„НИКОМА 97" ООД

Финансов отчет

31 декември 2013 г.

Съдържание

	Страница
Баланс	**3**
Баланс	**4**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за паричните потоци по прекия метод	**6**
Отчет за собствения капитал	**7**
Пояснения	**8**

Д О К Л А Д

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

НИКОМА 97 ООД

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 3

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собствениците на
Никома 97 ООД
София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Никома 97 ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2013 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) се носи от ръководството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото и имуществено състояние на Никома 97 ООД към 31 декември 2013 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с националното счетоводно законодателство.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на факта, че към 31 декември 2013 г. Дружеството не е извършило обезценка на просрочените вземания от клиенти в размер на 437 хил. лв., което не отговаря на изискванията на СС 36 Обезценка на активи. Ръководството на Дружеството смята, че тези вземания са събираеми.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания
Изисквания на чл. 38, ал. (4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Никома 97 ООД. Ръководството носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2013 г. съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

София,
22.05.2014 г.

Румяна Гичева

ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Баланс

		Пояснения	2013 '000 лв	2012 '000 лв
	Активи			
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	Нематериални активи			
II.	Дълготрайни материални активи	**3**		
1.	Земи и сгради, включително ограничени вещни права, в т.ч.:		801	813
	- Земи		315	315
	- Сгради		486	498
2.	Съоръжения и други		120	128
3.	Предоставени аванси		17	17
III.	Дългосрочни финансови активи			
IV.	Отсрочени данъци			
			938	**958**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	Материални запаси			
1.	Продукция и стоки, в т.ч.:	**4**	392	389
	- Стоки		392	389
II.	Вземания			
1.	Вземания от клиенти и доставчици	**5**	1416	1188
2.	Други вземания	**6**	36	24
III.	Инвестиции			
IV.	Парични средства, в т.ч.:	**7**	127	122
	- в брой		122	112
	- в безсрочни сметки (депозити)		5	10
			1971	**1723**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**	**8**	**290**	**299**
	Общо активи		**3199**	**2980**

Съставил: _____ **Управител:** _____

Дата: 28.02.2014 г.

Заверил: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Баланс

		Пояснения	2013 '000 лв	2012 '000 лв
А.	**Собствен капитал**			
I.	Записан капитал	**9**	5	5
II.	Премии от емисия			
III.	Резерв от последващи оценки			
IV.	Резерви			
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години		1955	1932
VI.	Текуща печалба (загуба)		(172)	51
	Общо собствен капитал		**1788**	**1988**
	Пасиви			
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
В.	**Задължения**			
1.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**10**	587	472
	- до 1 година		587	472
2.	Задължения към доставчици, в т.ч.:	**11**	823	508
	- до 1 година		823	508
3.	Други задължения, в т.ч.:	**12**	1	12
	- до 1 година		-	-
	Задължения към персонала, в т.ч.:		-	-
	- до 1 година		-	-
	Осигурителни задължения, в т.ч.:		-	-
	- до 1 година		-	-
	Данъчни задължения, в т.ч.:		1	12
	- до 1 година		1	12
			1411	**992**
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди**			
	Общо собствен капитал и пасиви		**3199**	**2980**

Съставил: _____ **Управител:** _____

Дата: 28.02.2014 г.

Заверил: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите

	Пояснения	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Нетни приходи от продажби	**14**	**3472**	**4073**
- Стоки		3456	3989
- Услуги		13	33
Други приходи		3	51
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		(78)	(76)
- суровини и материали		(7)	-
- външни услуги	**15**	(71)	(76)
Разходи за персонала, в т.ч.:		(92)	(93)
- разходи за възнаграждения		(78)	(79)
- разходи за осигуровки		(14)	(14)
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		(20)	(20)
- разходи за амортизация		(20)	(20)
Други разходи, в т.ч.:		(3416)	(3779)
- Балансова стойност на продадените активи		(3411)	(3775)
Печалба (Загуба) от оперативна дейност		**(134)**	**105**
Приходи (разходи) по лихви и други финансови приходи (разходи)	**16**	(38)	(46)
Печалба (Загуба) преди облагане с данъци		**(172)**	**59**
Разходи за данъци, нетно		-	8
Други данъци, алтернативни на корп. данък		-	-
Нетна печалба (загуба) за периода		**(172)**	**51**

Съставил: _____ **Управител:** _____

Дата: 28.02.2014 г.

