ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 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

ЕИК 103005701 към 31 декември 2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил. лв.)			Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			*А. Собствен капитал*		
Б. Нематериални (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**50**	**50**
I. Нематериални активи			**IV. Резерви**		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	5	Други резерви	176	176
Общо за група:	**5**	**5**	**Общо за група:**	**176**	**176**
II. Дълготрайни материални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Земи и сгради, в т. ч.	679	687	- неразпределена печалба	9 748	8 632
- Земи	399	399	**Общо за група:**	**9 748**	**8 632**
- Сгради	280	292	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**1 278**	**1 118**
Машини, производствено оборудване и апаратура	7 711	4 319	*Общо за раздел А:*	*11 252*	*9 974*
Транспортни средства	363	352	*Б. Провизии и condra задължения*		
Съоръжения и други	35	10	Провизии за пенсии и други подобни задължения	279	254
Предост. аванси и ДМА в процес на изпълн.	227	2	*Общо за раздел Б:*	*279*	*254*
Общо за група:	**9 011**	**5 370**	*В. Задължения*		
III. Дългосрочни финансови активи			Задължения към финансови институции, вкл. облиг. в т. ч.	3 118	303
Акции и дялове в предприятия от групата	288	288	до 1 година	1162	303
Предоставени заеми на предприятия от групата	767		над 1 година	1 956	
Общо за група:	**1 055**	**288**	Задължения по финансов лизинг, в т. ч.	885	355
IV. Отсрочени данъци	36	67	до 1 година	291	176
Общо за раздел Б:	*10 147*	*5 754*	над 1 година	594	179
В. Текущи (краткотрайни) активи			Получени аванси, в т. ч.	8	
I. Материални запаси			до 1 година	8	
Суровини и материали	1 027	1 178	Задължения към доставчици, в т. ч.	238	234
Незавършено производство	969	1 018	до 1 година	238	234
Продукция и стоки, в т. ч.	870	575	Задължения към свързани лица, в т. ч.	1 508	1 486
- продукция	861	566	до 1 година	376	1 486
- стоки	9	9	над 1 година	1 132	
Общо за група:	**2 866**	**2 771**	Други задължения, в т. ч.	330	337
II. Вземания			до 1 година	330	337
Вземания от клиенти и доставчици	1 038	1 659	- към персонала, в т. ч.	198	202
Вземания от свързани лица, в т. ч.	2 999	2 022	до 1 година	198	202
над 1 година		127	- осигурителни задължения, в т. ч.	67	66
Други вземания	102	148	до 1 година	67	66
Общо за група:	**4 139**	**3 829**	- данъчни задължения, в т. ч.	65	68
III. Инвестиции			до 1 година	65	68
Акции и дялове в предприятия от групата	212	212	*Общо за раздел В, в т. ч.:*	*6 087*	*2 715*
Общо за група:	**212**	**212**	до 1 година	2 405	2 536
IV. Парични средства, в т. ч.:	174	347	над 1 година	3 682	179
- в брой	5	2	*Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:*	*1*	*17*
- в безсрочни сметки (депозити)	169	345	- приходи за бъдещи периоди	1	17
Общо за група:	**174**	**347**			
Общо за раздел В, в т. ч.:	*7 391*	*7 159*			
Общо за група 'Вземания' над 1 година		*127*			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	*81*	*47*			
- до 1 година	52	35			
- над 1 година	29	12			
СУМА ЗА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**17 619**	**12 960**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**17 619**	**12 960**

Дата на съставяне: 12.06.2017

регистриран одитор, отговорен за одита:
/Ф. Ивано

ДИПЛОМИРАНО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 101
ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

управител:
Финанс одит консулт 2002 ООД
/Ф. Ивано

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

Ръководител:
/Д. Калинов/

"КФК" АД
КФК КФК
ВАРНА-БЪЛГАРИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КФК АД

