

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КФК АД
ЕИН 103005701 към 31 декември 2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Нематериални активи			Записан капитал	50	50
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	1	Резерви		
Общо за група:	9	1	Други резерви	176	176
Дълготрайни материални активи			Общо за група:	176	176
Земни и сгради, в т. ч.:			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- Земни	687	706	- неразпределена печалба	8 632	7 041
- Сгради	395	395	Общо за група:	8 632	7 041
Машини, производствено оборудване и апаратура	292	311	Текуща печалба (загуба)	1 116	1 591
Транспортни средства	4 319	1 502	Общо за раздел:	9 974	8 858
Съоръжения и други	352	149	Провизии и сходни задължения		
Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	30	23	Провизии за пенсии и други подобни задължения	254	213
Общо за група:	5 390	2 752	Общо за раздел Б:	254	213
Дългосрочни финансови активи			Задължения		
Акции и дялове в предприятия от група	288	269	Задължения по получени банкови заеми, в т. ч.:	303	
Общо за група:	288	269	до 1 година	303	
Отсрочени данъци	67	63	Задължения по финансов лизинг, в т. ч.:	355	18
Общо за раздел:	5 754	3 085	до 1 година	176	11
Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	179	7
Материални запаси			Задължения към доставчици, в т. ч.:	234	117
Суровини и материали	1 178	665	до 1 година	234	117
Незавършено производство	1 018	919	Задължения към свързани лица, в т. ч.:	1 486	1 459
Производство и стоки, в т. ч.:	575	1 057	до 1 година	1 486	1 459
- продукция	566	1 048	Други задължения, в т. ч.:	337	266
- стоки	9	9	до 1 година	337	266
Предоставени аванси		10	- към персонала, в т. ч.:	202	164
Общо за група:	2 771	2 651	до 1 година	202	164
Вземания			- осигурителни задължения, в т. ч.:	66	59
Вземания от клиенти и доставчици	1 659	3 681	до 1 година	66	59
Вземания от свързани лица, в т. ч.:	2 022	751	- данъчни задължения, в т. ч.:	68	42
над 1 година	127		до 1 година	68	42
Други вземания	148	104	Общо за раздел, в т. ч.:	2 715	1 860
Общо за група:	3 829	4 536	до 1 година	2 536	1 853
Инвестиции			над 1 година	179	7
Акции и дялове в предприятия от група	212	212	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
Общо за група:	212	212	- финансирания	17	
Парични средства, в т. ч.:	347	389	- приходи за бъдещи периоди	1	
- в брой	2	6			
- в безсрочни сметки (депозити)	345	383			
Общо за група:	347	389			
Общо за раздел:	7 159	7 788			
Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	47	58			
- до 1 година	35	58			
- над 1 година	12				
СУМА НА АКТИВА	12 960	10 931	СУМА НА ПАСИВА	12 960	10 931

Дата на съставяне: 21.3.2016

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

изп. директор:
/Ст. Георгиева/

регистриран одитор отговорен за одита и управител
на Финанс одит консулт 2002 ООД:
Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КФК АД

ЕИН 103005701 към 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	385		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6 098	7 243
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	3 825	2 171	а) продукция	3 013	2 755
а) суровини и материали	3 356	1 671	б) стоки		197
б) външни услуги	469	500	в) услуги	3 085	4 291
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	3 080	3 056	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		633
а) разходи за възнаграждения	2 542	2 517	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	3 377	117
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	410	403	4. Други приходи, в т. ч.:	374	168
в) разходи за ваучери за храна и застраховки	128	136	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	9 849	8 161
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	1 036	947	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	88	67
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1 036	905	а) приходи от предприятия от група	60	41
- разходи за амортизация	1 036	905	б) положителни разлики от операции с финансови активи		9
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		42	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	21	17
5. Други разходи, в т. ч.:	292	213	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	88	67
а) балансова стойност на продадените активи	254	166	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи за оперативна дейност	8 618	6 387	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	9 937	8 228
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	23	36			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15	10			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	57	26			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	15	13			
Общо финансови разходи (6 + 7)	80	62			
8. Печалба от обичайна дейност	1 239	1 779			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	8 698	6 449			
10. Счетоводна печалба	1 239	1 779			
11. Разходи за данъци от печалбата	123	188			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1 116	1 591	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	9 937	8 228	Всичко (Общо приходи + 11)	9 937	8 228

Дата на съставяне: 21.3.2016



съставил:
/Н. Петрова-Борисова/



изп. директор:
/Ст. Георгиева/





регистриран одитор отговорен за
одита и управител на Финанс одит
консулт 2002 ООД:
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КФК АД

31 декември 2015 г.

