

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012 г.

КФК АД

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Съдържание

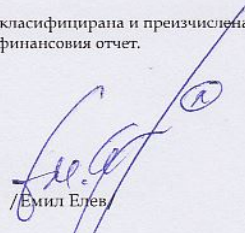
	Страница
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КФК АД
към 31.12.2012 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година *преизчислена		текуща година	предходна година *преизчислена
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	50	50
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и	1	3	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	5	-	1. Други резерви	176	176
Общо за група I:	6	3	Общо за група II:	176	176
II. Дълготрайни материални активи			III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	655	672	- неразпределена печалба	4 244	2 151
- земи	395	395	- непокрита загуба	(501)	(501)
- сгради	260	277	Общо за група III:	3 743	1 650
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 091	1 503	IV. Текуща печалба	1 546	2 093
3. Транспортни средства	64	33	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	5 515	3 969
4. Съоръжения и други	33	33	B. Провизии и сходни задължения		
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на	84	87	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	156	138
Общо за група II:	1 927	2 328	2. Други провизии и сходни задължения	-	24
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	156	162
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	B. Задължения		
Общо за група III:	5	5	1. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	165	-
IV. Отсрочени данъци	54	43	до 1 година	158	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	1 992	2 379	над 1 година	7	-
B. Текущи (краткотрайни) активи			2. Получени аванси, в т.ч.:	-	1
I. Материални запаси			до 1 година	-	1
1. Суровини и материали	588	588	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	90	112
2. Незавършено производство	669	134	до 1 година	90	112
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	565	634	4. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	1 531	2 372
- продукция	524	634	до 1 година	1 531	2 372
- стоки	41	-	5. Други задължения, в т.ч.:	258	165
4. Предоставени аванси	3	-	до 1 година	258	165
Общо за група I:	1 825	1 356	- към персонала, в т.ч.:	181	118
II. Вземания			до 1 година	181	118
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 992	2 557	- осигурителни задължения, в т.ч.:	54	36
2. Вземания от свързани лица	256	1	до 1 година	54	36
3. Други вземания	56	41	- данъчни задължения, в т.ч.:	23	10
Общо за група II:	3 304	2 599	до 1 година	23	10
III. Инвестиции			- други задължения, в т.ч.:	-	1
1. Акции и дялове в предприятия от група	189	189	до 1 година	-	1
Общо за група III:	189	189	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	2 044	2 650
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	2 037	2 650
- брой	7	4	над 1 година	7	-
- в безсрочни сметки (депозити)	382	245			
Общо за група IV:	389	249			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	5 707	4 393			
V. Разходи за бъдещи периоди					
	16	9			
СУМА НА АКТИВА (A+B+V)	7 715	6 781	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V)	7 715	6 781

* Представената информация в счетоводния баланс за сравнимия период е рекласифицирана и преизчислена в съответствие със СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика - виж т. 4 от приложението към финансовия отчет.

Дата на съставяне: 29.3.2013 г.

Съставител: 
/Емил Елев

Ръководител: 
/Станка Георгиева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Фанка Нонева
Регистриран одитор
Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД



Приложението от стр. 6 до стр. 47 е неразделна част от финансовия отчет.

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КФК АД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.**

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Разходи			A. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 857	1 113	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6 178	5 617
а) суровини и материали	1 497	779	а) продукция	1 535	753
б) външни услуги	360	334	б) стоки	230	367
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 340	1 912	в) услуги	4 413	4 497
а) разходи за възнаграждения	1 979	1 656	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено	459	111
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	361	256	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	432	552
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 128	733	4. Други приходи, в т.ч.:	779	86
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и	1 047	733	- приходи от финансиране	15	-
- разходи за амортизация	1 026	733	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	7 848	6 366
- разходи от обезценка	21	-	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	25	47
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	81	-	а) приходи от свързани лица	9	-
4. Други разходи, в т.ч.:	698	237	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	15	47
а) балансова стойност на продадените активи	634	185	Общо финансови приходи (5)	25	47
б) провизии	-	20			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	6 023	3 995			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително	95	79			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	18	52			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	32	14			
а) разходи, свързани със свързани лица	13	2			
Общо финансови разходи (5 + 6)	127	93			
7. Печалба от обичайна дейност	1 723	2 325			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	6 150	4 088			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 723	2 325			
9. Разходи за данъци от печалбата	177	232			
10. Печалба (8 - 9)	1 546	2 093	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	7 873	6 413
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	7 873	6 413	Всичко (Общо приходи + 11)	7 873	6 413

Дата на съставяне: 29.3.2013 г.

Съставител:

/Емил Елев/

Ръководител:

/Станка Георгиева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Фанка Нонева

Регистриран одитор

Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД

Приложението от стр. 6 до стр. 47 е неразделна част от финансовия отчет.



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на КФК АД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.

(хил. лв.)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 380	2 160	4 220	4 051	1 388	2 663
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	2 159	(2 158)	-	1 764	(1 764)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	885	(885)	-	142	(142)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	2	(2)	3	2	1
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	226	(226)	-	288	(288)
Платени и възстановени други данъци	295	20	275	254	156	98
Други парични потоци от основна дейност	10	10	-	-	9	(9)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 686	5 462	1 224	4 308	3 749	559
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	93	645	(552)	8	750	(742)
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	-	-	-	-	200	(200)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	93	645	(552)	8	950	(942)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	50	185	(135)	150	1	149
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	9	(9)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	388	(388)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	50	582	(532)	150	1	149
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 829	6 689	140	4 466	4 700	(234)
Д. Парични средства в началото на периода			249			483
Е. Парични средства в края на периода			389			249

Дата на съставяне: 29.3.2013 г.

Съставител:

Ръководител

/Емил Елев/

/Станка Георгиева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Фанка Нонева

Регистриран одитор

Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД

Приложението от стр. 6 до стр. 47 е неразделна част от финансовия отчет.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на КФК АД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба	Непокри-та загуба		
a	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	50	176	2 156	(501)	2 093	3 974
2. Грешки	-	-	(5)	-	-	(5)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	176	2 151	(501)	2 093	3 969
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	1 546	1 546
5. Разпределения на печалба	-	-	2 093	-	(2 093)	-
6. Салдо към края на отчетния период	50	176	4 244	(501)	1 546	5 515
7. Собствен капитал към края на отчетния период	50	176	4 244	(501)	1 546	5 515

Дата на съставяне: 29.3.2013 г.

Съставител:

/Емил Едев/

Ръководител:

/Станка Георгиева/



Заверил съгласно одиторски доклад:

Фанка Нонева
Регистриран одитор
Управител на Финанс Одит Консулт 2002 ООД

[Handwritten signature of Fanka Nonewa]



Приложението от стр. 6 до стр. 47 е неразделна част от финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

КФК АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество от ВОС по фирмено дело № 1189 от 2002 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е - Варна, ЗПЗ 1 Крайезерна Тополи 6.

