

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2013 г.

КФК АД

*Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.*

Съдържание

	Страница
Доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
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

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	13
Аналитични специалисти	24
Техници и други приложни специалисти	9
Административен персонал	5
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	1
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	107
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	5
Професии, неизискващи специална квалификация	5

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2012 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 20.06.2014 г. с решение от 20.06.2014 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 2013 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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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

- софтуер

2 години

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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
• 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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:

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

- ✓ 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 разход. 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 2013 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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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 предоставени аванси за 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 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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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 компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две brutни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни 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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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;

Финансов отчет**към 31 декември 2013 г.**

- 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 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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 2013 г.

4. 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	34	-	73	-	73	38	17	-	55	18
2	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	5	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обща сума I:	44	34	5	73	-	73	38	17	-	55	18
II	Дълготрайни материални активи											
1	Заеми и сгради, в т.ч.:	804	-	-	804	-	804	149	16	-	165	639
	- земи	395	-	-	395	-	395	-	-	-	-	395
	- сгради	409	-	-	409	-	409	149	16	-	165	244
2	Машины, производствено оборудване и апаратура	6 409	1 430	31	7 808	-	7 808	5 318	639	31	5 926	1 882
3	Транспортни средства	489	36	40	485	-	485	425	18	40	403	82
4	Съоръжения и други	215	3	10	208	-	208	182	10	10	182	26
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	84	1 561	1 470	175	15	160	-	-	-	-	160
	Обща сума II	8 001	3 030	1 551	9 480	15	9 465	6 074	683	81	6 676	2 789
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	54	37	13	78	-	78	-	-	-	-	78
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	8 104	3 101	1 569	9 636	15	9 621	6 112	700	81	6 731	2890

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

4.1. Нематериални активи

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

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	39	35

4.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. Дружеството няма поети ангажименти и авансови плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи.

Балансовата стойност на използваните от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи към 31 декември 2013 г. е 346 хил. лв. (към 31 декември 2012 г. 388 хил. лв.). За останалите използвани от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи Ръководството не може да определи балансовата им стойност към 31 декември 2013 г. и към 31 декември 2012 г.

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 040	3 901
Транспортни средства	372	412
Съоръжения и други	159	167
	5 571	4 480

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

4.3. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

	Седалище	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 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%	-	74%	-
NTS Leader SRL	Волунтари, Румъния	99%	-	-	-
			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). Към 31 декември 2013 г. инвестицията в капитала на NTS Petrol Service SRL е обезценена на 100 %.

На 02 април 2014 г. е взето решение от акционерите на капитала на NTS Petrol Service SRL за обявяване на Дружеството в ликвидация, което е вписано в търговския регистър на Румъния на 22 април 2014 г. Същото е обнародвано в държавния вестник на Румъния на 14 май 2014 г.

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 2013 г. Дружеството е увеличило инвестицията в капитала на NTS-Pay SRL, на 238 хил. лв. (535 090 RON), като стойността е внесена през текущия период. Към 31 декември 2013 г. инвестицията в капитала на NTS-Pay SRL е обезценена на 100 %.

С решение на едноличния собственик от 19 юни 2014 г. Дружеството в качеството си на такъв е взело решение за увеличение на дружествения капитал на NTS-Pay

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

SRL от 238 хил. лв. (535 090 RON) на 297 хил. лв. (645 090 RON). Увеличението от 49 хил. лв. (110 000 RON) е внесено на 20 юни 2014 г.

Дружеството няма условни задължения, свързани с предприятия от групата, в която Дружеството е включено, с изключение на поети краткосрочни бъдещи задължения по договори за заем към NTS-Pay SRL към 31 декември 2013 г. в размер на 70 хил. евро, равняващи се на 137 хил. лв. (към 31 декември 2012 г. 90 хил. лв.), и договор за заем с NTS Leader SRL към 31 декември 2013 г. в размер на 40 хил. евро, равняващи се на 78 хил. лв. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем с NTS-Pay SRL са предоставени още 30 хил. евро, равняващи се на 59 хил. лв.