ЕИН 103005701

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 695	5 239	3 456	7 369	3 009	4 360
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 939	(2 939)	1	2 908	(2 907)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		13	(13)		6	(6)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		6	(6)	5	6	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		93	(93)		209	(209)
Платени и възстановени други данъци	268	65	203	164	116	48
Плащания при разпределения на печалби		39	(39)		22	(22)
Други парични потоци от основната дейност		11	(11)		17	(17)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	8 963	8 405	558	7 539	6 293	1 246
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	220	29	191	50	645	(595)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					264	(264)
Други парични потоци от инвестиционна дейност		20	(20)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	220	49	171	50	909	(859)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците					54	(54)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	467	999	(532)	137	268	(131)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		11	(11)		1	(1)
Плащания на задължения по лизингови договори		228	(228)		249	(249)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	467	1 238	(771)	137	572	(435)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	9 650	9 692	(42)	7 726	7 774	(48)
Д. Парични средства в началото на периода			389			437
Е. Парични средства в края на периода			347			389

Дата: 21.03.2016г.

.....
съставил:
/Н. Петрова-
Борисова/

.....
изп. директор:
/Ст. Георгиева/



.....
регистриран одитор отговорен за
одита и управител на Финанс одит
консулт 2002 ООД:
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КФК АД

(хил. лв.) 31 декември 2015 г. ЕИН #####

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал 1	премия от емисии 2	резерв от последващи оценки 3	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща		ОБЩО
				законни	резерв от изкупени соб. акции	резерв от съгл. учред. акт	други резерви	неразпр печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	10	
1. Салдо в началото на отчетния период	50			4	5	6	7	8	9		1 591	8 858
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50						176	7 041			1 591	8 858
6. Финансов резултат за текущия период											1 116	1 116
Прехвърляне печалба от предходна година								1 591		(1 591)		
11. Салдо към края на отчетния период	50						176	8 632			1 116	9 974
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50						176	8 632			1 116	9 974

Дата: 21.3.2016

.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

.....
изп. директор:
/Ст. Георгиева/

.....
регистриран одитор отговорен за одита и управител
на Финанс одит консулт 2002 ООД:
/Ф. Нонева/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
КФК АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КФК АД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 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

2. 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

3. 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 неточности, отклонения и несъответствия.

4. 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.

5. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015 г.

КФК АД

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
ЕИН 103005701 към 31 декември 2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хиляди лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хиляди лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Нематериални активи			Записан капитал	50	50
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	1	Резерви		
Общо за група:	9	1	Други резерви	176	176
Дълготрайни материални активи			Общо за група:	176	176
Земни и сгради, в т. ч.:			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- Земи	687	706	- неразпределена печалба	8 632	7 041
- Сгради	395	395	Общо за група:	8 632	7 041
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 319	1 502	Текуща печалба (загуба)	1 116	1 591
Транспортни средства	352	149	Общо за раздел:	9 974	8 858
Съоръжения и други	30	23	Провизии и сходни задължения		
Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	2	372	Провизии за пенсии и други подобни задължения	254	213
Общо за група:	5 390	2 752	Общо за раздел Б:	254	213
Дългосрочни финансови активи			Задължения		
Акции и дялове в предприятия от група	288	269	Задължения по получени банкови заеми, в т. ч.:	303	
Общо за група:	288	269	до 1 година	303	
Отсрочени данъци	67	63	Задължения по финансов лизинг, в т. ч.:	355	18
Общо за раздел:	5 754	3 085	до 1 година	176	11
Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	179	7
Материални запаси			Задължения към доставчици, в т. ч.:	234	117
Суровини и материали	1 178	665	до 1 година	234	117
Незавършено производство	1 018	919	Задължения към свързани лица, в т. ч.:	1 486	1 459
Продукция и стоки, в т. ч.:	575	1 057	до 1 година	1 486	1 459
- продукция	566	1 048	Други задължения, в т. ч.:	337	266
- стоки	9	9	до 1 година	337	266
Предоставени аванси		10	- към персонала, в т. ч.:	202	164
Общо за група:	2 771	2 651	до 1 година	202	164
Вземания			- осигурителни задължения, в т. ч.:	66	59
Вземания от клиенти и доставчици	1 659	3 681	до 1 година	66	59
Вземания от свързани лица, в т. ч.:	2 022	751	- данъчни задължения, в т. ч.:	68	42
над 1 година	127		до 1 година	68	42
Други вземания	148	104	Общо за раздел, в т. ч.:	2 715	1 860
Общо за група:	3 829	4 536	до 1 година	2 536	1 853
Инвестиции			над 1 година	179	7
Акции и дялове в предприятия от група	212	212	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
Общо за група:	212	212	- финансирания	17	
Парични средства, в т. ч.:	347	389	- приходи за бъдещи периоди	16	
- в брой	2	6		1	
- в безсрочни сметки (депозити)	345	383			
Общо за група:	347	389			
Общо за раздел:	7 159	7 788			
Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	47	58			
- до 1 година	35	58			
- над 1 година	12				
СУМА НА АКТИВА	12 960	10 931	СУМА НА ПАСИВА	12 960	10 931