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

Крайните собственици на Дружеството са физически лица, в резултат на което КФК АД не е дъщерно дружество на друго дружество.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	17
Аналитични специалисти	25
Техници и други приложни специалисти	7
Административен персонал	4
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	1
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	72
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	3
Професии, неизискващи специална квалификация	4

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2011 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 18 юни 2013 г. с решение от 18 юни 2013 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на 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 финансовия отчет, 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/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият 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 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 Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

Някои от перата, представени във финансовия отчет за 2011 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2012 г.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, 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 Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, 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 от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

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

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

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета 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, то 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 отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- софтуер 2 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 Дружеството 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 Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови активи на Дружеството, 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 Дружеството 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 допълнителни преки 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.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или 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 отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

*Финансов отчет
към 31 декември 2012 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 отчета 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 отчета за приходите и разходите.

Амортизацията се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета 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	3-7 години
• компютри	2 години
• други	7 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните 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 Дружеството 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 Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

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

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима 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 отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството 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.

3.6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са тези, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка в перото „Акции и дялове в предприятия от група“ в счетоводния баланс.

Дружеството признава в отчета за приходите и разходите приход от инвестицията само дотолкова, доколкото той представлява дял от разпределението на натрупаните печалби, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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 Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

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

- ✓ финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ финансови активи, държани 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, държани за търгуване;
- ✓ финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови пасиви, държани 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 отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс 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 Дружеството 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 отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансов отчет**към 31 декември 2012 г.**

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието; инвестиции, държани до настъпване на падеж; или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по себестойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството 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 отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на акционерите.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна 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 счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. В счетоводния баланс на лизингополучателя се отразява и съответното задължение по финансов лизинг като обща сума на наемните плащания. Разликата между стойността, по

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

която е признат наетият актив, и общата стойност на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

В следствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в отчета 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 възприетата от Дружеството 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 отчета за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения, за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Активите, отдадени по експлоатационни лизингови договори, се отразяват в счетоводния баланс на Дружеството 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. Начислените в полза на наемодателя наемни вноски от експлоатационни лизингови договори се признават като текущи постъпления от продажби в отчета 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 и инвестиции в материални запаси.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета 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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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 реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.

Нетната реализуема 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 реализуема 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 намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

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

3.10. Парични средства

Дружеството 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 Дружеството 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 отчета за приходите и разходите.

*Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.*

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени в задълженията на Дружеството, когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на акционерите преди датата на финансовия отчет.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсиреми 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 (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала.

Дружеството 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 Дружеството. 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 счетоводния баланс относно програми с определени доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на определени доходи към датата на финансовия отчет, намалена със справедливата стойност на активите по програмата и включваща корекциите за непризнати

*Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.*

статистически актюерски печалби или загуби, както и с всички разходи за минал стаж, които все още не са признати.

Ръководството на Дружеството 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 като се взема предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Задълженията, признати по отношение на програми с определени доходи, предоставяни от Дружеството, подлежат на промяна, тъй като тези фактори могат да варират с течение на времето.

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 справедлива стойност на активите по програмата. Сумата, превишаваща този коридор от 10%, се отчита като печалба или загуба през периода на очаквания оставащ 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 Отчета 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 отчета 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, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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 времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

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

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия 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.

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

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

3.14. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

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 Дружеството 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 отчета 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 Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.15. Приходи и разходи

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

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

- 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 надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, 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 съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно 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 отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, 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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.16. Дарения

Правителствените дарения са предоставени средства от правителството (всеки държавен орган, институция, служба или други подобни органи на местно, национално или международно равнище) на Дружеството като компенсация за спазване от негова страна в миналото или в бъдеще на определени условия, отнасящи се до текущата дейност на предприятието. Правителствените дарения са обвързани с активи дарения и обвързани с приходи дарения.

Правителствените дарения, обвързани с приходи, са дарения, при които главното условие е различно от това Дружеството да закупи, създаде или придобие по друг начин дълготраен материален или нематериален актив. Те се преотстъпват изцяло или частично на Дружеството.

Дружеството отчита правителствените дарения при наличие на достатъчна сигурност, че ще бъдат спазени съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Те се отчитат като финансиране. Правителствените дарения, получени от Дружеството като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. Признатата като приход част от правителствените дарения се представя в отчета за приходите и разходите на отделен ред.

3.17. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета 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 предходни 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 финансовия 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 във финансовия отчет.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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 финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

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

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета 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 се представят компенсирано във финансовия отчет.

4. Ефект от фундаментални грешки и рекласификации на статии

Дружеството отчита фундаментални грешки, произтичащи от неотчетени разходи за осигуровки от 2009 г. и лихви за просрочие за тях.

С цел с по-доброто представяне на финансовите отчети и тяхната съпоставимост сравнителната информация е рекласифицирана. В счетоводния баланс за 2011 г. са увеличени осигурителните задължения с 4 хил. лв. и други задължения с 1 хил. лв. за лихвите за просрочие срещу намаление на неразпределената печалба.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хил. лв.)

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка	Преоценена стойност (4-5)	Амортизация				Балансова стойност в края на периода (6-10)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (7+8-9)	
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Нематериални активи											
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	39	-	-	39	-	39	36	2	-	38	1
2	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	5	-	5	-	5	-	-	-	-	5
	Обща сума I:	39	5	-	44	-	44	36	2	-	38	6
II	Дълготрайни материални активи											
1	Заеми и сгради, в т.ч.:	804	-	-	804	-	804	132	17	-	149	655
	- земи	395	-	-	395	-	395	-	-	-	-	395
	- сгради	409	-	-	409	-	409	132	17	-	149	260
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6 516	1 056	1 163	6 409	-	6 409	5 013	963	658	5 318	1 091
3	Транспортни средства	504	61	76	489	-	489	471	30	76	425	64
4	Съоръжения и други	232	14	31	215	-	215	199	14	31	182	33
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	87	1 144	1 126	105	21	84	-	-	-	-	84
	Обща сума II	8 143	2 275	2 396	8 022	21	8 001	5 815	1 024	765	6 074	1 927
III	Дългосрочни финансови активи											
1	Акции и дялове в предприятия от група	5	-	-	5		5	-	-	-	-	5
	Обща сума III	5	-	-	5	-	5	-	-	-	-	5
IV	Отсрочени данъци	43	17	6	54	-	54	-	-	-	-	54
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	8 230	2 297	2 402	8 125	21	8 104	5 851	1 026	765	6 112	1 992

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

5.1. Нематериални активи

Стойността на поетите ангажменти за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2012 г. е 22 хил. лв. (към 31 декември 2011 г.: - хил. лв.). През м. януари 2013 г. са изпълнени ангажиментите за придобиване на ДНА.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	35	34

5.2. Дълготрайни материални активи

Стойността на поетите ангажменти, включително размерът на авансовите плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2012 г. е - хил. лв. (към 31 декември 2011 г.: 37 хил. лв.).

Балансовата стойност на използваните от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи към 31 декември 2012 г. е 388 хил. лв. (към 31 декември 2011 г. – хил. лв.). За останалите използвани от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи Ръководството не може да определи балансовата им стойност към 31 декември 2012 г. и към 31 декември 2011 г.

