клонове.

Важни събития настъпили след датата на съставяне на годишният финансов отчет

Няма такива.

Бъдещото развитие на предприятието

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

гр.София
27.03.2019г.

УПРАВИТЕЛ:.....
/Димитър Йорданов Иванов/