Дата на съставяне: 21.3.2016

.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

.....
изп. директор:
/Ст. Георгиева/

.....
регистриран одитор отговорен за одита и управител
на Финанс одит консулт 2002 ООД:
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КФК АД
ЕИН 103005701 към 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	385		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6 098	7 243
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	3 825	2 171	а) продукция	3 013	2 755
а) суровини и материали	3 356	1 671	б) стоки		197
б) външни услуги	469	500	в) услуги	3 085	4 291
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	3 080	3 056	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		633
а) разходи за възнаграждения	2 542	2 517	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	3 377	117
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	410	403	4. Други приходи, в т. ч.:	374	168
в) разходи за наucheri за храна и застраховки	128	136	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	9 849	8 161
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	1 036	947	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	88	67
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1 036	905	а) приходи от предприятия от група	60	41
- разходи за амортизация	1 036	905	б) положителни разлики от операции с финансови активи		9
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		42	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	21	17
5. Други разходи, в т. ч.:	292	213	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	88	67
а) балансова стойност на продадените активи	254	166	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи за оперативна дейност	8 618	6 387	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	9 937	8 228
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	23	36			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15	10			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	57	26			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	15	13			
Общо финансови разходи (6 + 7)	80	62			
8. Печалба от обичайна дейност	1 239	1 779			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	8 698	6 449			
10. Счетоводна печалба	1 239	1 779			
11. Разходи за данъци от печалбата	123	188			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1 116	1 591	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	9 937	8 228	Всичко (Общо приходи + 11)	9 937	8 228

Дата на съставяне: 21.3.2016

.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

.....
изп. директор:
/Ст. Георгиева/

.....
регистриран одитор отговорен за
одита и управител на Финанс одит
консулт 2002 ООД.
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КФК АД

31 декември 2015 г.

ЕИН 103005701

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 695	5 239	3 456	7 369	3 009	4 360
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 939	(2 939)	1	2 908	(2 907)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		13	(13)		6	(6)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		6	(6)	5	6	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		93	(93)		209	(209)
Платени и възстановени други данъци	268	65	203	164	116	48
Плащания при разпределения на печалби		39	(39)		22	(22)
Други парични потоци от основната дейност		11	(11)		17	(17)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	8 963	8 405	558	7 539	6 293	1 246
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	220	29	191	50	645	(595)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					264	(264)
Други парични потоци от инвестиционна дейност		20	(20)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	220	49	171	50	909	(859)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците					54	(54)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	467	999	(532)	137	268	(131)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		11	(11)		1	(1)
Плащания на задължения по лизингови договори		228	(228)		249	(249)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	467	1 238	(771)	137	572	(435)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	9 650	9 692	(42)	7 726	7 774	(48)
Д. Парични средства в началото на периода			389			437
Е. Парични средства в края на периода			347			389

Дата: 21.03.2016г.