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011г.
Машины, производствено оборудване и апаратура	3 901	3 907
Транспортни средства	412	276
Съоръжения и други	167	179
	4 480	4 362

5.3. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

	Седалище	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
		% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
КФК-Гарант ООД	България, Варна, к.к. Св.Св. Константин и Елена, ул. 36-та, 15	96 %	5	96 %	5
NTS-Pay SRL	Букурещ, Румъния	100 %	-	100 %	-
NTS Petrol Service SRL	Бригадиру Румъния	74 %	-	-	-
			5		5

Инвестициите в капиталите на дъщерните предприятия, представени във финансовия отчет на Дружеството като Акции и дялове на предприятия от група, са отчетени по себестойността метод.

През м. юли 2012 г. Дружеството е учредило NTS Petrol Service SRL със седалище в гр. Бригадиру, Румъния в размер на 211.44 лв. (500 RON). Дружеството притежава 74% от регистрационния капитал на стойност 156.47 лв. (370 RON).

През м. декември 2011 г. Дружеството е учредило NTS-Pay SRL със седалище в гр. Букурещ, Румъния с регистрационен капитал в размер на 90.45 лв. (200 RON).

През м. юни 2013 г. Дружеството е учредило NTS Leader SRL със седалище в гр. Волунтари, Румъния с регистрационен капитал 10 хил. лв. (22 000 RON). Дружеството притежава 99% от регистрационния капитал на стойност 10 хил. лв. (21 780 RON).

Дружеството няма условни задължения, свързани с предприятия от групата, в която Дружеството е включено, с изключение на поето краткосрочно бъдещо задължение по договор за заем към NTS-Pay SRL към 31 декември 2012 г. в размер на 90 хил. лв. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 90 хил. лв.

На 10 май 2013 г. е сключен договор за заем с NTS-Pay SRL, с който е поето задължение за предоставяне на краткосрочен заем в размер на 200 хил. лв. със срок на предоставяне 20 април 2014 г. и 12 месечен срок на погасяване.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

5.4. 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 2012 г.			31 декември 2011 г.		
	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите
Отсрочени данъчни активи:						
Провизии за пенсии	156	-	16	138	-	14
Доходи на местни лица	24	-	2	38	-	3
Обезценка на материални запаси	191	-	19	150	-	15
Обезценка на вземания	77	-	8	-	-	-
Обезценка на инвестиции	26	-	3	26	-	3
Обезценка на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	21	-	2	-	-	-
Неизползвани компенсируеми отпуски	50	-	5	37	-	4
Просрочени задължения	58	-	6	88	-	9
Провизии за съдебни дела	-	-	-	24	-	2
		-	61		-	50
Отсрочени данъчни пасиви:						
Амортизация на дълготрайни активи	(66)	-	(7)	(68)	-	(7)
		-	(7)		-	(7)
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:			54		-	43

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

За повече информация относно данъците от печалбата на Дружеството вижте т. 25 от приложението към финансовия отчет.

6. Лизинг

Дружеството е предоставило по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 540 хил. лв. (2011 г.: 1 211 хил. лв.), които са част от състава на Дълготрайните материални активи.

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

	Машины, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	(хил. лв.) Общо
Към			
31 декември 2012 г.:			
Отчетна стойност	4 243	21	4 264
Начислена амортизация	(3 745)	5	(3 750)
Балансова стойност	498	16	514
Към			
31 декември 2011 г.:			
Отчетна стойност	4 952	-	4 952
Начислена амортизация	(3 741)	-	(3 741)
Балансова стойност	1 211	-	1 211

Лизинговите вземания на Дружеството 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 2012 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	1 866	-	1 866
Към 31 декември 2011 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	2 259	-	2 259

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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг активи с балансова стойност 388 хил. лв. (2011 г.: - хил. лв.). Същите са включени в състава на Дълготрайните материални активи.

Дружеството е получило по договор за експлоатационен лизинг актив – офис, чиято стойност ръководството не може да определи надеждно.

Лизинговите задължения на Дружеството като наемател в края на текущия отчетен период, са както следва:

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2012 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	158	7	165
Финансови разходи за бъдещи периоди	(3)	-	(3)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2012 г.:	155	7	162

Към края на сравнимия отчетен период Дружеството няма лизингови задължения като наемател.

7. Материални запаси

През 2012 г. е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 81 хил. лв. Намалението е признато като текущ разход за обезценка на текущи (краткотрайни) активи в отчета 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 и готова продукция, които към момента на съставяне на счетоводния баланс са без реализация.

През 2011 г. не е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност, тъй като същата не е по-ниска от отчетната им стойност.

През 2012 г. е възстановено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси в размер на 41 хил. лв. (2011 г.: - хил. лв.). Увеличението е признато като текущ приход в отчета за приходите и разходите. Обстоятелствата, довели до възстановяване на намаление на стоково-материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност, са, че същите са вложени в производствени поръчки към нови клиенти.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Незавършено производство	147	-	150	-
Продукция	44	-	-	-

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

8. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	3 000	-	2 487	-
Предоставени аванси, брутно	69	-	70	-
Обезценка	(77)	-	-	-
	2 992	-	2 557	-

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 Дружеството от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка. Някои от тях са обезценени като съответната обезценка в размер на 77 хил. лв. (2011 г.: - хил. лв.) е призната в отчета за приходите и разходите като Разходи от обезценка на финансови активи.

През текущия период не са възстановени загуби от признати обезценки на вземания от клиенти и доставчици, отчетени в предходни периоди. През 2011 г. са възстановени загуби от признати обезценки в размер на 74 хил. лв., които са признати като Други финансови приходи в Отчета за приходите и разходите.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Към 1 януари	-	(74)
Отписана обезценка на отписани несъбираеми вземания през периода	-	68
Призната загуба от обезценка през периода	(77)	-
Възстановена загуба от обезценка през периода	-	6
Към 31 декември	(77)	-

9. Други вземания

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък за възстановяване	50	-	11	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	-	-	29	-
Вземания от финансираня	6	-	-	-
Други вземания	-	-	1	-
	56	-	41	-

Вземанията от финансираня са по договор с Агенцията по заетостта за осигуряване на заетост по проект Ново начало – от образование към заетост. Предоставянето на средствата от бюджета по проекта е за всяко наето по трудово правоотношение по Кодекса на труда лице на пълно работно време за срок от шест месеца с трудово възнаграждение в размер на минималния осигурителен доход за съответната икономическа дейност и квалификационна група професии за съответната година, към които се отнасят разкритото стажантско място. Предоставят се суми за възнаграждението и дължимите осигуровки за наетите лица по договора, както и за допълнителното трудово възнаграждение за наставниците по проекта в размер на половината от минималната работна заплата, установена за страната, както и за дължимите осигурителни вноски за него. Средствата се предоставят ежемесечно. През 2012 г. са отчетени като приход 15 хил. лв. правителствени дарения, по които са получени средства в размер на 9 хил. лв. През 2013 г. са получени вземанията от финансираня в размер 6 хил. лв. Няма неизпълнени условия към 31 декември 2012 г.

През 2013 г. на Дружеството е възстановен от органите на Национална агенция за приходите корпоративен данък за възстановяване - авансов данък върху печалбата в размер на 50 хил. лв.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

10. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи на Дружеството, признати в счетоводния баланс, могат да бъдат представени като:

(хил. лв.)

31 декември 2012 г. 31 декември 2011 г.