Заверил: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци по прекия метод

	Пояснения	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Парични потоци от основна дейност			
Постъпления от клиенти		3896	4695
Плащания към доставчици		(3819)	(4574)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(91)	(98)
Плащания при разпределния на печалби		(28)	(126)
Нетен паричен поток от друга основна дейност		(19)	(4)
Парични наличности от основна дейност			
Платени данъци върху печалбата		-	-
Нетни парични потоци от основна дейност		**(61)**	**(107)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за дълготрайни активи		-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		116	91
Плащания по предоставени заеми		-	(13)
Плащания за лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		(44)	(44)
Плащания по лизингови договори		-	(24)
Нетен поток от друга финансова дейност		(6)	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**66**	**8**
Парични средства в началото на периода		122	221
Изменение на паричните средства през периода		5	(-99)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	**7**	**127**	**122**

Съставил: _____ **Управител:** _____

Дата: 28.02.2014 г.

Заверил: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за собствения капитал

Всички суми са в'000 лв	Основен капитал	Натрупана печалба/ загуба	Текуща печалба/ загуба	**Общо капитал**
Салдо към 1 януари 2013	**5**	**1932**	**51**	**1988**
Финансов резултат за периода			(172)	(172)
Разпределение на печалбата		51	(51)	-
Разпределение на дивиденти		(28)		(28)
Други изменения в собствения капитал				
Салдо към 31 декември 2013	**5**	**1955**	**(172)**	**1788**

Съставил: _____

Дата: 28.02.2014 г.

Заверил: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Управител: _____

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

„НИКОМА 97" е регистрирано като дружество с ограничена отговорност с Решение на Софийски градски съд от 1997 г. по фирмено дело № 12665/1997 г.

Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр. София, район Люлин, жк. „Люлин", бл. 981, вх. А, ет. 2, ап. 4.

„НИКОМА 97" ООД има адрес за кореспонденция в гр. София, район Красно село, жк. „Лагера", ул. „Добрич" № 1, ет. 1, ап. 2.

„НИКОМА 97" ООД е с предмет на дейност :

- Търговски сделки;
- Вътрешно и външно икономическа дейност;
- Търговско посредничество, представителство и агентство;
- Производство и търговия със земеделски продукти, промишлени и други стоки;
- Транпортни услуги;
- Туристическа и рекламна дейност;
- Покупко – продажба на недвижими имоти;
- Всякакъв вид дейност и услуги, незабранени със закон.

Дружеството е с размер на капитала 5000 лева, разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лева всяки един от тях.

Към 31.12.2013 г. „НИКОМА 97" ООД има съдружници в състав:
- Иван Маринов Костадинов – Управител, притежаващ 55% от капитала на дружеството или 2750 лева;
- Ели Генчева Костадинова, притежаваща 45% от дружеството или 2250 лева;

„НИКОМА 97" ООД се управлява и представлява от Управителя Иван Маринов Костадинов.

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 на малки и средни предприятия (СС).

2.2 Общи положения

Основните, върху които е изградена счетоводната политика, са:
Текущо начисляване – резултатите от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

Действащо предприятие - приема се, че е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще; няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

Счетоводната политика е изградена и при спазване на следните принципи:

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

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

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

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

Счетоводството се осъществява на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

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 Отговорност за изготвяне на финансовите отчети

Отговорността за изготвяне и представяне на финансовите отчети е на ръководството на дружеството.

2.4 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 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). 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 на реда "други финансови приходи и 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.

2.5 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:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

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.

2.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално - веществена форма;

- се използват за производството и / или доставката / продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;

- стойността на актива може надеждно да се изчисли;

- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

Приетият стойностен праг на същественост, над който активите се признават като дълготрайни материални активи е 700 лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни пред производствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност, не се включват в цената на придобиване и се признават за текущ разход за дейността.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- по себестойност - когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция; не се включват: вътрешни печалби; необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други); административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив) и т.н.;

- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

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

Група активи	**Полезен срок на годност / Годишна амортизационна норма (%)**
Сгради	50 години / 2%
Машини	10 години / 10%
Компютърна техника	2 години / 50%
Автомобили	4 години / 25%
Стопански инвентар и други активи	10 години/ 10%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и е включан в Отчета за доходите.

Натрупаната амортизация се посочва като коректив на балансовата стойност на актива.

Годишният данъчно признат размер на разходите за амортизации се определя, като амортизируемата стойност на актива се умножи по годишната амортизационна норма, пропорционално на дните през съответната година, през които амортизируемият актив е наличен в данъчния амортизационен план и за него не е преустановено начисляването на данъчни амортизации. Данъчно признатият размер на разходите за амортизации не може да превишава амортизируемата стойност на актива.

При извеждане на амортизируем актив от употреба (без консервиране) отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва, при:

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;

- трансформиране в стока с цел последваща продажба - по балансова стойност, освен ако е предвидено с друг счетоводен стандарт да се използва оценка, различна от балансовата стойност;

- трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години, или в съответствие с друг счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, вневъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовката на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. 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. За 2004 година не са извършвани обезценки.

Последващите разходи, които възникват във връзка с наметериалните 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, или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към стойността на актива.