ЕИН 103005701 към 31 декември 2016 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.	6 253	6 098
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.	4 457	3 825	а) продукция	2 770	3 013
а) суровини и материали	3 924	3 356	в) услуги	3 487	3 085
б) външни услуги	533	469	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	255	
3. Разходи за персонала, в т. ч.	3 129	3 080	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	3 629	3 377
а) разходи за възнаграждения	2 709	2 670	4. Други приходи, в т. ч.	350	374
б) разходи за осигуровки, в т. ч.	420	410	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	10 491	9 849
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.	1 376	1 036	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.	119	88
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.	1 376	1 036	а) приходи от предприятия от групи	106	60
аа) разходи за амортизации	1 376	1 036	в) вероятни разлики от промяна на валутни курсове	7	20
5. Други разходи, в т. ч.	111	292	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**119**	**88**
а) балансова стойност на продадените активи	75	254	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи за оперативна дейност	**9 073**	**8 818**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	**10 610**	**9 937**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.	7	23			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	7	15			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.	114	57			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	16	15			
Общо финансови разходи (6 + 7)	121	80			
8. Печалба от обичайна дейност	1 416	1 239			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	**9 194**	**8 698**			
9. Счетоводна печалба	1 416	1 239			
10. Разходи за данъци от печалбата	138	123			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	1 278	1 116	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**10 610**	**9 937**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**10 610**	**9 937**

Дата на съставяне: 12.06.2017

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нонева/

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

Ръководител:
/О. Калинин/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

"КФК" АД КФК KFK БЪЛГАРИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КФК АД

31 декември 2016 г.

ЕИН 103005701 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 095	5 119	976	8 695	5 239	3 456
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци	407	17	390	268	65	203
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	3 058	(3 056)		2 939	(2 939)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		61	(61)		13	(13)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		2	(2)		6	(6)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		147	(147)		93	(93)
Плащания при разпределения на печалби					39	(39)
Други парични потоци от основната дейност	2		2		11	(11)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**6 506**	**8 404**	**(1 898)**	**8 963**	**8 405**	**558**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	239	499	(260)	220	29	191
Други парични потоци от инвестиционна дейност					20	(20)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**239**	**499**	**(260)**	**220**	**49**	**171**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4 078	1 507	2 571	467	999	(532)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					11	(11)
Плащания на задължения по лизингови договори		586	(586)		228	(228)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**4 078**	**2 093**	**1 985**	**467**	**1 238**	**(771)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**10 823**	**10 996**	**(173)**	**9 650**	**9 692**	**(42)**
Д. Парични средства в началото на периода			**347**			**389**
Е. Парични средства в края на периода			**174**			**347**

Дата:
12.06.2017

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

управител
Финанс одит консулт
2002 ООД /Ф. Нонева/

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

Ръководител:
/О. Калинин/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

"КФК" АД КФК KFK ВАРНА-БЪЛГАРИЯ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КФК АД

(хил. лв.) **31 декември 2016 г.** ЕИН 103005701

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50						176	8 632		1 116	9 974
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50						176	8 632		1 116	9 974
6. Финансов резултат за текущия период										1 278	1 278
Прехвърляне печалба от предходна година								1 116		(1 116)	
11. Салдо към края на отчетния период	50						176	9 748		1 278	11 252
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50						176	9 748		1 278	11 252

Дата: 12.06.2017

регистриран одитор, отговорен за одита:

управител
Финанс одит консулт 2002 ООД
/Ф. Нонева/

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

Ръководител:
/О. Калинин/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

"КФК" АД КФК KFK ВАРНА-БЪЛГАРИЯ

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, 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	16
Аналитични специалисти	24
Техници и други приложни специалисти	3
Административен персонал	5
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	-
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	108
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	3
Професии, неизискващи специална квалификация	6

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2016 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 12 юни 2017 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 счетоводни стандарти. 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 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 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

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 подобрение 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, подобрение 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	3-10 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, призната 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.

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.

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

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

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

3.10 Парични средства

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

3.11 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

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

Задълженията за плащане на дивиденти 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-голямото: 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 преструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране 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.