НТС – пей АД	189	189
--------------	-----	-----

На 24 октомври 2011 г. на общо събрание на акционерите е взето 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. На 04 ноември 2011 г. Дружеството е обявено в ликвидация в Агенцията по вписванията. В резултат на това инвестицията в НТС – пей АД (в ликвидация) е класифицирана към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. като краткосрочна инвестиция.

Акциите на НТС – пей АД (в ликвидация) не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена надеждно справедливата им стойност. Участието на Дружеството в НТС – пей АД (в ликвидация) е оценено във финансовия отчет на Дружеството по цена на придобиване. Към 31 декември 2011 г. Ръководството на Дружеството е обезценило инвестицията си в НТС – пей АД (в ликвидация) до нейната възстановима стойност с 26 хил. лв., които са отчетени като Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в Отчета за приходите и разходите. Към 31 декември 2012 г. ръководството на Дружеството е извършило преглед на възстановимата стойност на инвестицията в НТС – пей АД (в ликвидация) и е преценило, че балансовата стойност на инвестицията не се различава от нейната възстановима стойност.

От описаните финансови активи следните представляват 20% или повече от капиталите на други предприятия:

	Седалище	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
		% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
НТС – пей АД (в ликвидация)	гр. Варна, ЗПЗ – 1, ул. Крайезерна – Тополи 6	71.67	189	71.67	189

Финансовата информация за описаното по-горе дружество за последния отчетен период, в който същото имат приет годишен финансов отчет, може да бъде представена както следва:

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

	(хил. лв.)	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Ликвидационен капитал	270	259
Загуба за периода от 01 януари - 04 ноември 2011 г. (включена в Други резерви)	-	(50)
Печалба от стопанска дейност за периода от 05 ноември - 31 декември 2011 г.	-	2
Печалба от стопанска дейност за 2012 г.	11	-

За повече информация относно значимите финансови рискове, свързани с финансовите инструменти, на които е изложено Дружеството, вижте т. 28 от приложението към финансовия отчет.

11. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	156	215
- евро	233	34
	389	249

През 2013 г. Дружеството е предоставило парични средства по договори за банкови депозити, които към датата на одобрение на финансовия отчет възлизат на 120 хил. лв.

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Дружеството са формирани от разсрочени разходи за застраховки, разходи за работно облекло и абонаменти. В тях са включени и непризнатите финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг, по които Дружеството е лизингополучател.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

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

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г. (хил. лв.)
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- застраховки	7	5
- работно облекло	6	3
- абонамент и други	-	1
	13	9
2. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	3	-
	3	-
	16	9

13. Собствен капитал

13.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството 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.

	2012 г.	2011 г. (броя)
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 е представен както следва:

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Олег Калинин	375	75	375	75
Сергей Филатов	75	15	75	15
Артем Калинин	25	5	25	5
Евгений Калинин	25	5	25	5
	500	100	500	100

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

13.2. Резерви

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

14. Провизии и сходни задължения

14.1. Провизии за пенсии

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Сегашна стойност на задължението	139	99
Непризната статистическа печалба	17	39
	156	138

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

	(хил. лв.)	
	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност 1 януари	138	117
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите	20	29
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(2)	(8)
Балансова стойност 31 декември	156	138

Ефектът от обезщетенията за пенсиониране, отчетен в отчета за приходите и разходите е както следва:

	(хил. лв.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи по текущ трудов стаж	17	22
Разходи за лихви	4	7
Призната статистическа печалба, за годината	(1)	-
Балансова стойност 31 декември	20	29

Сумата на задължението за провизии за пенсиониране е определена на базата на актюерска оценка. Основните статистически актюерски предположения, използвани към датата на счетоводния баланс са: коефициент на дисконтиране – 4.00 % (за 2011 г.: 5.75 %) и очаквана норма на повишение на заплатите – 3% (за 2011 г.: 3%).

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

14.2. Други провизии и сходни задължения

Изменението на провизиите, отразени в Счетоводния баланс на Дружеството, може да бъде представено по следния начин:

(хил. лв.)

Провизии за съдебни дела

Балансова стойност 1 януари 2012 г.	24
Използвани суми	(24)
Балансова стойност 31 декември 2012 г.	-

Балансовата стойност на провизиите към 1 януари 2012 г. е формирана от сумите, признати за провизии за съдебни дела, начислени по трудовоправни спорове. Дружеството няма право на обезщетение от трети страни в тази връзка. През 2012 г. според окончателни решения на съда по заведения трудово-правни спорове, определени с изпълнителни листи, Дружеството е загубило съдебните спорове, в резултат на което са използвани провизираните суми.

15. Задължения

Справедливата стойност на дългосрочните задължения на Дружеството е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на счетоводния баланс чрез използването на метода на ефективния лихвен процент. В отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните задължения, тъй като в счетоводния баланс на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

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

15.1. Получени аванси

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Кандекс ЕООД	-	-	1	-
	-	-	1	-

15.2. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

15.3. Други задължения

15.3.1. Задължения към персонала

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

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за заплати	138		87	-
Задължения по неизползвани отпуски	43	-	31	-
	181		118	-

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2013 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати, натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс и задължения за ваучери за храна.

15.3.2. Осигурителни задължения

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за осигуровки за заплати	47	-	30	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	7	-	6	-
	54		36	-

15.3.3. Данъчни задължения

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за данък върху добавената стойност	5	-	-	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	17	-	10	-
Други данъчни задължения	1	-	-	-
	23	-	10	-

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

15.3.4. Други задължения

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Лихви за просрочие по осигурителни задължения	-	-	1	-
	-	-	1	-

16. Приходи от продажби

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Приходи от продажба на продукция	1 535	753
Приходи от продажба на стоки	230	367
Приходи от наеми	4 400	4 444
Приходи от други услуги	13	53
	6 178	5 617

17. Други приходи

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Приходи от излишъци на активи	45	46
Приходи от отписани осигурителни задължения	-	40
Приходи от продажба на дълготрайни активи	676	-
Приходи от финансиране	15	-
Приходи от възстановена обезценка на материални запаси	41	-
Други приходи	2	-
	779	86

18. Разходи за суровини и материали

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за материали за основна дейност	(1 291)	(675)
Разходи за отопление и горива	(61)	(14)
Разходи за материали за автотранспорт	(14)	(9)
Разходи за консумативи за офис техника	(20)	(6)
Разходи за ел. енергия	(92)	(60)
Разходи за работно облекло	(7)	(7)
Разходи за вода	(3)	(2)
Разходи за канцеларски материали	(4)	(2)
Разходи за консумативи за стопански инвентар	(3)	(2)
Разходи за консумативи за сгради	-	(1)
Разходи за консумативи за машини и оборудване	-	(1)
Разходи за други материали	(2)	-
	(1 497)	(779)

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

19. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за услуги по автотранспорт	(85)	(88)
Разходи за охрана	(58)	(35)
Разходи за услуги от подизпълнители	(57)	(40)
Разходи за независим финансов одит	(7)	(5)
Разходи за консултански услуги	(41)	(18)
Разходи за текущ ремонт	(40)	(32)
Разходи за застраховки	(20)	(17)
Разходи за съобщителни услуги	(17)	(17)
Разходи за наем	(9)	(11)
Разходи за поддръжка на софтуер	(4)	(4)
Разходи за куриерски услуги	(3)	(1)
Разходи за абонаменти	(2)	(3)
Разходи за административни цели	(2)	(3)
Разходи за реклама	(1)	(1)
Разходи за обучение на персонала	-	(8)
Разходи за услуги за социални цели	(1)	(46)
Други разходи за външни услуги	(13)	(5)
	(360)	(334)

20. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати	(1 963)	(1 634)
Провизии за пенсиониране	(17)	(22)
Признати статистически актюерски печалби	1	-
Разходи за осигуровки	(361)	(256)
	(2 340)	(1 912)

За повече информация относно провизиите за пенсиониране вижте т. 14.1. от приложението към финансовия отчет.

