Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

Съдържание

		Страница
Баланс		**2**
Отчет за приходите и разходите		**3**
Отчет за паричните потоци (пряк метод)		**4**
Отчет за собствения капитал		**5**
Приложение към финансовия отчет		**6**
1	**Обща информация**	**6**
2	**Счетоводна политика**	**6**
3	**Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи**	**15**
4	**Политика на ръководството по отношение управление на риска**	**15**
5	**Кредитен риск**	**15**
6	**Лихвен риск**	**16**
7	**Събития настъпили след датата на баланса**	**16**

Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на НЕЕМИЯ ООД
към 31.12.2018

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	4 980	4 980
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
2, Концесии, патенти, лицензии, търговски	6	8	III. Резерв от последващи оценки		
3, Търговска репутация	1 670	1 720	IV. Резерви		
4, Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			1, Законови резерви		
Общо за група I:	*1 676*	*1 728*	2, Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
II. Дълготрайни материални активи			3, Резерв съгласно учредителен акт		
1, Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	4, Други резерви		
-земи	-	-	*Общо за група IV:*	-	-
-сгради			V. Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:	101	(330)
2, Машини, производствено оборудване и апаратура	3	1	- неразпределена печалба	731	300
3, Съоръжения и други	46	57	- непокрита загуба	(630)	(630)
4, Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3	14	*Общо за група V:*	*101*	*(330)*
Общо за група II:	*52*	*72*	VI. Текуща печалба (загуба)	460	431
III. Дългосрочни финансови активи			*Общо за раздел А:*	*5 541*	*5 081*
1, Акции и дялове в предприятия от група	11 535	11 535	Б. Провизии и сходни задължения		
2, Предоставени заеми на предприятия от група	519	504	1, Провизии за пенсии и други подобни задължения		
5, Дългосрочни инвестиции	4 252	4 818	3, Други провизии и сходни задължения		
6, Други заеми			*Общо за раздел Б:*	-	-
7, Изкупени собствени акции			В. Задължения		
номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	2, Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3 870	4 310
Общо за група III:	*16 306*	*16 857*	до 1 година	723	440
IV. Отсрочени данъци	1	14	над 1 година	3 147	3 870
Общо за раздел Б:	*18 035*	*18 671*	4, Получени аванси, в т.ч.:	-	375
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		375
I. Материални запаси			над 1 година		
3, Продукция и стоки, в т.ч.:	38	46	5, Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	10
-стоки	38	46	до 1 година	13	10
Общо за група I:	*38*	*46*	над 1 година		
II. Вземания			6, Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	3
1, Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	176	173	до 1 година		3
над 1 година			над 1 година		
2, Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	2 177	3 524	9, Други задължения, в т.ч.	12 009	13 429
над 1 година	1 594	3 046	до 1 година	53	44
5, Данъчни вземания		8	над 1 година	11 956	13 385
над 1 година			-към персонала, в т.ч.:	5	5
Общо за група II:	*2 353*	*3 705*	до 1 година	5	5
III. Инвестиции			над 1 година		
1, Акции и дялове в предприятия от група			-осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	до 1 година	2	2
3, Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	-данъчни задължения, в т.ч.:	11	32
IV. Парични средства			до 1 година	11	32
1, В брой	95	150	над 1 година		
2, В безсрочни сметки (депозити)	350	74	*Общо за раздел В, в т.ч.:*	*15 892*	*18 127*
Общо за група IV:	*445*	*224*	до 1 година	789	872
Общо за раздел В:	*2 836*	*3 975*	над 1 година	15 103	17 255
Г. Разходи за бъдещи периоди	562	562	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в	-	-
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	21 433	23 208	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	21 433	23 208

