

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Обща информация

КФК АД (Дружеството майка) е регистрирано като акционерно дружество от ВОО съд по фирмено дело № 1189 от 2002 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството майка е - Варна, ЗПЗ 1 Крайцерна Тополи б.

Дейността на Дружеството майка е в областта на машиностроенето и се извършва в производствени помещения, собственост на Дружеството майка.

Дейността на дъщерното предприятие КФК - Гарант ООД е частна охранителна дейност и консултации по фирмена сигурност.

Средно списъчният брой на персонала за Групата по категории е:

Управителски персонал	16
Аналитични специалисти	17
Техници и други приложни специалисти	6
Административен персонал	7
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	12
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	78
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	23
Професии, неизискващи специална квалификация	6

Финансовият отчет на Групата е годишен консолидиран.

Крайните собственици на Групата са акционерите – физически лица на КФК АД.

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2010 г., включително и сравнителна информация към 31 декември 2009 г., е одобрен и приет от Управителния съвет на „КФК“ АД на 15 юни 2011 г. с решение от 15 юни 2011 г.

2. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

2.1. Приложима обща рамка за консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Консолидираният финансов отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Групата, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Групата се е съобразила с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действашо предприятие, преизпитаност, съпоставимост между приходите и разходите, преимущество на съдържанието пред формата, запазване при възможност на

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на консолидирания финансов отчет, са представени по-долу.

Консолидирания финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Консолидираният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Групата към датата на консолидирания финансов отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия консолидиран финансов отчет.

3.2. Представяне на консолидиран финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Групата избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия консолидиран финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Сравнителната информация, налична за предходния отчетен период, не е сравнима с тази за текущия, в следствие на което тя е преобразувана с цел постигане на съпоставимост. За повече информация вижте т. 4 от приложението на консолидирания финансов отчет.

3.3. База за консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Дружеството майка и дъщерното предприятие към 31 декември 2010 г. Дъщерното предприятие е предприятие, при което Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната му политика. Дружеството майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Дъщерното предприятие е с отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително преапирираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато преапирираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовия отчет на

дъщерното предприятие, са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба на дъщерно предприятие, което е придобито или продадено през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно датата на продажбата му.

3.4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Групата, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Групата е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Групата, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени до момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Групата извършва препенка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на консолидирания финансов отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наброяват и контролират текущо от ръководството на Групата.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на възникването им.

Послеващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намаляна с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Послеващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, тогава те се отчитат като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизацията се признава и оновестява като Разходи за амортизация в консолидирания отчет за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Софтуер

2 - 4 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Групата активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Групата степен на значимост на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Групата, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Групата е 700 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и данъчни отчисления, пряки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в консолидирания счетоводен баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, и на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в консолидирания отчет за приходите и разходите.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдадения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрене в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Амортизацията се признава и оповестява като Разходи за амортизация в консолидирания отчет за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	3 години
• машини и производствено оборудване	3 години
• транспортни средства	4 години
• стопански инвентар	7 години
• компютри	2 години
• други	7 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограничението върху използването на актива и неговото предпоставено физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Групата активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Групата степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

Притежаваните от Групата земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

3.6. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Групата с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Групата определя възстановима стойност като дефинира най-малката разрачанима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в консолидирания отчет за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаляване на балансовата сума на активите от него пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Групата преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Групата е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- финансови активи, тържани за търгуване;
- финансови активи, тържани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- финансови пасиви, тържани за търгуване;
- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, тържани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в консолидирания отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Групата.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Групата го оценява по справедлива стойност минус разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Групата посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията,

възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които имат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на акционерите на Групата, се признават, когато са олобрени на проведеното Общо събрание на акционерите.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи и на групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Групата определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаляване на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с по-голямата величина.