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

21. Други разходи

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за командировки	(20)	(5)
Разходи за липси на активи	(28)	(12)
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(3)
Разходи за брак на материални запаси	(1)	-
Разходи за местни данъци и такси	(7)	(7)
Други разходи	(3)	(5)
	(64)	(32)
Балансова стойност на продадени активи	(634)	(185)
	(634)	(185)
Разходи за провизии	-	(20)
	(698)	(237)

22. Разходи от обезценка на финансови активи

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи от обезценка на вземания	(77)	-
Разходи от отписване на вземания	-	(1)
Разходи от обезценка на инвестиции	-	(26)
	(77)	(27)
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(18)	(52)
	(95)	(79)

23. Разходи за лихви и други финансови разходи

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(9)	-
Разходи за лихви относно провизии за пенсиониране	(4)	(7)
Разходи за банкови такси и комисионни	(5)	(4)
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(13)	(2)
Разходи за лихви по публични задължения	(1)	(1)
	(32)	(14)

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

24. Приходи от лихви и финансови приходи

	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Приходи от отписани търговски задължения	1	-
Приходи от лихви от финансови активи, отчитани по амортизируема стойност	9	-
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	15	47
	25	47

25. Разходи за данъци от печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2011 г.: 10 %) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите, могат да бъдат равнени както следва:

	(хил. лв.)			
	2012 г.		2011 г.	
Печалба преди данъчно облагане	1 723		2 325	
Данъчна ставка	10%		10%	
Очакван разход за данък	(172)		(233)	
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Данъчни амортизации	1 013	101	772	77
Данъчна стойност на отписаните активи	505	50	-	-
Използвани отпуски	37	4	45	5
Изплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	28	3	50	5
Признаване на непризнати разходи от последващи оценки на активи	41	4	74	7
Признаване на непризнати разходи за провизии за пенсии	28	3	8	1
Погасени задължения, с които е увеличен финансовият резултат в предходен период	31	3	-	-
	168		95	
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Счетоводни амортизации	(1 026)	(103)	(733)	(73)
Счетоводна балансова стойност на отписани активи	(505)	(51)	-	-
Разходи от последващи оценки на активи	(180)	(18)	(26)	(3)
Неизплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	(24)	(2)	(24)	(2)
Неизползвани отпуски	(50)	(5)	(37)	(4)
Разходи от липси на материални	(24)	(2)	(12)	(1)

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

запаси				
Разходи за провизии за пенсии	(21)	(2)	(29)	(3)
Просрочени задължения	-	-	(88)	(9)
Разходи за провизии	-	-	(20)	(2)
Други непризнати за данъчни цели				
разходи	(15)	(2)	(5)	-
		(185)		(97)
Действителен разход за данък		(189)		(235)
Разходите за данъци включват:				
Текущ разход за данъци		(189)		(235)
Отстъпка от данъка		1		1
- Възникване и обратно проявление на временни разлики		11		2
Разходи за данъци		(177)		(232)

Вижте т. 5.4. от приложението към финансовия отчет, която предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включително сумите, признати директно в собствения капитал.

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват мажоритарни акционери, дъщерни дружества, ключов управленски и административен персонал на Дружеството и други свързани лица, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия, при отклонения от пазарните условия и не са предоставяни или получаващи никакви гаранции.

Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

	Вид на сделката	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Сделки със собственици:			
Олег Калинин	- продажба на дълготрайни активи	15	-
	- погасени вземания срещу задължения за възнаграждения	(15)	-
	- начислени дивиденди	-	(1 313)
	- валутна преоценка на финансиране, нетно	1	(1)
	- изплатени дивиденди	(660)	(20)
	- изплатени възнаграждения	(15)	(13)
	- начислени дивиденди	-	(262)
	- изплатени дивиденди	(132)	(117)
	- изплатено задължение	(1)	-
Сергей Филатов			

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Миноритарни собственици	за финансиране		
	- начислени дивиденди	-	(175)
	- изплатени дивиденди	(88)	-
	- покупка на акции в НТС-пей АД	-	(10)
	- продажба на акции в НТС-пей АД	-	10
Сделки с предприятия от група:			
КФК – Гарант ООД	- покупка на услуги	(58)	(35)
	- изплатени търговски задължения	(52)	(38)
НТС – пей АД	- внесен записан капитал	-	(200)
	- получен заем	-	150
НТС - пей АД - в ликвидация	- начислени разходи за лихви	(13)	(2)
	- получен заем	50	-
NTS-Pay SRL	- предоставен заем	(185)	(1)
	- продажба на услуги	60	-
	- начислени приходи от лихви	9	-
Сделки с други свързани лица:			
НТС-пей АД	- изплатени търговски задължения	-	(43)
Татяна Филатова	- покупка на дълготрайни активи	(38)	-
	- погасени задължения	(38)	-
Нанкови ООД	- продажба на продукция	1	-
Сделки с ключов управленски и административен персонал:			
Олег Калинин	- начислени възнаграждения	(145)	(120)
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	(3)	(3)
	- изплатени възнаграждения	(132)	(118)
	- начислени възнаграждения	(89)	(84)
Сергей Филатов	- начислени осигуровки върху възнаграждения	(4)	(4)
	- изплатени възнаграждения	(77)	(73)
	- начислени възнаграждения	(37)	(24)
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	(3)	(2)
Артем Калинин	- изплатени възнаграждения	(29)	(18)

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Евгений Калинин	- начислени възнаграждения	(36)	(24)
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	(3)	(2)
	- изплатени възнаграждения	(30)	(18)
Станка Георгиева	- начислени възнаграждения	(73)	(18)
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	(4)	(1)
	- изплатени възнаграждения	(63)	(10)
Милен Нанков	- начислени възнаграждения	-	(58)
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	-	(3)
	- изплатени възнаграждения	-	(51)

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

		31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
		До 1	Над 1	До 1	Над 1
		година	година	година	година
		(хил. лв.)			
		Вид на сделката			
Предприятия от група:					
NTS-Pay SRL	- предоставен заем	186	-	1	-
	- вземане от продажба на услуги	60	-	-	-
	- вземане от начислени приходи от лихви	9	-	-	-
		255	-	1	-
Други свързани лица:					
Нанкови ООД	- продажба на продукция	1	-	-	-
		1	-	-	-

Дружеството е сключило на 19 декември 2011 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS-Pay SRL за 175 хил. лв., които следва да се предоставят в срок до 31 юли 2012 г. На 29 юни 2012 г. е сключен анекс към договора, с който се променя размерът на договорената сума на 276 хил. лв., които следва да се предоставят до 30 юни 2013 г. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е предоставило

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

186 хил. лв. (31 декември 2012 г.: 1 хил. лв.) на NTS-Pay SRL. Договорената лихва е в размер на 7 % годишно. Към 31 декември 2012 г. са начислени 9 хил. лв. вземания от лихви по заема. Заемът не е обезпечен. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 90 хил. лв.