Дата на съставяне: 21.02.2019

Съставител: /ВЕСЕЛА ДИМОВА СЕРГИЕВА-ВЪЛЧЕВА/
ЕС ВИ ЕЙЧ КОНСУЛТ ЕООД

Ръководител: ..... /ДИМИТЪР НИКОЛАЕВ РАЧЕВ/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на НЕЕМИЯ ООД
към 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1, Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1, Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	575	621
2, Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	302	281	а) продукция		
а) суровини и материали	74	82	б) стоки	5	13
б) външни услуги	228	199	в) услуги	570	608
3, Разходи за персонала, в т.ч.:	86	75	2, Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	72	63	3, Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	14	12	4, Други приходи, в т.ч.:	892	
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от продажба на ДА	889	
4, Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	216	234	- приходи от финансирания		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	216	234	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)*	1 467	621
- разходи за амортизация	216	234	5, Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	97	325
- разходи от обезценка			- приходи от участия в предприятия от група	97	325
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			6, Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		153
5, Други разходи, в т.ч.:	451	7	- приходи от предприятия от група		153
а) балансова стойност на продадените активи	450	5	7, Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	104	143
- продадени ДА	441		а) приходи от предприятия от група	104	143
- продадени стоки	9	5	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
б) провизии			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	*1 055*	*597*	*Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*	201	621
6, Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като		4			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1			
7, Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	123	176			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	*123*	*180*			
8, Печалба от обичайна дейност	490	465	8, Загуба от обичайна дейност	-	-
9, Извънредни разходи			9, Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	*1 178*	*777*	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 +5 + 6 + 7 + 9)*	1 668	1 242
10, Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	490	465	10, Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
11, Разходи за данъци от печалбата	17	34			
12, Други данъци, алтернативни на корпоративния	13				
13, *Печалба* (10 - 11 - 12)	460	431	11, *Загуба* (10 + 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**1 668**	**1 242**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**1 668**	**1 242**

Дата на съставяне: 21.02.2019

Съставител: .....
/ВЕСЕЛА ДИМОВА СЕРГИЕВА-ВЪЛЧЕВА/

ЕС ВИ ЕЙЧ КОНСУЛТ ЕООД

Ръководител: .....
/ДИМИТЪР НИКОЛАЕВ РАЧЕВ/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод

на НЕЕМИЯ ООД
към 31.12.2018

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
1, Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 281	281	1 000	1 151	226	925
2, Парични потоци, свързани с ДДС		185	(185)		131	(131)
3, Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
4, Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		86	(86)		75	(75)
5, Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
6, Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		1	(1)
7, Платени и възстановени данъци от печалба		13	(13)		9	(9)
8, Плащания при разпределения на печалби			-			-
9, Други парични потоци от основна дейност	1	91	(90)	3	76	(73)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*1 282*	*656*	*626*	*1 154*	*518*	*636*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1, Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		39	(39)		16	(16)
2, Парични потоци, свързани с краткотрайни финансови активи			-			-
3, Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	97		97	325		325
4, Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания			-			-
5, Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6, Други парични потоци от инвестиционна дейност			-		3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	*97*	*39*	*58*	*325*	*19*	*306*
В. Парични потоци от финансова дейност						
1, Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2, Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1 563	1 450	113	660	391	269
3, Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	28	483	(455)	11	840	(829)
4, Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		121	(121)		176	(176)
5, Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6, Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7, Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*1 591*	*2 054*	*(463)*	*671*	*1 407*	*(736)*
Г. Изменение на паричните средства през периода *(А+Б+В)*	**2 970**	**2 749**	**221**	**2 150**	**1 944**	**206**
Д. Парични средства в началото на периода			**224**			**18**
Е. *Парични средства в края на периода*			***445***			***224***

Дата на съставяне: 21.02.2019

Съставител: .....
/ВЕСЕЛА ДИМОВА СЕРГИЕВА-ВЪЛЧЕВА/

ЕС ВИ ЕЙЧ КОНСУЛТ ЕООД

Ръководител: .....
/ДИМИТЪР НИКОЛАЕВ РАЧЕВ/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Неемия ООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на НЕЕМИЯ ООД
към 31.12.2018

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв , свързан с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1, Салдо в началото на отчетния период	4 980							300	(630)	431	5 081
2, Промени в счетоводната политика											
3, Грешки											-
4, Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	4 980	-	-	-	-	-	-	300	(630)	431	5 081
5, Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
6, Финансов резултат за текущия период										460	460
7, Разпределения на печалба, в т.ч. :											-
- за дивиденти											-
8, Покриване на загуба											-
9, Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличение											-
- намаление											-
10, Други изменения в собствения капитал								431		(431)	-
11, Салдо към края на отчетния период	4 980	-	-	-	-	-	-	731	(630)	460	5 541
12, Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия от чужбина											-
13, Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	4 980	-	-	-	-	-	-	731	(630)	460	5 541