4.4. 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 2013 г.			31 декември 2012 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	190	-	19	156	-	16
Доходи на местни лица	24	-	2	24	-	2
Обезценка на материални запаси	70	-	7	191	-	19
Обезценка на вземания	140	-	14	77	-	8
Обезценка на инвестиции	260	-	26	26	-	3
Обезценка на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	36	-	4	21	-	2
Неизползвани компенсируеми отпуски	73	-	7	50	-	5
Просрочени задължения	58	-	6	58	-	6
		-	85		-	61

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

Отсрочени данъчни пасиви:						
Амортизация на дълготрайни активи						
	(72)	-	(7)	(66)	-	(7)
		-	(7)		-	(7)
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:						
			78			54

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

За повече информация относно данъците от печалбата на Дружеството вижте т. 24 от приложението към финансовия отчет.

5. Лизинг

Дружеството е предоставило по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 1 158 хил. лв. (2012 г.: 461 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 2013 г.:			
Отчетна стойност	5 319	21	5 340
Начислена амортизация	(4 170)	(10)	(4 180)
Балансова стойност	1 149	11	1 160
Към			
31 декември 2012 г.:			
Отчетна стойност	4 243	21	4 264
Начислена амортизация	(3 798)	(5)	(3 803)
Балансова стойност	445	16	461

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2013 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	2 894	-	2 894
Към 31 декември 2012 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	1 866	-	1 866

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.

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг активи с балансова стойност 335 хил. лв. (2012 г.: 388 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 2013 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	250	18	268
Финансови разходи за бъдещи периоди	(1)	(1)	(2)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2013 г.:	249	17	266
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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

6. Материални запаси

През 2013 г. е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 15 хил. лв. (през 2012 г.: 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 2013 г. е възстановено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси в размер на 136 хил. лв. (2012 г.: 41 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.

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

(хил. лв.)

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Незавършено производство	18	-	147	-
Продукция	52	-	44	-

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

7. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	3 383		3 000	-
Предоставени аванси, брутно	71		69	-
Обезценка	(71)		(77)	-
	3 383		2 992	-

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.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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 1 хил. лв. (2012 г.: 77 хил. лв.) е призната в отчета за приходите и разходите като Разходи от обезценка на финансови активи.

През текущия период са възстановени загуби от признати обезценки на вземания от клиенти и доставчици в размер на 7 хил. лв., отчетени в предходни периоди, които са признати като Други финансови приходи в Отчета за приходите и разходите. През 2012 г. не са възстановени загуби от признати обезценки на вземания от клиенти и доставчици, отчетени в предходни периоди.

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

	2013 г. (77)	(хил. лв.) 2012 г. -
Към 1 януари		
Отписана обезценка на отписани несъбираеми вземания през периода		-
Призната загуба от обезценка през периода	(1)	(77)
Възстановена загуба от обезценка през периода	7	-
Към 31 декември	(71)	(77)

8. Други вземания

	(хил. лв.)			
	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък за възстановяване	-	-	50	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	116	-	-	-
Вземания от финансираня	-	-	6	-
	116	-	56	-

Вземането за данък върху добавената стойност за възстановяване към 31 декември 2013 г. е формирано от текущи разчети по Закона за данък върху добавената стойност.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

9. Краткосрочни финансови активи

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

(хил. лв.)

31 декември 2013 г. 31 декември 2012 г.

НТС – пей АД	203	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 2013 г. и 31 декември 2012 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. Към 31 декември 2013 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 се равнява на 203 хил. лв., в резултат на което е отчетено възстановяване на част от обезценката в размер на 14 хил. лв.

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

	Седалище	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
		% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
НТС – пей АД (в ликвидация)	гр. Варна, ЗПЗ – 1, ул. Крайезерна – Тополи 6	71.67	203	71.67	189

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012 г.
Ликвидационен капитал	283	270
Текуща печалба от стопанска дейност за периода.	13	11

На 15 май 2014 г. Интернет Бизнес Проект ООД прехвърля с договор за покупко-продажба на Артем Олегович Калинин 300 броя акции от капитала на Дружеството, в резултат на което след тази дата последният притежава 21,67 % от капитала на НТС – пей АД (в ликвидация).