На 10 май 2013 г. е сключен договор за заем с NTS-Pay SRL, с който е поето задължение за предоставяне на краткосточен заем в размер на 200 хил. лв. със срок на предоставяне 20 април 2014 г. и 12 месечен срок на погасяване.

✓ **Задължения**

			(хил. лв.)			
			31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Вид на сделката		До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Собственици:						
Олег Калинин	- задължения за дивиденди		924	-	1 584	-
	- задължения за възнаграждения		57	-	87	-
	- задължения за финансиране		55	-	56	-
Сергей Филатов	- задължения за дивиденди		191	-	323	-
	- задължения за възнаграждения		1	-	1	-
	- задължения за финансиране		-	-	1	-
Артем Калинин	- задължения за дивиденди		39	-	83	-
Евгений Калинин	- задължения за дивиденди		39	-	83	-
			1 306		2 218	-
Предприятия от група:						
КФК – Гарант ООД	- търговски задължения за услуги		10	-	2	-
	- получени заеми		200	-	150	-
НТС-пей АД – в ликвидация	- задължения за лихви по заеми		15	-	2	-
			225	-	154	-

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Ключов

**управленски и
административен
персонал:**

Олег Калинин	- задължения за възнаграждения	9	13	-
Сергей Филатов	- задължения за възнаграждения	6	6	-
Артем Калини	- задължения за възнаграждения	3	3	-
Евгений Калинин	- задължения за възнаграждения	3	3	-
Станка Георгиева	- задължения за възнаграждения	4	5	-

Дружеството има задължение по получен краткосрочен заем от НТС-пей АД – в ликвидация в резултат на получен такъв на стойност 200 хил. лв. съгласно договор за заем от 05 октомври 2011 г. с годишен лихвен процент в размер на 6.55 % и общ размер на заема 200 хил. лв. Към 31 декември 2012 г. Дружеството има задължение за лихви по заема 15 хил. лв. (31 декември 2011 г. 2 хил. лв.). Заемът не е обезпечен. Срокът на договора е удължен до 05 април 2013 г. с анекс от 04 октомври 2012 г. С анекс от 04 април 2013 г. срокът за възстановяване на предоставения заем е удължен до 05 октомври 2013 г.

27. Условни активи и условни задължения

През годината са приключили различни правни иски към Дружеството, за които Ръководството е начислило провизии през 2011 г. (вижте т. 14.2. и т. 21 от приложението към финансовия отчет). Към 31 декември 2012 г. и към датата на одобрение на финансовия отчет няма предявени правни иски към Дружеството.

Дружеството има поето краткосрочно бъдещо задължение по договор за заем към NTS-Pay SRL към 31 декември 2012 г. в размер на 90 хил. лв. За повече информация виж т. 5.3. и т. 26 от приложението към финансовия отчет. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 90 хил. лв.

На 10 май 2013 г. е сключен договор за заем с NTS-Pay SRL, с който е поето задължение за предоставяне на краткосточен заем в размер на 200 хил. лв. със срок на предоставяне 20 април 2014 г. и 12 месечен срок на погасяване.

28. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск

и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

28.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани в щатски долари, руски рубли и румънски леи, излагат Дружеството на валутен риск.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Дружеството има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, не се налага допълнително хеджиране.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

28.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по договори за финансов лизинг, които са с променлив лихвен процент. Всички останали финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

28.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия.

28.4. Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

28.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

29. Събития след датата на финансовия отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрението от Ръководството за публикуването му, с изключение на следните:

През 2013 г. са получени вземанията от финансираня в размер 6 хил. лв. по договор с Агенцията по заетостта за осигуряване на заетост по проект Ново начало – от образование към заетост.

Дружеството е сключило на 19 декември 2011 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS-Pay SRL на 175 хил. лв., които следва да се предоставят в срок до 31 юли 2012 г. На 29 юни 2012 г. е сключен анекс към договора, с който се променя размера на договорената сума на 276 хил. лв., които следва да се предоставят до 30 юни 2013 г. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е предоставило 186 хил. лв. (31 декември 2012 г. 1 хил. лв.) на NTS-Pay SRL. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 90 хил. лв.

С анекс от 04 октомври 2012 г. е удължен срокът на договор по получен краткосрочен заем на Дружеството от НТС-пей АД – в ликвидация до 05 април 2013 г. С анекс от 04 април 2013 г. срокът за възстановяване на предоставения заем е удължен до 05 октомври 2013 г.

*Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.*

На 10 май 2013 г. е сключен договор за заем с NTS-Pay SRL, с който е поето задължение за предоставяне на краткосрочен заем в размер на 200 хил. лв. със срок на предоставяне 20 април 2014 г. и 12 месечен срок на погасяване.

През м. юни 2013 г. Дружеството е учредило NTS Leader SRL със седалище в гр. Волунтари, Румъния с регистрационен капитал 10 хил. лв. (22 000 RON). Дружеството притежава 99% от регистрационния капитал на стойност 10 хил. лв. (21 780 RON).

През 2013 г. Дружеството е предоставило парични средства по договори за банкови депозити, които към датата на одобрение на финансовия отчет възлизат на 120 хил. лв.

През 2013 г. на Дружеството е възстановен от органите на Национална агенция за приходите корпоративен данък за възстановяване - авансов данък върху печалбата в размер на 50 хил. лв.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
КФК АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КФК АД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или 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 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Параграф за обръщане на внимание

Както е оповестено в пояснителни бележки 5.3. и 10 към финансовия отчет обръщаме внимание на обстоятелството, че на 24 октомври 2011 г. на общо събрание на акционерите е взето 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. На 04 ноември 2011 г. дружеството е обявено в ликвидация в Агенцията по вписванията. В резултат на това инвестицията на Дружеството в НТС – пей АД е класифицирана към 31 декември 2012 г. и към 31 декември 2011 г. като краткосрочна инвестиция. Към 31 декември 2011 г. ръководството на Дружеството е обезценило инвестицията си в НТС – пей АД до нейната възстановима стойност с 26 хил. лв., които са отчетени като Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в Отчета за приходите и разходите. Към 31 декември 2012 г. ръководството на Дружеството е извършило преглед на възстановимата стойност на инвестицията в НТС – пей АД (в ликвидация) и е преценило, че балансовата стойност на инвестицията не се различава от нейната възстановима стойност. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

26 юли 2013 г.



Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, ул. Цар Асен 68

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА КФКАД

за 2012 г.

I. УВОД

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на Дружеството, както и да поясни дейността по управление на Дружеството през отчетната 2012 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на Дружеството за 2012 г.

II. РЕГИСТРАЦИЯ

КФКАД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1189 от 2002 г. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Варна, ЗПЗ-1, ул. "Крайезерна-Тополи", №6.

Дружеството е вписано в Търговския регистър през юни 2008 г. и притежава ЕИК 103005701.