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

- Програмни продукти 2 години
- Други 6,67 години

2.8 Инвентаризации

Предпиятието извършва пълна инвентаризация на дълготрайните материални активи, нематериалните дълготрайни активи и материалните запаси към датата на съставяне на годишния финансов отчет. Предприятието извършва и частични инвентаризации текущо.

2.9 Продукция

Основната дейност на предприятието е търговия на едро с метали. През отчетния период има поръчани стоки от клиенти, във вид, който изисква допълнителна преработка. Същата се извършва от външни контрагенти.

Наличието на непродадени преработени стоки към края на отчетния пеорид е отчетено като продукция.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите разходи 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. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

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.

2.11 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.12 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци - единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

2.13 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, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. 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 сделката.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци свързани с притежаването на финансови инструменти се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят

Инвестиции държани до падеж са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи държани за търгуване са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.
След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи , които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

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.

2.14 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.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, за отчетната година съгласно СС 12 Данъци от печалбата.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода.

2.15 Пари и парични еквиваленти

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

2.16 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовия резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулирани печалби и загуби определени от Отчета за приходи и разходи.

2.17 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, хонорари и социални осигуровки.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Те са включени в баланса на Дружеството на редовете "дългосрочни финансови пасиви" и "търговски и други задължения".

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни

условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи на реда "финансови разходи" в Отчета за приходи и разходи.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението използвайки метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.
Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини	Транспортни средства '000 лв	Други '000 лв	Общо '000 лв
Към 1 януари 2013 г.						
Отчетна стойност	315	591	8	270	85	1269
Натрупана амортизация	-	(93)	(8)	(179)	(48)	(328)
Балансова стойност	**315**	**498**	**-**	**91**	**37**	**941**
Към 31 Декември 2013						
Начално салдо балансова стойност	315	498	-	91	37	941
Новопридобити активи	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(12)	-	-	(8)	(20)
Крайно салдо балансова стойност	**315**	**486**	**-**	**91**	**29**	**921**
Към 31 декември 2013 г.						
Отчетна стойност	315	591	8	270	85	1269
Натрупана амортизация	-	(105)	(8)	(179)	(56)	(348)
Балансова стойност	**315**	**486**	**-**	**91**	**29**	**921**

През 2013 година дружеството не е извършвало преоценки.

Разходите за амортизация са включени на реда "амортизация" в Отчета за приходи и разходи.

През 2009 г. „НИКОМА 97" ООД е предоставило аванс в размер на 17 хил. лв. за проектиране на сграда, но към датата на отчета проекта не е финализиран.

4 Материални запаси

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Стоки	392	389
	392	**389**

През 2013 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Материалните запаси не са заложени като обезпечения на задължения на Дружеството.

5 Вземания от клиенти и доставчици

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Вземания от клиенти	1416	1188
	1416	**1188**

Търговските вземания са дължими в кратък период и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Вземания от клиенти по отчетна стойност към 31.12.2013 г. са следните:

	2013 '000 лв
ЕТ МАДИ-МАРГАРИТА ДИМИТРОВА	20
СТАНИЛОВ ЕООД	403
МИЛАНОВ И СИН ООД	6
КАМИ 90 ЕООД	144
ЕТ ГИД-ГЕНАДИ ИЛИЕВ	8
МЕТИЗИ АД	3
ЕТ ФАРХИ МЕТАЛ - НАДЯ ЦВЕТАНОВА	60
ИНТЕР ПАСИФИК ГРУП ЕООД	90
3М и КО ООД	65
МЕТАЛСТРОЙ 2003 ЕООД	71
ИТИ – СТИЙЛ ЕООД	3

ТЕХНОПЪТСТРОЙ ЕООД	37
ЖЕТОМ ООД	193
ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД	21
КРИСКОНСУЛТ ЕООД	13
КЕЙБИЛД ЕАД	17
МД ТРЕЙД ЕООД	103
БУЛСТРОЙ ЕООД	46
КРИТ ЕООД	15
МЕТАЛ ХЕТ ЕООД	94
LEVIN IMPEX 2000 S.R.L.	2
СК -13 РТ-КОМАНС АД	1
ИНОС 1 ООД	1
	1416

През 2011 г., 2012 г. и 2013 г. дружеството е отчело несъбираемост на част от вземанията си и е предприело действия за събиране на вземанията по съдебен път.

6 Други вземания

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Други вземания	36	24
	36	**24**

Вземанията, класифицирани като други представляват:
- Авансово платен корпоративен данък по ЗКПО в размер на 11 хил. лв.

- През 2012 г. е предоставен заем на Николай Костадинов в размер на 13 хил. лв. Договорената лихва е в размер на 6% годишно. Към 31.12.2013 г. натрупаната лихва е в размер на 1 хил. лв.