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

10. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	59	156
- евро	58	233
- щатски долари	308	-
Парични еквиваленти	12	-
	437	389

Паричните еквиваленти са формирани от налични ваучери за храна към 31 декември 2013 г.

11. 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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	31 декември 2013 г.	31 декември 2012 г. (хил. лв.)
Нетекущи (дългосрочни):		
1. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	1	-
	1	-
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- застраховки	8	7
- работно облекло	10	6
- абонамент и други	1	-
	19	13
2. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	1	3
	1	3
	20	16
	21	16

12. Собствен капитал

12.1 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.

	2013 г.	2012 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:

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 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

12.2 Резерви

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

13. Провизии и сходни задължения

13.1 Провизии за пенсии

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012 г.
Сегашна стойност на задължението	159	139
Непризната статистическа печалба	31	17
	190	156

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

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност 1 януари	156	138
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите	43	20
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(9)	(2)
Балансова стойност 31 декември	190	156

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

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи по текущ трудов стаж	38	17
Разходи за лихви	5	4
Призната статистическа печалба, за годината	-	(1)
Балансова стойност 31 декември	43	20

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 2012 г.: 4.00 %) и очаквана норма на повишение на заплатите – 3 % (за 2012 г.: 3 %).

14. 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.

14.1 Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

14.2 Други задължения

14.2.1 Задължения към персонала

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

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	146		128	-
Задължения по неизползвани отпуски	63	-	43	-
Задължения за ваучери за храна	12		10	
	221		181	-

Финансов отчет

към 31 декември 2013 г.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2014 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.

14.2.2 Осигурителни задължения

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за осигуровки за заплати	56	-	47	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	10	-	7	-
	66		54	

14.2.3 Данъчни задължения

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за данък върху добавената стойност	-	-	5	-
Задължения за корпоративен данък	29	-	-	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	22	-	17	-
Задължения за данък върху разходите съгласно ЗКПО	4	-	-	-
Задължения по Закон за местни данъци и такси	1	-	-	-
Други данъчни задължения	-	-	1	-
	56	-	23	-

14.2.4 Други задължения

	31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължение към Инспекция по труда	1	-	-	-
Други задължения	1	-	-	-
	2	-	-	-

15 Приходи от продажби

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2013 г.	2012 г.
Приходи от продажба на продукция	3 138	1 535
Приходи от продажба на стоки	310	230
Приходи от наеми	4 051	4 400
Приходи от други услуги	4	13
	7 503	6 178

16 Други приходи

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2013 г.	2012 г.
Приходи от излишъци на активи	13	45
Приходи от дарения	3	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3	676
Приходи от финансиране	-	15
Приходи от възстановени суми от отписани вземания по аванси	60	-
Приходи от възстановена обезценка на материални запаси	136	41
Други приходи	4	2
	219	779

17 Разходи за суровини и материали

	(ХИЛ. ЛВ.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за материали за основна дейност	(1 687)	(1 291)
Разходи за отопление и горива	(47)	(61)
Разходи за материали за автотранспорт	(17)	(14)
Разходи за консумативи за офис техника	(9)	(20)
Разходи за ел. енергия	(131)	(92)
Разходи за работно облекло	(14)	(7)
Разходи за вода	(4)	(3)
Разходи за канцеларски материали	(4)	(4)
Разходи за консумативи за стопански инвентар	(3)	(3)
Разходи за консумативи за сгради	(2)	-
Разходи за консумативи за машини и оборудване	(4)	-
Разходи за други материали	(2)	(2)
	(1 924)	(1 497)

18 Разходи за външни услуги

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

Разходите за външни услуги включват:

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за услуги по автотранспорт	(162)	(85)
Разходи за охрана	(87)	(58)
Разходи за услуги от подизпълнители	(67)	(57)
Разходи за независим финансов одит	(7)	(7)
Разходи за консултански услуги	(53)	(41)
Разходи за текущ ремонт	(41)	(40)
Разходи за застраховки	(21)	(20)
Разходи за съобщителни услуги	(15)	(17)
Разходи за наем	(10)	(9)
Разходи за поддръжка на софтуер	(5)	(4)
Разходи за куриерски услуги	(3)	(3)
Разходи за абонаменти	(1)	(2)
Разходи за административни цели	(2)	(2)
Разходи за реклама	-	(1)
Разходи за обучение на персонала	(7)	-
Разходи за услуги за социални цели	(1)	(1)
Разходи за охрана на труда /ЗБУТ/	(5)	(1)
Други разходи за външни услуги	(3)	(12)
	(490)	(360)