Дейността, осъществявана от Дружеството, е в съответствие с вписания в търговския регистър предмет на дейност: производство и ремонт на съоръжения, машини и оборудване, резервни части и инструменти, включително за нефтодобивната и нефтопреработваща промишленост; лицензиране и покупко - продажба на ноу-хау; търговска и външнотърговска дейност, включително с нефт и нефтопродукти; строителство, маркетинг и туристическа дейност, след лицензиране; търговско посредничество и представителство.

Дружеството работи в областта на машиностроенето на производствени машини, съоръжение и оборудване със специално предназначение.

Дейността се развива в производствени помещения, собственост на дружеството, които се намират в гр.Варна, ЗПЗ-1, ул. Крайезерна-Тополи № 6.

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

Дружеството е с капитал 50 000 лв., който е разпределен в 500 поименни акции, всеки с номинал от 100 лв., 100% собственост на физически лица:

Органи на управление на дружеството са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Списъкът на акционерите на Дружеството е представен както следва:

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Олег Калинин	375	75	375	75
Сергей Филатов	75	15	75	15
Артем Калинин	25	5	25	5
Евгений Калинин	25	5	25	5
	500	100	500	100

Съветът на директорите на Дружеството към 31.12.2012 г. е в следния състав:

- Олег Калинин – Председател
- Сергей Филатов – член
- Станка Георгиева – Изпълнителен директор
- Артем Калинин – член
- Евгений Калинин – член

III. РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА

През 2012 г. дейността на Дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от производствена дейност и отдаване под наем на собствено производствено оборудване със специално предназначение.

ПРИХОДИ

Приходите общо реализирани през 2012 г. възлизат на 6 982 хил.лв. и са групирани както следва:

	2012 г. (хил. лв.)	2011 г. (хил. лв.)
Приходи от продажба на продукция	1 535	753
Приходи от продажба на стоки	230	367
Приходи от наеми	4 400	4 444
Приходи от други услуги	13	53
Приходи от излишъци на активи	45	46
Приходи от продажба на дълготрайни активи	676	-
Приходи от финансиране	15	-
Приходи от възстановена обезценка	41	-
Приходи от отписани осигурителни задължения	-	40
Приходи от отписани търговски задължения	1	-
Приходи от лихви от финансови активи, отчитани по амортизируема стойност	9	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	15	47
Други приходи	2	-
	6 982	5 750

РАЗХОДИ

Основните разходи, свързани с оперативното управление (без финансовите разходи), могат да се групират по следния начин:

- Разходите за персонал, които са в размер на 2 340 хил.лв., формират 39 % от оперативните разходи (2011 г.: 1 912 хил.лв., 48% от оперативните разходи):

Структура и численост на персонала.

Категория	2012 г. (брой)	2011 г. (брой)
Ръководители	17	14
Специалисти	25	17
Техници и приложни специалисти	7	6
Помощен административен персонал	4	4
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	72	75
Машинни оператори и монтажници	3	1
Професии, неизискващи специална квалификация	4	8
	133	126

- Разходи за материали и консумативи, които формират 25 % от оперативните разходи (2011 г.: 20%), са разпределени, както следва:

	2012 г. (хил.лв)	2011 г. (хил.лв)
Разходи за материали за основна дейност	(1 291)	(675)
Разходи за отопление и горива	(61)	(14)
Разходи за материали за автотранспорт	(14)	(9)
Разходи за консумативи за офис техника	(20)	(6)
Разходи за ел. енергия	(92)	(60)
Разходи за работно облекло	(7)	(7)
Разходи за вода	(3)	(2)
Разходи за канцеларски материали	(4)	(2)
Разходи за консумативи за стопански инвентар	(3)	(2)
Разходи за консумативи за сгради	-	(1)
Разходи за консумативи за машини и оборудване	-	(1)
Разходи за други материали	(2)	-
	(1 497)	(779)

Годишен доклад за дейността за 2012 г.

- **Разходи за външни услуги**, които формират 6 % от оперативните разходи (2011 г.: 8%), са разпределени, както следва:

	2012 г. (хил.лв.)	2011 г. (хил.лв.)
Разходи за услуги по автотранспорт	(85)	(88)
Разходи за охрана	(58)	(35)
Разходи за услуги от подизпълнители	(57)	(40)
Разходи за независим финансов одит	(7)	(5)
Разходи за консултантски услуги	(41)	(18)
Разходи за текущ ремонт	(40)	(32)
Разходи за застраховки	(20)	(17)
Разходи за съобщителни услуги	(17)	(17)
Разходи за наем	(9)	(11)
Разходи за поддръжка на софтуер	(4)	(4)
Разходи за куриерски услуги	(3)	(1)
Разходи за абонаменти	(2)	(3)
Разходи за административни цели	(2)	(3)
Разходи за реклама	(1)	(1)
Разходи за обучение персонала	-	(8)
Разходи за услуги за социални цели	(1)	(46)
Други разходи за външни услуги	(13)	(5)
	(360)	(334)

- **Разходи за амортизации и обезценка** в размер на 1 128 хил. лв. за 2012 г. (2011 г.: 733 хил. лв.), които формират 19 % от оперативните разходи (2011 г.: 18 %);
- **Други разходи**, които формират 12 % от оперативните разходи (2011 г.: 6 %), са разпределени, както следва:

	2012 г. (хил.лв.)	2011 г. (хил.лв.)
Разходи за командировки	(20)	(5)
Разходи за липси на активи	(28)	(12)
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(3)
Разходи за брак на материални запаси	(1)	-
Разходи за местни данъци и такси	(7)	(7)
Балансова стойност на продадени активи	(634)	(185)
Разходи за провизии	-	(20)
Други разходи	(3)	(5)
	(698)	(237)

През 2012 г. Дружеството реализира счетоводна печалба след данъци в размер на 1 546 хил. лв. (2011 г.: 2 093 хил. лв.).

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или

бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството, деноминирани в щатски долари, руски рубли и румънски леи, излагат Дружеството на валутен риск.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Дружеството има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, не се налага допълнително хеджиране.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по договори за финансов лизинг, които са с променлив лихвен процент. Всички останали финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделен контрагент или към група от контрагенти,

Годишен доклад за дейността за 2012 г.

които имат сходни характеристики. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

V. УПРАВИТЕЛНИ ОРГАНИ

5.1. Получени възнаграждения от управителните органи:

На членовете на съвета на директорите през отчетния период са изплатени нетни възнаграждения в размер на 331 хил. лв. (2011 г.: 288 хил. лв.), както следва:

		2012 г. (хил. лв.)	2011 г. (хил. лв.)
Олег Калинин	- изплатени възнаграждения	(132)	(118)
Сергей Филатов	- изплатени възнаграждения	(77)	(73)
Артем Калинин	- изплатени възнаграждения	(29)	(18)
Евгений Калинин	- изплатени възнаграждения	(30)	(18)
Станка Георгиева	- изплатени възнаграждения	(63)	(10)
Милен Нанков	- изплатени възнаграждения	-	(51)

5.2. Придобити, притежавани и прехвърлени от управителните органи акции на Дружеството:

Собствеността върху акциите на Дружеството е описана по-горе в раздел II.