3.8. Лизинг

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 всички рискове и изгоди от собствеността на наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се завежда в консолидирания счетоводен баланс на лизингополучателя по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. В консолидирания счетоводен баланс на лизингополучателя се отразява и съответното задължение по финансов лизинг като обща сума на наемните плащания. Разликата между стойността, по която е приет наемният актив, и общата стойност на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

В последствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в консолидирания отчет за приходите и разходите пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с въприетата от Групата счетоводна политика за подобни амортизируеми активи съгласно изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. Начислените наемни вноски по тях се признават като разходи за външни услуги в консолидирания отчет за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения,

за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите към момента на възникването им.

Активите, отдадени по експлоатационни лизингови договори, се отразяват в консолидирания счетоводен баланс на Групата и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда, определен от СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи. Начисленията в полза на наемодателя наемни вноски от експлоатационни лизингови договори се признават като текущи постъпления от продажби в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.9. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в консолидирания отчет за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството ѝ. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на нормалния капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намаляването. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, изчислена на периодична основа.

3.10. Парични средства

Групата отчита като парични средства под формата на пари и/или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.11. Собствен капитал

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Други резерви включват фонд Резервен, одобрен от Общото събрание на акционерите.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба е формирана от текущия финансов резултат, посочен в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени в задълженията на Групата, когато дивидендите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на акционерите.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по натрупвания се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (платини, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане и ги под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е приобит право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружествата от Групата са задължени да му изплатят обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовият стаж в предприятието от Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в предприятието от Групата над десет последователни години. Групата е начислява правно задължение за изплатяване на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по програми с определени доходи.

Програми с определени доходи са програми, според които стойността на задължението се актуализира, за да не се различава съществено от сумите, подлежащи на изплащане. Статистическият актюерски риск и инвестиционният риск са за сметка на Групата. Активите по програмата може да включват активи, специално предназначени за финансирането на дългосрочните задължения по програми с определени доходи, както и по застрахователни програми.

Задължението, признато в консолидирания счетоводен баланс относно програми с определени доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на определени доходи към датата на консолидирания финансов отчет, намалена със съраведливата стойност на активите по програмата и включва корекциите за непризнати статистически актюерски печалби и ли загуби, както и с всички разходи за минал стаж, които все още не са признати.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на определени доходи годишно с помощта на независими актюери. Оценката на задълженията е базирана на стандартни инфлационни ставки, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година и са с надежд, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Статистическите актюерски печалби или загуби не се признават за разходи, освен ако нетните натрупани непризнати статистически актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период не надвишават 10% от по-голямата настояща стойност на задължението за изплащането на определени доходи или съраведлива стойност на активите по програмата. Сумата, превишаваща този коридор от 10%, се отчита като печалба или загуба през периода на очаквания оставаш среден трудов стаж. Статистическите актюерски печалби и загуби в рамките на този 10%-ов коридор се оповестяват отделно за всяка програма. Разходи за минал стаж се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите по линейния способ за среден срок, освен при промени в програмата. В този случай, разходите за минал стаж се амортизират по линейния метод през периода за получаване на право.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени във финансовите разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в разходи за персонала.

3.13. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващи икономически изгоди, се признават като задължения на Групата. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времените разлики в стойността на разходите е съществен.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизиите чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чиито размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки консолидиран финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на консолидирания финансов отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Групата не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отлаечена във времето.

Групата не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приходи, който може никога да не бъде реализиран.

3.14. Сделки в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството майка.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс 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 консолидирания отчет за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Групата като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.

3.15. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

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

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет, когато резултатът от сделката може надежно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надежно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на консолидирания финансов отчет може надежно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надежно да бъдат оценени.

Етапът на завършеност се определя на база проверка на извършената работа.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Групата отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.16. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в консолидирания отчет за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за преходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на консолидирания финансов отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за

данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба в консолидирания финансов отчет.

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

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на консолидирания финансов отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степенята, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспазнати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци не са представени компенсирано в консолидирания финансов отчет.

4. Ефект от фундаментални грешки и рекласификации на статии

Групата отчита фундаментални грешки, произтичащи от завишени балансови стойности на Машини и производствено оборудване в резултат на некоректно отчетени в цената на придобиване на разходи за външни услуги, както и произтичащи от начислени провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала.