19 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати	(2 350)	(1 963)
Провизии за пенсиониране	(38)	(17)
Признати статистически актюерски печалби	-	1
Разходи за осигуровки	(368)	(304)
Разходи за ваучери за храна	(126)	(57)
	(2 882)	(2 340)

За повече информация относно провизиите за пенсиониране вижте т. 13.1. от приложението към финансовия отчет.

20 Други разходи

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	(15)	(20)
Разходи за липси на активи	(8)	(28)
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	(4)	(5)
Разходи за брак на материални запаси	-	(1)
Разходи за местни данъци и такси	(5)	(7)
Разходи за глоби и неустойки	(2)	-
Разходи за ДДС върху липси на материални запаси	(1)	-
Други разходи	(5)	(3)
	(40)	(64)
Балансова стойност на продадени активи	(157)	(634)
	(157)	(634)
Разходи за провизии	-	-
	(197)	(698)

21 Разходи от обезценка на финансови активи

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи от обезценка на вземания	(70)	(77)
Разходи от отписване на вземания	(1)	-
Разходи от обезценка на инвестиции	(248)	-
	(319)	(77)
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(16)	(18)
	(335)	(95)

22 Разходи за лихви и други финансови разходи

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(3)	(9)
Разходи за лихви относно провизии за пенсиониране	(5)	(4)
Разходи за банкови такси и комисионни	(7)	(5)
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(13)	(13)
Разходи за лихви по публични задължения	-	(1)
	(28)	(32)

23 Приходи от лихви и финансови приходи

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	(хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Приходи от отписани търговски задължения	-	1
Приходи от обезценени финансови активи	21	-
Приходи от лихви от финансови активи, отчитани по амортизируема стойност	22	9
Приходи от лихви по предоставени депозити	2	-
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	12	15
	57	25

24 Разходи за данъци от печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите, могат да бъдат равнени както следва:

	(хил. лв.)			
	2013 г.		2012 г.	
Печалба преди данъчно облагане	1 948		1 723	
Данъчна ставка	10%		10%	
Очакван разход за данък	(195)		(172)	
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Данъчни амортизации	709	71	1 013	101
Данъчна стойност на отписаните активи	-	-	505	50
Използвани отпуски	50	5	37	4
Изплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	24	2	28	3
Признаване на непризнати разходи от последващи оценки на активи	158	16	41	4
Признаване на непризнати разходи за провизии за пенсии	9	1	28	3
Погасени задължения, с които е увеличен финансовият резултат в предходен период	-	-	31	3
	95		168	
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Счетоводни амортизации	(700)	(70)	(1 026)	(103)
Счетоводна балансова стойност на отписани активи	-	-	(505)	(51)
Разходи от последващи оценки на активи	(348)	(35)	(180)	(18)
Неизплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	(24)	(2)	(24)	(2)
Неизползвани отпуски	(73)	(7)	(50)	(5)
Разходи от липси на материални запаси	(8)	(1)	(24)	(2)
Разходи за провизии за пенсии	(43)	(4)	(21)	(2)
Други непризнати за данъчни цели разходи	(8)	(1)	(15)	(2)
	(120)		(185)	

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

Действителен разход за данък	(220)	(189)
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(220)	(189)
Отстъпка от данъка	1	1
- Възникване и обратно проявление на временни разлики	24	11
Разходи за данъци	(195)	(177)

Вижте т. 4.4. от приложението към финансовия отчет, която предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включително сумите, признати директно в собствения капитал.

25 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 получавани никакви гаранции.

Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

	Вид на сделката	2013 г.	(хил. лв.) 2012 г.
Сделки със собственици:			
Олег Калинин	- продажба на дълготрайни активи	-	15
	- погасени вземания срещу задължения за възнаграждения	-	15
	- валутна преоценка на финансиране, нетно	2	1
	- изплатени дивиденди	-	660
	- изплатени възнаграждения	-	15
Сергей Филатов	- изплатени дивиденди	-	132
	- изплатено задължение за финансиране	-	1
Миноритарни собственици	- изплатени дивиденди	-	88
Сделки с предприятия от група:			
КФК – Гарант ООД	- покупка на услуги	87	58
	- изплатени търговски задължения	105	52
НТС - пей АД - в ликвидация	- начислени разходи за лихви	13	13
	- получен заем	-	50
NTS-Pay SRL	- предоставен заем	153	185

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

	- продажба на услуги - наем	20	60
	- начислени приходи от лихви	20	9
	- внесен записан капитал	238	-
	- обезценка на инвестиция	238	-
	- обезценка на търговски вземания	60	-
	- обезценка на вземания за лихви	9	-
NTS Leader SRL	- внесен записан капитал	10	-
	- обезценка на инвестиция	10	-
	- предоставен заем	157	-
	- начислени приходи от лихви	2	-
Сделки с други свързани лица:			
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	120	145
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	3	3
	- изплатени възнаграждения	106	132
Сергей Филатов	- начислени възнаграждения	84	89
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	4
	- изплатени възнаграждения	73	77
Артем Калинин	- начислени възнаграждения	36	37
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	3	3
	- изплатени възнаграждения	30	29
Евгений Калинин	- начислени възнаграждения	36	36
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	3	3
	- изплатени възнаграждения	30	30

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

Станка Георгиева	- начислени възнаграждения	73	73
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	4
	- изплатени възнаграждения	63	63

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

		(хил. лв.)			
		31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
Вид на сделката		До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Предприятия от група:					
NTS-Pay SRL	- предоставен заем	339	-	186	-
	- вземане от продажба на услуги, бруто	80	-	60	-
	- обезценка на вземане от продажба на услуги	(60)	-	-	-
	- вземане от продажба на услуги, нетно	20	-	60	-
	- вземане от начислени приходи от лихви	29	-	9	-
	- обезценка на вземане от начислени приходи от лихви	(9)	-	-	-
	- вземане от начислени приходи от лихви, нетно	20	-	9	-
	- предоставен заем	157	-	-	-
	- начислени приходи от лихви	2	-	-	-
		538	-	255	-
Други свързани лица:					
Нанкови ООД	- продажба на продукция	-	-	1	-
		-	-	1	-

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

Дружеството е сключило на 19 декември 2011 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS-Pay SRL за 175 хил. лв., средствата по който 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. На 9 септември 2013 г. е сключен анекс към договора, с който се променя видът на валутата на договорената сума на 141 хил. евро и срок на погасяване до 31 декември 2014 г. Към 31 декември 2013 г. Дружеството е предоставило, по горе описания договор, пълния размер на договорената сума 276 хил. лв. (31 декември 2012 г.: 186 хил. лв.) на NTS-Pay SRL. Договорената лихва е в размер на 7 % годишно. Към 31 декември 2013 г. са начислени 27 хил. лв. вземания от лихви по заема (към 31 декември 2012 г.: 9 хил. лв.). Заемът не е обезпечен.

Дружеството е сключило на 10 май 2013 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS-Pay SRL за 200 хил. лв., средствата по който следва да се предоставят в срок до 20 април 2014 г. На 9 септември 2013 г. е сключен анекс към договора, с който се променя видът на валутата на договорената сума на 102 хил. евро, равняващи се на 199 хил. лв. Към 31 декември 2013 г. Дружеството е предоставило 32 хил. евро на NTS-Pay SRL, равняващи се на 63 хил. лв. Договорената лихва е в размер на 7 % годишно. Към 31 декември 2013 г. са начислени 2 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 30 хил. евро, равняващи се на 59 хил. лв. На 09 май 2014 г. е сключен анекс към договора, с който се променя срокът на погасяване на предоставените суми до 10 май 2015 г.