Дата на съставяне: 21.02.2019

Съставител: .....
/ВЕСЕЛА ДИМОВА СЕРГИЕВА - ВЪЛЧЕВА/

ЕС ВИ ЕЙЧ КОНСУЛТ ЕООД

Ръководител: .....
/ДИМИТЪР НИКОЛАЕВ РАЧЕВ/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството „Неемия" ООД има за основна дейност: Проучване, проектиране и строителство, инженерингова и консултантска дейност, предприемачество, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, производство на стоки и изделия за индустрията, строителството, бита, спорта и други, издателска и печатарска дейност, вътрешна търговия на едро и дребно, външнотърговска дейност, търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица, сдружения и групировки във всички форми /агентство, посредничество, комисионерство/ в страната и чужбина, валутни сделки и сделки с ценни книжа /след съответното регистриране и съгласно нормативните изисквания/, вътрешен и международен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, разкриване, организиране и експлоатация на заведения за обществено хранене, отдих и развлечение, както и на магазини и складове, транспортна, таксиметрова и спедиторска дейност, маркетингова, мениджърска и лизингова дейност, рекламна и информационна дейност, както и други дейности и услуги, разрешени от закона.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: област София (столица), община Столична, с. Казичене 1533, ул.Видрица No 7

Дружеството се управлява и представлява от Управителите – Димитър Николаев Рачев и Татяна Христова Илчева.

Средно списъчен брой на персонала към 31.12.2018 г. е 2 бр. служители и 2 управители.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изменени и допълнени съгласно в ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година и ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г.
Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.
Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет и запазване на прилаганата счетоводна политика непроменена през отчетните периоди.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по следния начин:

По себестойност – в съответствие със СС 28 Отчитане на инвестициите в асоцирани предприятия.

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност а в последствие се отразяват по:

Себестойностен метод

Инвестицията се отчита по себестойност. В отчета за приходи и разходи се признава доход от инвестицията само доколкото инвеститорът получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба, на предприятието, в което е инвестирал, възникнала след датата на придобиването на дела на инвеститора. Всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.6 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 Строителни договори).
Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.7 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 7- 40 години

Разходите свързани с научна дейност се отразяват в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването на специфичен софтуер за Дружеството се признават като нематериални дълготрайни активи, при условие че отговарят на следните условия::

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Директните разходи свързани с разработването на нематериалния дълготраен актив включват преките разходи за персонал, както и съответната част от режийните разноски. Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който нематериалният актив е придобит или въведен в употреба.

Всички останали разходи по разработването се отразяват в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 - 40 години
- Машини 4 години
- Транспортни средства 10 години
- Стопански инвентар 7 години
- Компютри 2 години
- Други 7 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансовите лизингови договори наемодателят:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив;
- разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка напостъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.10 Инвестиционни имоти

Дружеството притежава инвестиционни имоти, които се държат за получаване на приходи от наем, отколкото за:

- използване при производствена дейност или административни цели
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството само при условие че са изпълнени следните две изисквания:
- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 Дълготрайни материални активи. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в Отчета за приходи и разходи и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.11 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.13 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.
Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

2.14 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.15 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.
Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.16 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.17 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

на НЕЕМИЯ ООД
към 31.12.2018

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1, Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2, Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	22			22			22	14	2		16			16	6
3, Търговска репутация	1 985			1 985			1 985	265	50		315			315	1 670
4, Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	*2 007*	-	-	*2 007*	-	-	*2 007*	*279*	*52*	-	*331*	-	-	*331*	*1 676*
II. Дълготрайни материални активи															
1, Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- земи				-			-				-			-	-
- сгради							-				-			-	-
2, Машини, производствено оборудване и апаратура	122	5		127			127	121	3		124			124	3
3, Съоръжения и други	264	22	7	279			279	207	31	5	233			233	46
4, Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14	8	19	3			3				-			-	3
Общо за група II:	*400*	*35*	*26*	*409*	-	-	*409*	*328*	*34*	*5*	*357*	-	-	*357*	*52*
III. Дългосрочни финансови активи															
1, Акции и дялове в предприятия от групата	11 535			11 535			11 535				-			-	11 535
2, Предоставени заеми на предприятия от групата	504	43	28	519			519				-			-	519
3, Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4, Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							-				-			-	-
5, Дългосрочни инвестиции	5 665	3	493	5 175			5 175	847	130	54	923			923	4 252
6, Други заеми				-			-				-			-	-
7, Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	*17 704*	*46*	*521*	17 229	-	-	17 229	*847*	*130*	*54*	923	-	-	923	16 306
IV. Отсрочени данъци	14		13	1			1				-			-	1
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**20 125**	**81**	**560**	**19 646**	-	-	**19 646**	**1 454**	**216**	**59**	**1 611**	-	-	**1 611**	**18 035**

4 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, участници в план с дефинирани доходи и други. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

5 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

6 Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

7 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 12, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

8 Събития настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.