С цел по-добро представяне на консолидираните финансови отчети и тяхната съпоставимост представянето и класифицирането на някои статии в консолидирания финансов отчет е променена и сравнителната информация е рекласифицирана.

По-долу е посочен ефектът от извършените рекласификации и отчетените фундаментални грешки:

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

4.1. Ефект върху Консолидирания отчет за приходите и разходите за 2009 г.

Наименование на разходите	По-яснение	Сума (в хил. лв.)			Наименование на приходите	По-яснение	текуща година	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена				преизчисление	предходна година преизчислена
а	б	1	2	3	а	б	1	2	3
А. Разходи					Б. Приходи				
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство	7	437	(1)	436	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		4 493	10	4 503
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1 154	(64)	1 090	а) продукция	2, 4	1 301	(183)	1 118
а) суровини и материали	1	762	(123)	639	б) стоки	2	-	193	93
б) външни услуги	3	392	59	451	в) услуги		3 192	-	3 192
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		1 737	11	1 748	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		798	-	798
а) разходи за външни разчисления	6	1 507	11	1 518	3. Други приходи	4	45	(10)	33
б) разходи за осигуровки		230	-	230	Общо приходи от оперативна дейност		5 336	-	5 336
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		709	(73)	636	4. Други чужди и финансови приходи, в т.ч.:		96	-	96
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		709	(73)	636	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		96	-	96
- разходи за амортизации	5	709	(73)	636	Общо финансови приходи		96	-	96
5. Други разходи, в т.ч.:	1	35	124	159					
а) балансова стойност на продадените активи	1	-	124	124					
Общо разходи от оперативна дейност		4 072	(3)	4 069					
6. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:		56	-	56					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		56	-	56					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	6	15	-	20					
Общо финансови разходи		71	5	76					
Всичко разходи от обичайната дейност		4 143	2	4 145	Всичко приходи от обичайната дейност		5 432	-	5 432
8. Печалба от обичайната дейност		1 289	(3)	1 287	5. Загуба от обичайна дейност		-	-	-
Общо разходи		4 143	2	4 145	Общо приходи		5 432	-	5 432
9. Учетходна печалба		1 289	(2)	1 287	6. Счетходна загуба		-	-	-
10. Разходи за данни от печалбата	8	124	(6)	118					
11. Печалба		1 165	4	1 169	7. Загуба		-	-	-
Всичко		5 432	-	5 432	Всичко		5 432	-	5 432

1. Рекласифицирани разходи за материали в размер на 124 хил. лв. в балансова стойност на продадени активи.
2. Рекласифицирани приходи от продажба на продукция в размер на 193 хил. лв. в приходи от продажба на стоки.
3. Увеличени разходи за външни услуги в размер на 60 хил. лв. за сметка на машини и производствено оборудване.
4. Рекласифицирани други приходи в размер на 10 хил. лв. в приходи от продажба на продукция.
5. Намалени разходи за амортизация в размер на 73 хил. лв. в резултат на корекция на отчетна стойност на машини и производствено оборудване.
6. Начислени разходи за провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала в размер на 11 хил. лв. (17 хил. лв. разходи за текущ трудов стаж, намалени с изчислени обезщетения за пенсиониране в размер на 6 хил. лв.) и съответните разходи за лихви в размер на 5 хил. лв.
7. Корекция на намалението на запасите от незавършено производство в размер на 1 хил. лв.
8. Начислени разходи за данъци върху печалбата в размер на 6 хил. лв. от ефект от изменение на временни разлики през 2009 г.
9. Рекласифицирани разходи за външни услуги в размер на 1 хил. лв. в разходи за материали.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

4.2. Ефект върху Консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2009 г.