- „НИКОМА 97" ООД и „СТАНИЛОВ" ЕООД сключиха споразумение за начисляване на лихви за просрочие върху вземанията на „НИКОМА 97" ООД от „СТАНИЛОВ" ЕООД. Към края на отчетната година лихвите са в размер на 11 хил. лв.

7. Парични средства

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Парични средства в брой	122	112
Парични средства в разплащателни сметки	-	5
Парични средства в разплащателни сметки във валута	5	5
	127	**122**

Нетния паричен поток от основна дейност е отрицателен в размер на 61 хил. лв., което основно се дължи на плащанията към доставчици.

Нетния паричен поток от финансова дейност е положителен на стойност 66 хил. лв. и е в резултат на използвания банков овърдрафт за плащанията към доставчици.

8. Разходи за бъдещи периоди

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Разходи за бъдещи периоди	290	299
	290	**299**

Разходите за бъдещи периоди представляват абонаменти за вестници и списания, застраховки на автомобилите на дружеството, както и разходи за обучение на персонала.

9. Основен капитал

Дружеството е с размер на капитала 5000 лева, разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лева всяки един от тях.

Към 31.12.2013 г. „НИКОМА 97" ООД има съдружници в състав:
- Иван Маринов Костадинов – Управител, притежаващ 55% от капитала на дружеството или 2750 лева;
- Ели Генчева Костадинова, притежаваща 45% от дружеството или 2250 лева.

10. Задължения към финансови предприятия

„НИКОМА 97" ООД има сключен договор за овърдрафт с „Уникредит Булбанк" АД в размер на 600 хил. лв. с лихва 8,25%. Поради трудности със събиране на вземанията от клиенти и с оглед коректност по отношение на плащанията към доставчици, през 2013 г. овърдрафта е използван в максимален размер, като салдото към 31.12.2013 г. е 587 хил. лв. Начислените и платени лихви към банката са пояснени в бележка 17.

11. Задължения към доставчици

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Задължения към доставчици , в т.ч.:	823	508
- до 1 година	823	508
	823	**508**

Задълженията към доставчици към 31.12.2013 г. са следните:

	2013 '000 лв
СТОМАНА ИНДЪСТРИ АД	349
МЕТАЛСНАБ БЪЛГАРИЯ АД	275
МИЛАНОВ И СИН ООД	141
ОМЕГА ООД	23
ГУ ФАРАДЕЙ ЕООД	10
МЕТИЗИ АД	3
	801

Към края на отчетния период Дружеството има задължения по получени аванси за доставка на стоки от клиенти в размер на 22 хил. лв.

12. Други задължения

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Други задължения , в т.ч.:	1	12
- до 1 година	1	12
	1	**12**

Другите задължения на дружеството е ДДС за месец декември 2013 г. - 1 хил. лв.

13. Сделки със свързани предприятия

	2013 '000 лв
Вземания по предоставен заем на Николай Костадинов	13
	13

Вземането по предоставения заем на Николай Костадинов е пояснено в бележка 6.

През 2013 г. „НИКОМА 97" ООД е изплатило дивиденти на собственика Иван Костадинов в размер на 27 хил. лв и е внесло данък върху дивидента 5% на стойност 2 хил. лв.

14. Приходи от продажби

„НИКОМА 97" ООД извъшва търговия на едро с тежки метали. Дружеството няма собствен склад и наличността от стоки към 31.12.2013 г. са предадени стоки на отговорно пазене.

Приходи от продажби по групи стоки

	2013 '000 лв
Арматурна стомана	2015

Катанка	253
„U" образна стомана	221
Мрежа	210
Ъглова стомана	55
Тръби	478
Тел	24
Ламарина	5
„I" образна стомана	145
Кръг	7
Шини	11
Арматурна заготовка	32
	3456

Приходи от продажби на услуги

	2013 '000 лв
Приходи от наеми	13
	13

15. Разходи за външни услуги

	2013 '000 лв
Транспорт и товаро – разтоварна дейност	10
Интернет услуги и комуникации	4
Счетоводни и одиторски услуги	10
Юридически услуги	2
Комисионни услуги	26
Застраховки	13
Други	6
	71

16. Приходи (разходи) по лихви и други финансови приходи (разходи)

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Приходи от лихви свързани с:	-	-
- предоставени заеми	1	-
- просрочени вземания	11	
Други финансови приходи	-	2
Финансови приходи	**12**	**-**
Разходи за лихви свързани с:		
- банкови заеми	(44)	(44)
Други финансови разходи	(6)	(4)
Финансови разходи	**(50)**	**(48)**
Приходи (разходи) по лихви и други финансови приходи (разходи)	**(38)**	**(46)**

17. Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

18. Кредитен риск

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

В допълнение, за значима част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

20. Събития след дата 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.