съставил:
/Н. Петрова-
Борисова/


изп. директор:
/Ст. Георгиева/


регистриран одитор отговорен за
одита и управител на Финанс одит
консулт 2002 ООД;
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КФК АД

(хил. лв.)												31 декември 2015 г.		ЕИН #####	
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал 1	премии от емисии 2	резерв от последващи оценки 3	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО 11		
				законни	резерв от изкупени соб. акции	резерв от съгл. учред. Акт	други резерви	незапр. печалба	непокрита загуба						
1. Салдо в началото на отчетния период	50			4	5	6	7	8	9	10	11	8 858			
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50						176	7 041		1 591		8 858			
6. Финансов резултат за текущия период										1 116		1 116			
Прехвърляне печалба от предходна година								1 591		(1 591)					
11. Салдо към края на отчетния период	50						176	8 632		1 116		9 974			
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50						176	8 632		1 116		9 974			

Дата: 21.3.2016

.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

.....
изп. директор:
/Ст. Георгиева/

.....
регистриран одитор отговорен за одита и управител на Финанс одит консулт 2002 ООД:
/Ф. Нонева/



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

КФК АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество от ВОО по фирмено дело № 1189 от 2002 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е - Варна, ЗПЗ-1, ул. 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	13
Аналитични специалисти	28
Техници и други приложни специалисти	3
Административен персонал	6
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	-
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	110
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	4
Професии, неизискващи специална квалификация	6

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2014 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 20 юни 2016 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.

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

*Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.*

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

3. Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на 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 представи 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.

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

*Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.*

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, 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.

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:

- 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.

*Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.*

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.

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.

Амортизация 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
• Машини и производствено оборудване	3-5 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.

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 на 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 приход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

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.

*Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.*

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

В последствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в 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.

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 производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.

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

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

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 компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (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 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.

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

3.16 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.

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.

Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

(ХИЛ. ЛВ.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка					преоцен. стойност						
	в началото					в края пер					в началото						
	постъпл.					излезли					намален						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Продукти от развойна дейност																	
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	148	10		158				158	147	2		149			149		9
3. Търговска репутация																	
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.																	
Обща сума I:	148	10		158				158	147	2		149			149		9
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи	395			395				395									395
2. Сгради	493			493				493	182	19		201			201		292
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	6 759	3 972	623	10 108				10 108	5 257	955	423	5 789			5 789		4 319
4. Транспортни средства	576	252		828				828	427	49		476			476		352
5. Съоръжения и други	133	18		151				151	110	11		121			121		30
6. Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	372		370	2				2									2
Обща сума II:	8 728	4 242	993	11 977				11 977	5 976	1 034	423	6 587			6 587		5 390
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1. Акции и дялове в предприятия от група	269	19		288				288									288
2. Предоставени заеми на предприятия от група																	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																	
5. Дългосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции номинална стойност																	
Обща сума III:	269	19		288				288									288
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИЯ																	
	63	4		67				67									67
Обща сума IV:	63	4		67				67									67
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):	9 208	4 275	993	12 490				12 490	6 123	1 036	423	6 736			6 736		5 754

Финансов отчет
към 31 декември 2015 г.

4.1. Нематериални активи

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи за оповестените периоди.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	148	114

4.2. Дълготрайни материални активи

Стойността на поетите ангажименти, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 г. е 2 хил. лв. (към 31 декември 2014 г.: 112 хил. лв.).

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 528	3 942
Транспортни средства	372	372
Съоръжения и други	90	162
	4 990	4 476

4.3. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

		31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	Седалище	% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
КФК-Гарант ООД	България, Варна, к.к. Св.Св. Константин и Елена, ул. 36-та, 15	96.00%	5	96.00%	5
NTS-Pay SRL	Букурещ, Румъния	100.00%	87	100.00%	68
NTS Leader SRL	Волунтари, Румъния	99.95%	196	99.00%	196
			288		269

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. 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). Към 31 декември 2013 г. инвестицията в капитала на NTS Leader SRL е обезценена на 100 %. През 2014 г. Дружеството е увеличило инвестицията в капитала на NTS Leader SRL на 206 хил. лв. (462