

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На „НИКЕЛ“ ЕООД
Към 31.12.2009 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	14	22	IV. Резерви		
Общо за група II:	14	22	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
III. Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба	5	5
IV. Отсрочени данъци	1		- непокрита загуба	(2)	(1)
Общо за раздел Б:	15	22	Общо за група V:	3	4
В. Текущи (краткотрайни) активи			VI. Текуща печалба (загуба)	(12)	(1)
I. Материални запаси	0		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(4)	8
3. Продукция и стоки в т.ч.:	0		Б. Провизии и сходни задължения		
- продукция					
- стоки			Общо за раздел Б:	0	0
Общо за група I:	0	8	В. Задължения		
II. Вземания			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17	41
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			- до 1 година	15	
- над 1 година			- над 1 година	2	41
Общо за група II:	0	5	2. Други задължения, в т.ч.:	2	0
III. Инвестиции			- до 1 година	2	
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	0	1
- в брой			- към персонала, в т.ч.:		
- безсрочни сметки (депозити)			- до 1 година		1
Общо за група IV:	0	15	- над 1 година		
Общо за раздел В:	0	28	Общо за раздел В, в т.ч.:	19	42
			- до 1 година	15	1
			- над 1 година	4	41
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	15	50	СУМА НА ПАСИВА	15	50

Дата на съставяне: 20.02.2010 г.

Съставител: Маргарита Боева Ръководител: Николай Боев




О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „НИКЕЛ“ ЕООД
За 2009 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2	41
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2	16	а) продукция		
а) суровини и материали		11	б) стоки		10
б) външни услуги	2	5	в) услуги	2	31
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1	13	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	1	11	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:		2	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	8	8	Общо приходи от оперативната дейност	2	41
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	8	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	8	8	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	0	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	11	37	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	4	5			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	4	5	Общо приходи от обичайната дейност	2	41
Общо разходи за обичайната дейност	15	42	8. Загуба от обичайната дейност	13	1
8. Печалба от обичайната дейност	0	0	9. Извънредни приходи	2	41
9. Извънредни разходи	15	42	Общо приходи	2	41
Общо разходи	15	42	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	13	1
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	0			
11. Разходи за данъци от печалбата	-1				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	0	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	12	1
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	14	42	Всичко (Общо приходи + 11)	14	42

Дата на съставяне: 20.02.2010 г.

Съставител: Маргарита Боева Ръководител: Николай Боев

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На „НИКЕЛ“ ЕООД
За 2009 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9	2	7	16	33	(17)
2	Трудови възнаграждения		2	(2)			
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9	4	5	16	33	(17)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		20	(20)	39	13	26
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	20	(20)	39	13	26
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		9	24	(15)	55	46	9
Д. Парични средства в началото на периода				15			6
Е. Парични средства в края на периода				0			15

Дата на съставяне: 20.02.2010 г.

Съставител: Маргарита Боева

Ръководител: Николай Боев

ОТЧЕТ

за собствения капитал

На „НИКЕЛ“ ЕООД

За 2009 г.

(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	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			5	(2)		8	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	5	(2)	0	8	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат от текущия период										(12)	(12)	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличения											0	
- намаления											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	5	(2)	(12)	(4)	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	5	(2)	(12)	(4)	

Дата на съставяне: 20.02.2010 г.

Съставител:  Мгарита Боева

Ръководител: Николай Боев

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009г на "НИКЕЛ" ЕООД гр.Варна

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Общи положения на прилаганата счетоводната политика.

Оценъчната база, използвана при изготвянето на финансовия отчет е хил.лв.

През текущия отчетен период не е извършвана промяна във възприетата счетоводната политика.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика: а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки; б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

При констатиране на счетоводна грешка, свързана с предходни периоди, тя се класифицирана като фундаментална грешка, когато финансовите отчети за този(тези) период(и) вече не може(гат) да се счита(т) за достоверен(ни) към датата на неговото (тяхното) приемане от управителя. За коригирането на грешката(те) в предприятието се прилага: препоръчителен подход съгласно СС 8 - „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“, т.е. фундаменталната грешка се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението). В годишния финансов отчет за текущия отчетен период сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

През текущия период предприятието възприема критерии за класифициране на допусната грешка като фундаментална, т.е. определя праг на същественост за фундаменталните грешки, както следва:

-за статиите в Счетоводния баланс - 4 % от стойността на балансовото число;

-за статиите в Отчета за приходите и разходите - 1,5% от стойността на нетния размер на приходите от продажби.

2. Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи.

Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които: 1)имат натурално - веществена форма; 2)използват се за доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели; 3)очаква се да се използват през повече от един отчетен период; 4)стойността на актива е надеждно изчислена; 5)предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници.

При класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с: удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на производителността му; подобряване на качеството на продукцията и/или услугите; създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси; икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи с величината на разходите се коригира балансовата стойност

на актива.

При оценката на дълготрайните материалните активи след първоначалното им признаване е възприет препоръчителен подход съгл. СС 16 – "Дълготрайни материални активи" – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

През 2009г. Не са придобити дълготрайни материални активи с отчетна стойност, както следва:

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи в края на отчетния период е 14 хил.лв.