АКТИВ					ПАСИВ				
Раздели, групи, статии	По-ясне-ние	Сума (в хил. лв.)			Раздели, групи, статии	По-ясне-ние	Сума (в хил. лв.)		
		текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена			текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена
а	б	1	2	3	а	б	1	2	3
A. Нетекущи (дълготрайни) активи					A. Собствен капитал				
<i>I. Нематериални активи</i>					<i>I. Записан капитал</i>		50	-	50
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	-	4	<i>II. Резерви</i>				
Общо за група I:		4	-	4	<i>I. Други резерви</i>		176	-	176
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>					Общо за група II:		176	-	176
1. Заемн и строителен материал		704	-	704	<i>III. Изплатени печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>				
- земи		395	-	395	- неразпределена печалба	1, 3, 6	2 298	(134)	2 164
- строителни		309	-	309	- непокрита загуба		(505)	-	(505)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1 266	(50)	1 216	Общо за група III:		1 793	(134)	1 659
3. Съоръжения и други		17	-	17	<i>IV. Текуща печалба</i>	1, 3, 6	1 165	4	1 169
4. Транспортни средства		140	-	140	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:		3 184	(130)	3 054
Общо за група II:		2 127	(50)	2 077	B. Провизии и сходни задължения				
<i>III. Отсрочени данъци</i>	6	-	22	22	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3		103	103
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:		2 136	(28)	2 108	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:		-	103	103
B. Текущи (краткотрайни) активи					B. Задължения				
<i>I. Материални запаси</i>					1. Задължения по финансов излиз, в т.ч.:		137	-	137
1. Суровини и материали		297	-	297	до 1 година		137	-	137
2. Незавършено производство		640	-	640	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 041	9	1 050
Общо за група I:		937	-	937	до 1 година	3, 5	105	945	1 050
<i>II. Вземания</i>					над 1 година	5	936	(936)	-
1. Вземания от клиенти и доставчици		3 445	-	3 445	3. Задължения към свързани лица, в т.ч.:		2 296	-	2 296
2. Други вземания	2	141	1		до 1 година		2 296	-	2 296

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

			142						
Общо за група II:	3 586	1	3 587	4. Други задължения, в т.ч.:		277	(9)	268	
IV. Нарични средства, в т.ч.:				до 1 година	2, 4	277	(9)	268	
- брой	7	-	7	- към персонала, в т.ч.:		145	-	145	
- в безрочни сметки (депозити)	264	-	264	до 1 година		145	-	145	
Общо за група IV:	271	-	271	- осигурителни задължения, в т.ч.:		79	1	80	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 794	1	4 795	до 1 година	2	79	1	80	
В. Разходи за бъдещи периоди	10	-	10	- данъчни задължения, в т.ч.:		43	-	43	
				до 1 година		43	-	43	
				- други задължения, в т.ч.:		10	(10)	-	
				до 1 година	4	10	(10)	-	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		3 751	-	3 751	
				до 1 година		2 815	936	3 751	
				над 1 година		936	(936)	-	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	6 935	(27)	6 908	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		6 935	(27)	6 908	

1. Намаление на балансовата стойност на Машини и производствено оборудване в размер на 50 хил. лв. (намаление за сметка на финансови резултати от минали периоди в размер на 63 хил. лв. и увеличение за сметка на текущия финансов резултат за 2009 г. в размер на 13 хил. лв.).
2. Рекласифицирани вземания за социални осигуровки в Други вземания, представени нетирано като Други задължения в размер на 1 хил. лв. през 2009 г.
3. Отчетени провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала в размер на 103 хил. лв. съгласно актоверски доклад.
4. Рекласифицирани задължения за получени услуги и активи от Други задължения в Задължения към доставчици в размер на 10 хил. лв.
5. Рекласифицирани Задължения към доставчици от такива над 1 година в такива до 1 година в размер на 936 хил. лв.
6. Отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 22 хил. лв. за сметка на финансовите резултати от минали периоди в размер на 16 хил. лв. и за сметка на текущ финансов резултат в размер на 6 хил. лв. за 2009 г.