5.3. Права на управителните органи да придобиват акции на Дружеството:

Придобиването на акции от управителните органи не се различава от правата определени в устава за акционерите. Решенията на Общото събрание на акционерите за увеличаване или намаляване на капитала на дружеството се вземат с мнозинство от 2/3 от представеният капитал. Капиталът може да се увеличава чрез издаване на нови акции или чрез увеличаване на номиналната стойност на вече издадените акции.

Увеличението на капитала е допустимо само след като определеният в устава размер е напълно внесен.

5.4. Прехвърлянето на поименни акции – поименни акции могат да се прехвърлят само след джирисване, което трябва да бъде вписано в книгата на поименните акционери, за да има действие спрямо дружеството;

5.4.1. Приемане на нов акционер – в случай, че някой акционер желае да прехвърли акции на трети лица, той може да направи това в съответствие с процедура, утвърдена от Общото събрание;

5.5. Участие на членовете на управителните органи в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Член на управителния орган	Заемана позиция	Наименование на търговското дружество	Характер на участието
Олег Борисович Калинин	Председател на Съвета на директорите	Олегата ЕООД	Управител, Едноличен собственик
		КФК-ВС ООД	Съдружник
		БР Инвест ООД	Съдружник
		Калипсо Тур ООД	Съдружник
Сергей Константинович Филатов	Член на Съвета на директорите	КФК-Гарант ООД	Управител
		Бук ООД – в ликвидация	Ликвидатор
		Булпримекс ООД	Управител
		Аемон ООД	Управител
		Калипсо Тур ООД	Съдружник
Артем Олегович Калинин	Член на Съвета на директорите	ЕТ Трансформ – Сергей Филатов (не е пререгистрирано в Търговския регистър)	Едноличен собственик
		НТС-пей АД – в ликвидация	Член на Съвета на директорите
Евгений Олегович	Член на Съвета на	NTS-ray SRL Румъния	Управител
		НТС-пей АД – в ликвидация	Член на Съвета на директорите

Калинин	директорите		
Станка Антонова	Изпълнителен директор	КФК-ВС ООД	Управител
Георгиева		НТС-пей АД - в ликвидация	Ликвидатор
		NTS Petrol Service SRL	Управител

VI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД БАЛАНСОВА ДАТА.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрението от Ръководството за публикуването му, с изключение на следните:

През 2013 г. са получени вземанията от финансираня в размер 6 хил. лв. по договор с Агенцията по заетостта за осигуряване на заетост по проект Ново начало - от образование към заетост.

Дружеството е сключило на 19 декември 2011 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS-Pay SRL на 175 хил. лв., които следва да се предоставят в срок до 31 юли 2012 г. На 29 юни 2012 г. е сключен анекс към договора, с който се променя размера на договорената сума на 276 хил. лв., които следва да се предоставят до 30 юни 2013 г. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е предоставило 186 хил. лв. (31 декември 2012 г. 1 хил. лв.) на NTS-Pay SRL. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 90 хил. лв.

С анекс от 04 октомври 2012 г. е удължен срокът на договор по получен краткосрочен заем на Дружеството от НТС-пей АД - в ликвидация до 05 април 2013 г. С анекс от 04 април 2013 г. срокът за възстановяване на предоставения заем е удължен до 05 октомври 2013 г.

На 10 май 2013 г. е сключен договор за заем с NTS-Pay SRL, с който е поето задължение за предоставяне на краткосрочен заем в размер на 200 хил. лв. със срок на предоставяне 20 април 2014 г. и 12 месечен срок на погасяване.

През м. юни 2013 г. Дружеството е учредило NTS Leader SRL със седалище в гр. Волунтари, Румъния с регистрационен капитал 10 хил. лв. (22 000 RON). Дружеството притежава 99% от регистрационния капитал на стойност 10 хил. лв. (21 780 RON).

През 2013 г. Дружеството е предоставило парични средства по договори за банкови депозити, които към датата на одобрение на финансовия отчет възлизат на 120 хил. лв.

Годишен доклад за дейността за 2012 г.

През 2013 г. на Дружеството е възстановен от органите на Национална агенция за приходите корпоративен данък за възстановяване - авансов данък върху печалбата в размер на 50 хил. лв.

VII. ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година	Предходна година	абс. стойност	коэффициент	забележка / коментар
		Ст-ст	Ст-ст	промяна		
Финансов резултат	ФР	1 546	2 093	(547)	0.739	
Приходи от продажби	ПрП	7 848	6 366	1 482	1.233	
Разходи по дейността	РхД	6 023	3 995	2 028	1.508	
Собствен капитал	СК	5 515	3 969	1 546	1.390	
Пасиви	Пас	2 044	2 650	(606)	0.771	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	7 699	6 772	927	1.137	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	177	232	(55)	0.763	
Краткотрайни активи	КА	5 518	4 204	1 314	1.313	
Краткосрочни задължения	КЗ	1 879	2 650	(771)	0.709	
Текущи задължения	ТЗ	2 037	2 650	(613)	0.769	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	3 304	2 599	705	1.271	
Парични средства	П	389	249	140	1.562	
Средна наличност на КМА	СНкма	1 589	678	911	2.344	(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ	1 822	1 356	466	1.344	
Краткоср. фин. активи	КФА	189	189		1.000	
Показател за рентабилност						
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.20	0.33	(0.13)	0.599	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.28	0.53	(0.25)	0.532	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.76	0.79	(0.03)	0.958	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.20	0.31	(0.11)	0.650	ФР / СРАк
Показател за ефективност						
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.27	1.51	(0.24)	0.840	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.77	0.63	0.14	1.223	Разх / Прих
Показател за ликвидност						
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	2.94	1.59	1.35	1.851	КА / КЗ

Годишен доклад за дейността за 2012 г.

Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	1.97	1.07	0.89	1.830	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	1.72	1.00	0.72	1.716	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.19	0.09	0.10	2.032	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност						
Коефициент на фин. Автономност	КФА	2.70	1.50	1.20	1.801	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.37	0.67	-0.30	0.555	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА						
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	72.89	38.34	34.55	1.901	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	4.94	9.39	(4.45)	0.526	Прих / СНкма
Застот на КМА	ЗКМА	0.20	0.11	0.10	1.901	СНкма / Прих

VIII. ПРИДОБИТИ И ПРЕХВЪРЛЕНИ ПРЕЗ ГОДИНАТА СОБСТВЕНИ АКЦИИ И ДРУГИ ПО ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

През 2012 г. Дружеството не е придобило и прехвърлило собствени акции.

IX. ИНВЕСТИЦИИ И БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

През 2012 г. бяха осъществени важни инвестиции в производствени машини, съоръжения и транспортни средства общо за 1 241 хил.лв. в това число за:

	(хил. лв.)
Машини, производствено оборудване и апаратура	1 056
Транспортни средства	61
Съоръжения и други	14
Предоставени аванси и дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане	23

Предвид очакваното по-голямо натоварване на производствените мощности, Дружеството ни възнамерява да продължи да инвестира в обновяване и допълване на парка от металообработващи машини и производствено оборудване.

Първите месеци на 2013 г. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2012 г. Нашите очаквания са за една по-ползотворна година за дружеството.

Приканвам Ви да одобрите финансовия отчет на КФК АД, така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

Дата: 18 юни 2013 г.

гр. Варна

Изп. директор:

/Станка Георгиева/