3. Счетоводна политика относно нематериалните активи.

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност над 700 лв.; от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи се изразява в следното:

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът); разходи, свързани с доставката; разходи за инсталиране; разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив; разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между доставната цена и сумата на всички плащания се отразява като разход за лихви.

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

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

Възприетият подход за определяне на последващите разходи по нематериалните активи се изразява в следното:

Разходи, направени във връзка с нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването когато са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация (начални разходи); за повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама и/или промоция; за реорганизация; за преместване на предприятие или на част от него; за преустановяване (пълно или частично) на дейност; за лицензии и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни/износни квоти; разходи за учредяване и разширяване на дейност. Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Възприет подход при отразяването на разходите за усъвършенстване, т.е. които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив чрез увеличаване на полезния срок на годност; увеличаване на

производителността; подобряване на качеството на продуктите и/или услугите; разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги; съкращаване на производствените разходи; икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - отразяват се като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

При оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване е възприет препоръчителен подход по СС 38 – "Нематериални активи" - след първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

През текущия период не са придобити дълготрайни нематериални активи.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи в края на отчетния период е 0 хил.лв.

През 2009г. няма увеличения или намаления в балансовата стойност на вече придобити дълготрайни нематериални активи.

Предприятието няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Стойността на ползваните в дейността нематериални активи - чужда собственост е 0 лв.

4.Амортизационна политика.

Възприет е линеен метод на амортизация за дълготрайните активи. През текущия отчетен период не е извършена промяна в методите на амортизация.

5. Счетоводна политика за стоково - материалните запаси.

Стоково – материалните запаси в „ Никел“ ЕООД се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“ и съобразно настоящият раздел от счетоводната политика на предприятието.

Признаване на стоково-материалните запаси

Като стоково – материални запаси в съответствие с изискванията на т.2 от СС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи:

- материалите, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството;
- продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначени за продажба;
- незавършеното производство – стоково – материалните запаси, намиращи се в процес на производство.

Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление в „ Никел“ ЕООД е методът на среднопретеглената стойност, при който среднопретеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на периодична основа (или след всяко постъпление).

Себестойността на продукцията /услугата/ в „ Никел“ ЕООД се определя от стойността на употребените основни и спомагателни материали, разходите за труд и осигуровки на персонала и други разходи свързани с производството.

Разходите на единица продукция /услугата/ се определят на база следното съотношение: общо натрупаните преки разходи към общо натрупаните разходи подлежащи на разпределение към общо квадратни метри застроена площ на всички строителни обекти.

В себестойността не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите.

7. Счетоводна политика относно финансовите инструменти.

Възприетата в предприятието счетоводна политика относно: признаването, отчитането и оценката (първоначална и последваща) на финансовите инструменти може да се синтезира по следния

начин:

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансов актив и финансов пасив се признават в предприятието чрез използване на метода дата на уреждане.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като: хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; такси и други. В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите пасиви, отчетени към 31.12.09г., са класифицирани като "кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието" и са отчетени по себестойност.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

8. Компоненти на паричните наличности са: парични средства в брой – 0 хил.лв. и парични средства по разплащателни сметки – 0 хил.лв.; представени са в едноименните статии на счетоводния баланс.

9. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

Сумата на валутните курсови разлики, включени в печалбата за периода е както следва: отрицателни разлики – 0 хил.лв. и положителни разлики – 0 хил.лв.

10. Приходи.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени.

Сумата на приходите, признати през периода, включва приходи от:

- а. продажба на услуги – 2 хил.лв.;

11. По програмата за краткосрочни доходи, предоставени на персонала в предприятието:

Сумата, призната като разход за доходи на персонала през текущия период е в размер на 1 хил.лв.

12. Счетоводна политика във връзка с обезценката на активи.

През текущия период не са отчетени суми от загуби от обезценка на активи и от възстановяване на загуби от обезценка на активи.

13. Активите и пасивите по отсрочени данъци са представени компенсирано и са признати с оглед очакванията на ръководството за обратно проявление на данъчните временни разлики през следващ отчетен период.

14. За предприятието не са налице обстоятелства и събития, свързани с възникване и отчитане на **провизии, условни задължения и условни активи.**

15. За предприятието **свързани лица** по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица" са:
- Николай Бойчев Боев;
През текущия период не са осъществени сделки с посочени свързани лица.

15. Капитал.

Регистрираният основен капитал на предприятието е разделен на дялове, за които:

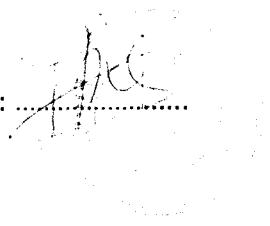
- Броят на регистрираните дялове е 100
- Броят на платените дялове е 100
- Номиналната стойност на един дял е 50 лв.

В задълженията на предприятието, посочени в годишния финансов отчет не се съдържат задължения за дивиденди.

20.02.2010г.

Съставител:

Управител

на "Никел" ЕООД: 

Мargarита Боева-счетоводител: 