Дружеството е сключило на 22 октомври 2013 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на NTS Leader SRL за 50 хил. евро, равняващи се на 98 хил. лв., за срок от 12 месеца, средствата по който следва да се предоставят в срок до 31 август 2014 г. На 8 ноември 2013 г. е сключен анекс към договора, с който се променя размерът на договорена сума на 120 хил. евро. Към 31 декември 2013 г. Дружеството е предоставило 80 хил. евро, равняващи се на 157 хил. лв. на NTS Leader SRL. Договорената лихва е в размер на 7 % годишно. Към 31 декември 2013 г. са начислени 2 хил. лв. вземания от лихви по заема. Заемът не е обезпечен.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

✓ **Задължения**

		(хил. лв.)			
		31 декември 2013 г.		31 декември 2012 г.	
	Вид на сделката	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Собственици:					
Олег Калинин	- задължения за дивиденди	924	-	924	-
	- задължения за възнаграждения	57	-	57	-
	- задължения за финансиране	53	-	55	-
Сергей Филатов	- задължения за дивиденди	191	-	191	-
	- задължения за възнаграждения	1	-	1	-
	- задължения за дивиденди	39	-	39	-
Артем Калинин	- задължения за дивиденди	39	-	39	-
Евгений Калинин	- задължения за дивиденди	39	-	39	-
		1 304	-	1 306	-
Предприятия от група:					
КФК – Гарант ООД	- търговски задължения за услуги	9	-	10	-
	- получени заеми	200	-	200	-
НТС-пей АД – в ликвидация	- задължения за лихви по заеми	28	-	15	-
		237	-	225	-
Ключов управленски и административен персонал:					
Олег Калинин	- задължения за възнаграждения	9	-	9	-
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	-	4	-

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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 2013 г. Дружеството има задължение за лихви по заема 28 хил. лв. (31 декември 2012 г. 15 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. С анекс от 04 септември 2013 г. срокът на договора е удължен до 05 октомври 2014 г.

26 Условни активи и условни задължения

През годината са предявени различни правни искиове към Дружеството, по които към датата на одобрение на финансовия отчет са решени в негова полза или уредени.

Дружеството има поети краткосрочни бъдещи задължения по договори за заем към NTS-Pay SRL към 31 декември 2013 г. в размер на 70 хил. евро, равняващи се на 137 хил. лв. (към 31 декември 2012 г.: 90 хил. лв.) и договор за заем с NTS Leader SRL към 31 декември 2013 г. в размер на 40 хил. евро, равняващи се на 78 хил. лв. За повече информация виж т. 4.3. и т. 25 от приложението към финансовия отчет. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем с NTS-Pay SRL са предоставени още 30 хил. евро, равняващи се на 59 хил. лв.

27 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

27.1 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.

27.2 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 2013 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.

27.3 Ценови риск

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

27.4 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.

27.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на

Финансов отчет
към 31 декември 2013 г.

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.

28 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:

С анекс от 09 май 2014 г. към договор за заем с NTS-Pay SRL от 10 май 2013 г. е удължен срокът на погасяване на кредита от NTS-Pay SRL до 10 май 2015 г. Към датата на одобрение на финансовия отчет по договора за заем са предоставени още 30 хил. евро, равняващи се на 59 хил. лв.

С решение на едноличния собственик от 19 юни 2014 г. Дружеството в качеството си на такъв е взело решение за увеличение на дружествения капитал на NTS-Pay SRL от 238 хил. лв. (535 090 RON) на 297 хил. лв. (645 090 RON). Увеличението от 49 хил. лв. (110 000 RON) е внесено на 20 юни 2014 г.

На 02 април 2014 г. е взето решение от акционерите на капитала на NTS Petrol Service SRL за обявяване на Дружеството в ликвидация, което е вписано в търговския регистър на Румъния на 22 април 2014 г. Същото е обнародвано в държавния вестник на Румъния на 14 май 2014 г.

На 15 май 2014 г. Интернет Бизнес Проект ООД прехвърля с договор за покупко-продажба на Артем Олегович Калинин 300 броя акции от капитала на Дружеството, в резултат на което след тази дата последният притежава 21,67 % от капитала на НТС – пей АД (в ликвидация).