5. База за консолидация

5.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерното предприятие, включено в консолидацията, е както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31 декември 2010		31 декември 2009	
			хил. лв.	% участие	хил. лв.	% участие
КФК – Гарант ООД	Р. България	Частна охранителна дейност и консултации по фирмена сигнурност	5	96%	5	96%

Дъщерното предприятие КФК – Гарант ООД е включено в консолидирания финансов отчет съгласно изискванията на Закона за счетоводството поради контрол върху дейността му в резултат на притежание на 98% от дяловете му. Делът на притежавания капитал е равен на дела на притежаваните гласове.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

6. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хи. л. лв)

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи			Амортизация			Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	на постъпване през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода	
А		1	2	3	4	5	6	7
I	Нематериални активи							
1	Кошеници, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	34	1	35	30	2	32	3
	Обща сума I:	34	1	35	30	2	32	3
II	Дълготрайни материални активи							
1	Земни и строителни, в т.ч.:	804	-	804	100	16	116	688
	- земи	395	-	395	-	-	-	395
	- строителни	409	-	409	100	16	116	293
2	Машины, производствено оборудване и апаратура	5 104	730	5 834	3 888	559	4 447	1 387
3	Съоръжения и други	247	25	272	230	8	238	34
4	Транспортни средства	504	-	504	364	54	418	86
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	58	58	-	-	-	58
	Обща сума II	6 659	813	7 472	4 582	637	5 219	2 253
III	Дългосрочни финансови активи							
1	Дългосрочни инвестиции	-	15	15	-	-	-	15
	Обща сума III	-	15	15	-	-	-	15
IV	Отсрочени данъци	22	19	41	-	-	-	41
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	6 715	848	7 563	4 612	639	5 251	2 312

6.1. Нематериални активи

Стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2010 г. е 1 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	30	30

6.2. Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	-	158
Транспортни средства	-	95
	-	253

Стойността на поетите ангажименти, включително размерът на авансовите плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2010 г. е 23 хил. лв. (31 декември 2009 г.: 24 хил. лв.).

Балансовата стойност на използваните от Групата в дейността чужди дълготрайни материални активи към 31 декември 2009 г. е 253 хил. лв. Към 31 декември 2010 г. Групата няма използвани чужди активи в дейността, с изключение на павет офис и терминал, чиято стойност ръководството не може да определи надежно.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	3 874	2 826
Транспортни средства	276	273
Съоръжения и други	227	225
	4 377	3 324

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

6.3. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи на Групата, признати в консолидирания счетоводен баланс, могат да бъдат представени в следните категории:

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
	(хил. лв.)	
Финансови активи, обявени за продажба:		
Акции в НТС Пей АД	15	-

Акциите на НТС Пей АД не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена надеждно справедливата им стойност. Участието на Групата в НТС Пей АД, класифицирано като финансови активи, обявени за продажба, е оценено в консолидирания финансов отчет на Групата по цена на придобиване.

От описаните финансови активи, обявени за продажба, участието в НТС Пей АД представлява 20% и по-малко от капиталите на други предприятия:

		31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
Седалище		% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
НТС Пей АД	гр. Варна, ЗИЗ – 1, ул. Крайезерна – Тополи 6	15 %	15	-	-

Финансовата информация за описаните по-горе Групата за последния отчетен период, в който същото има приет годишен консолидиран финансов отчет, може да бъде представена както следва:

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
	(хил. лв.)	
Собствен капитал	106	100
Печалба	6	-

На 4 февруари 2011 г. на проведено общо събрание на акционерите на НТС – Пей АД е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството от 100 хил. лв. на 300 хил. лв. чрез издаване на нови 2 000 броя акции. Всички акции от увеличението на капитала са записани от КФК АД. Увеличението на капитала е внесено на 23 февруари 2011 г. – 50 хил. лв. и на 29 април 2011 г. – 150 хил. лв.

Очаква се вземане на решение за преустановяване на дейност на НТС – Пей АД през 2011 г. поради получен отказ от получаване на лиценз от БНБ на 28 април 2011 г. за осъществяваната дейност на дружеството.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

За повече информация относно значимите финансови рискове, свързани с финансовите инструменти, на които е изложено Групата, вижте т. 27 от приложението към консолидирания финансов отчет.

