ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
„НИКОМ - 97" АД

към 31.12.2011 г.

1. Счетоводната политика на "НИКОМ - 97" АД се основава на принципите и правилата заложени в Закона за счетоводството и националните счетоводни стандарти, Уставът на дружеството и другите вътрешни нормативни документи, отразяващи спецификата на неговата дейност. За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан.

Дружеството води счетоводните си регистри в български лева и съставя своите финансови отчети съгласно българското счетоводно и данъчно законодателство. Окончателното приключване на счетоводните сметки се извършва само в края на финансовата година, която съвпада с календарната, съгласно изискванията на глава пета Годишни финансови отчети на ЗС. Годишните финансови отчети се съставят след изготвяне на Годишната данъчна декларация и начисляване на дължимите данъци за отчетния период. Тогава се установява и окончателният финансов резултат на дружеството.

Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.
Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Ажур, версия L5.

2. Приложените методи за текуща оценка на активи и пасиви:

2.1. Дълготрайните материални и нематериални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно НСС 16. Те първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. митата и невъзстановимите данъци, както и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение.

След първоначалното признаване, всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в НСС 16, т. е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА и такава не е правена.

Проведената през м.12.2011 год., годишна инвентаризация на ДМА, показа налични 2 (два) бр. ДМА, които бяха заведени в инвентарната книга на дружеството по предполагаема оценка, както следва: Верижен Булдозер Т170К за 2 000,00 лв. и Фадрома L34 за 1800,00 лв. Машините ще се използват за вътрешно-заводски транспорт.

През отчетната 2011 год. Дружеството започна подготовка за изграждане на фотоволтаичен парк за добив на електроенергия. Подготовката се изразява в подравняване на терени, почистване на площадки (бивши производствени площадки на фабрика за тухли „Мизия" град Горна Оряховица), изготвяне на проекти, мониторинг и одит на факторите влияещи на добива на ел.енергия от ВЕИ.

2.2. Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по средно претеглената цена на придобиването им;

2.3. Другите активи и пасиви при намалението им се оценяват по историческата им цена.

3. Промяна в приложените методи за оценка на активи и пасиви в сравнение с предходния отчетен период не е правена.

4. Приложени методи за амортизация на дълготрайни активи:

а/ За всички материални дълготрайни активи се прилага линеен метод за амортизация от началото на месеца, следващ въвеждането им в експлоатация. Не се начислява амортизация за активи, които не се употребяват за дейността, като новопридобити, за периода до въвеждането им в експлоатация, ако е необходимо да се изпълнят определени технически изисквания.

През отчетната 2011 год. бе въведена в експлоатация фабрика за производство на керамични изделия – тухли. От 2008 год. сградите, машините и съоръженията постъпиха в патримониума на Дружеството, но бяха в състояние, което не позволяваше използването им по предназначение. Част от запазените сгради и навеси бяха отдадени под наем на други дружества, а в същото време се влагаха средства за възстановяване на производствения процес, под формата на ремонтни разходи (отчетени и натрупани по дебита на с/ка 207) и административни разходи свързани с разрешителни и лицензионни процедури. Натрупаните разходи по ремонта и подобренията са отнесени в увеличение на стойността на тази част от сградния фонд, която бе ремонтирана и пусната в експлоатация – вече по предназначение, т.е. производство на керамични изделия – това са Цех № 3 и прилежащите му навеси, складове, бани и др. битови помещения, офис – помещения.

б/ За нематериалните дълготрайни активи се прилага линеен метод за амортизация. Дружеството не разполага с НМДА.

5. Промяна в приложеният метод за амортизация в сравнение с предходния отчетен период не е правена.

6. Няма съществени събития настъпили между датата на съставяне и срока за изготвяне на годишния счетоводен отчет на дружеството.

7. Няма съществени събития настъпили между срока за изготвяне на годишния счетоводен отчет на дружеството и срока за приемането му.

8. Като критерий за отразяване на разходите и приходите за бъдещи периоди в текущия период се отчита съответствието между разходите и приходите. В тази връзка, натрупаните разходи по ремонта на част от фабриката за тухли, въпреки че реално бяха приключенени още през 2010 год., бяха признати в увеличение на балансовата стойност на съответните активи през месец 11.2011 год., тъй като тогава започна и същинската производствена дейност.

9. За периода дружеството е извършвало следните сделки със свързани лица:

- "Север Холдинг" АД – получени заеми на обща стойност 1 220 500,00 лв. и начислени лихви в размер на 86 839,65 лв., от които са изплатени 18 570,00 лв.;
- Префактурирани са услуги за GSM такси на „Север Холдинг" АД в размер на 933,06 лв. с вкл.ДДС.

Сделките са сключени без отклонение от пазарните цени, а лихвите по заеми се изчисляват на 8% годишна база.

Дата 21.03.2011 г. Съставил : / Петко Георгиев / Ръководител: / Сава Шопов /