6.4. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики при използване на данъчна ставка 10% и могат да бъдат представени както следва:

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в консолидирания отчет за приходите и разходите	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в консолидирания отчет за приходите и разходите
(хил. лв.)				
Отсрочени данъчни активи:				
Провизии за пенсии	117	12	103	10
Доходи на местни данъци	54	5	30	3
Обезценка на материални запаси	150	15	-	-
Обезценка вземания	74	7	-	-
Амортизации на дълготрайни активи	-	-	22	2
Пензии свързани компенсируеми отпуски	46	5	64	7
Данъчна загуба	2	-	4	-
	443	44	223	22
Отсрочени данъчни пасиви:				
Амортизации на дълготрайни активи	(29)	(3)	-	-
	(29)	(3)	-	-
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:	414	41	223	22

Всички отсрочени данъчни активи са включени в консолидирания счетоводен баланс.

За повече информация относно данъците от печалбата на Групата вижте т. 24 от приложението към консолидирания финансов отчет.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

7. Лизинг

Групата е предоставила по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 1 058 хил. лв. (2009 г.: 919 хил. лв.), които са част от състава на Дълготрайните материални активи.

Значителна част от дейността на Групата обхваща отдаването под наем на активи по договори за експлоатационен лизинг. Балансовите стойности на активите по видове са следните:

	(хил. лв.)
Машины, производствено оборудване и апаратура	
Към 31 декември 2010 г.:	
Отчетна стойност	4 382
Начислена амортизация	(3 323)
Балансова стойност	1 058
Към 31 декември 2009 г.:	
Отчетна стойност	3 828
Начислена амортизация	(2 909)
Балансова стойност	919

Лизинговите вземания на Групата като наемодател в края на текущия и сравнимия отчетен период са както следва:

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2010 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	649	-	649
Към 31 декември 2009 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	2 750	-	2 750

Експлоатационните лизингови договори, по които Групата е наемодател, не съдържат клаузи за условия плащания или последващо закупуване, клаузи, свързани с покачване на цената, както и ограничения, свързани с ивиценги, последващ лизинг или допълнителни вземания.

Групата е придобила по договори за финансов лизинг активи с балансова стойност 161 хил. лв. (2009 г.: 253 хил. лв.). Същите са включени в състава на Дълготрайните материални активи. Към 31 декември 2010 г. договорите за финансов лизинг са приключени.

Групата е получила по договори за експлоатационен лизинг активи – офис и терминали, чиято стойност ръководството не може да определи надежно.

Консолидирани финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Лизинговите задължения на Групата като наемател в края на текущия и сравнителния отчетен период, са както следва:

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2009 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	137	-	137
Финансови разходи за бъдещи периоди	(4)	-	(4)
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	1	-	1
Обща сума на задълженията по лизингови договори към			
31 декември 2009 г., нетно:	134	-	134

8. Материални запаси

През 2010 г. е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 150 хил. лв. Намалението е признато като текущ разход за обезценка на текущи (краткотрайни) активи в консолидирания отчет за приходите и разходите. Обстоятелствата, довели до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, са вложени материали и труд за производство на изделия, които към момента на съставяне на консолидирания счетоводен баланс са без реализация.

През 2010 г. или 2009 г. не е признато възстановяване на намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси, тъй като такова не е било признавано в предходни периоди.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в консолидирания счетоводен баланс по нетна реализируема стойност, е следната:

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Незавършено производство	150	-	-	-

Стоково-материалните запаси на Групата не са предоставени в залог като обезпечение на пасиви.

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

9. Вземания от клиенти и доставчици

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	891	-	3 367	-
Предоставени аванси, брутно	168	-	78	-
Обезценка	(74)	-	-	-
	985	-	3 445	-

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички вземания на Групата от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка. Някои от тях са обезценени като съответната обезценка в размер на 74 хил. лв. (за 2009 г. няма отчитана обезценка) е призната в консолидирания отчет за приходите и разходите като Разходи от обезценка на финансови активи.

Изменението в обезценката на вземанията от клиенти и доставчици може да бъде представено по следния начин:

	(хил. лв.)	
	2010	2009
Към 1 януари	-	-
Призната загуба от обезценка през периода	(74)	-
Към 31 декември	(74)	-

10. Други вземания

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък за възстановяване	-	-	79	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	50	-	57	-
Вземания от осигурителни институции	1	-	1	-
Вземания по предоставени служебни аванси	-	-	5	-
	51	-	142	-

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

11. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
	(хил. лв.)	
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	73	256
- евро	410	14
- шведски долари	1	1
	484	271

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Групата са формирани основно от разсрочени разходи за застраховки и разходи за работно обекто. В тях са включени и непризнатите финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг, по които Групата е лизингополучател. За повече информация вижте т. 7 от приложението към консолидирания финансов отчет.

Разходите за бъдещи периоди на Групата могат да се представят по следния начин:

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
	(хил. лв.)	
Нетекущи (дългосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- работно обекто	1	-
	1	-
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- застраховки	5	5
- работно обекто	4	-
- абонамент и други	2	1
	11	6
2. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- по финансов лизинг	-	4
	-	4
	12	10
	12	10

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

13. Собствен капитал

13.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството майка се състои от 500 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 100 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството майка.

	2010 г.	(броя) 2009 г.
Издадени и напълно платени акции:		
– в началото на годината	500	500
Акции, издадени и напълно платени към 31 декември	500	500

Списъкът на акционерите на Дружеството майка е представен както следва:

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Олег Калинин	425	85	425	85
Сергей Филатов	75	15	75	15
	500	100	500	100

13.2. Резерви

Другите резерви на Дружеството майка са формирани от финансовите резултати от минали периоди съгласно решение на Общото събрание за формиране на фонд Резервен.

14. Провизии

14.1. Провизии за пенсии

Сумата на задължението за обезщетението при пенсиониране е формирана както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Сегашна стойност на задължението	120	108
Непризната статистическа загуба	(3)	(5)
	117	103

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Промените в провизиите за дължимите от Групата обезщетения при пенсиониране са следните:

	(хил. лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност 1 януари	103	87
Разходи, признати в консолидиращия отчет за приходите и разходите	24	22
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(10)	(6)
Балансова стойност 31 декември	117	103

Ефектът от обезщетенията за пенсиониране, отчетен във консолидиращия отчет за приходите и разходите е както следва:

	(хил. лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Разходи по текущ трудов стаж	18	17
Разходи за пенсия	6	5
Балансова стойност 31 декември	24	22

Сумата на задължението за провизии за пенсиониране е определена на базата на актюерска оценка. Основните статистически актюерски предположения, използвани към датата на консолидиращия счетоводен баланс са: коефициент на пенсиониране – 5.75 % (за 2009 г.: 5.75 %) и очаквана норма на повишение на заплатите – 3% (за 2009 г.: 3%).

15. Задължения

Не са представени справедливи стойности на текущите задължения, тъй като поради краткосрочния им характер. Ръководството на Групата счита, че стойностите, по които те са представени в консолидиращия счетоводен баланс, отразяват тяхната справедлива стойност.

15.1. Задължения по финансов лизинг

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Алианс Лизинг ел Сървисиз АД	-	-	35	-
Интерийз ЕАД	-	-	102	-
	-	-	137	-

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Към 31 декември 2009 г.:

	Стойност на задължението	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Лизингови договори				
Лизингов договор с Алманс Лизинг енд Сървисиз АД	20	7.7	05.05.2010	Запис на заповед за 76 хиляди лв.
Лизингов договор с Алманс Лизинг енд Сървисиз АД	15	7.7	05.05.2010	Запис на заповед за 74 хиляди лв.
Лизингов договор с Интер шийз ЕАД	47	8.65	28.07.2010	-
Лизингов договор с Интер шийз ЕАД	55	8.65	02.09.2010	-
	137			

15.2. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

15.3. Други задължения

15.3.1. Задължения към персонала

Задълженията на Групата към персонала за пенсии, заплати и неизползвани отпуски, включени в консолидиранния счетоводен баланс, се състоят от следните суми:

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	132	-	90	-
Задължения по неизползвани отпуски	38	-	55	-
	170	-	145	-

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2011 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на консолидиранния счетоводен баланс.