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 2016 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хилл. лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увеличен.	намалена	(4+5-6)	в началото	начислени	отписани	в края пер	увеличен.	намалена	(11+12-13)	(7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	158			158			158	149	4		153			153	5
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер активи изгр.															
Обща сума I:	158			158			158	149	4		153			153	5
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	395			395			395								395
2. Сгради	493	8		501			501	201	20		221			221	280
3. Машини, производствено оборудване и апарати	10 108	4 666	1 376	13 398			13 398	5 789	1 257	1 359	5 687			5 687	7 711
4. Транспортни средства	828	95		923			923	476	84		560			560	363
5. Съоръжения и други	151	16		167			167	121	11		132			132	35
6. Предост аванси и ДМА в процес на изграж.	2	225		227			227								227
Обща сума II:	*11 977*	*5 010*	*1 376*	*15 611*			*15 611*	*6 587*	*1 372*	*1 359*	*6 600*			*6 600*	*9 011*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група	288			288			288								288
2. Предоставени заеми на предприятия от група		767		767			767								767
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:	*288*	*767*		*1 055*			*1 055*								*1 055*
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	67	9		76			76								76
Обща сума IV:	*67*	*9*		*76*			*76*								*76*
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV):	**12 490**	**5 786**	**1 376**	**16 900**			**16 900**	**6 736**	**1 376**	**1 359**	**6 753**			**6 753**	**10 147**

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 2016 г.	31 декември 2015г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	148	148

4.2. Дълготрайни материални активи

Стойността на поетите ангажименти, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2016 г. е 227 хил. лв. (към 31 декември 2015 г.: 2 хил. лв.).

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

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 835	4 528
Транспортни средства	432	372
Съоръжения и други	106	90
	5 373	**4 990**

4.3. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

		31 декември 2016 г.		31 декември 2015 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%	87
NTS Leader SRL	Волунтари, Румъния	99.95%	196	99.00%	196
			288		**288**

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

780 RON), като стойността е внесена през текущия период. В резултат на увеличението на капитала участието на Дружеството в регистрационния капитал на дъщерното дружество възлиза на 99,95 %. Към 31 декември 2016 г. инвестицията в капитала на NTS Leader SRL е обезценена с 10 хил. лв., като балансовата стойност е равна на 196 хил. лв.

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 SRL от 238 хил. лв. (535 090 RON) на 287 хил. лв. (645 090 RON). Увеличението от 49 хил. лв. (110 000 RON) е внесено на 20 юни 2014 г. С решение на едноличния собственик от 03 декември 2014 г. Дружеството в качеството си на такова е взело решение за увеличение на дружествения капитал на NTS-Pay SRL от 297 хил. лв. (645 090 RON) на 306 хил. лв. (689 380 RON). Увеличението от 19 хил. лв. (44 290) RON) е внесено на 5 декември 2014 г. С решение на едноличния собственик от 2015 г. Дружеството в качеството си на такова е взело решение за увеличение на дружествения капитал на NTS-Pay SRL от 306 хил. лв. (689 380 RON) на 325 хил. лв. (733 670 RON). Увеличението от 19 хил. лв. (44 290) RON е внесено на 10 юни 2015 г. Към 31 декември 2016 г. инвестицията в капитала на NTS-Pay SRL е обезценена с 238 хил. лв., като балансовата стойност е равна на 87 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:

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.			31 декември 2015 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	279	-	28	254	-	25
Доходи на местни лица	21	-	2	25	-	3
Обезценка на материални запаси	78	-	8	78	-	8
Обезценка на вземания	177	-	17	174	-	17
Обезценка на инвестиции	251	-	25	251	-	25
Обезценка на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	36	-	4	36	-	4
Неизползвани компенсируеми отпуски	73	-	7	63	-	6
Просрочени задължения	38	-	4	38	-	4
		-	95		-	92
Отсрочени данъчни пасиви:						
Амортизация на дълготрайни активи	(193)	-	(19)	(247)	-	(25)
			(19)		-	(25)
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:			76			67

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

5. Лизинг

Дружеството е предоставило по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 7 003 хил. лв. (2015 г.: 4 212 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:

(хил. лв.)

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Общо
Към 31 декември 2016 г.:			
Отчетна стойност	11 197	384	11 581
Начислена амортизация	(4 450)	(128)	(4 578)
Балансова стойност	**6 747**	**256**	**7 003**
Към 31 декември 2015 г.:			
Отчетна стойност	7 494	289	7 783
Начислена амортизация	(3 524)	(47)	(3 571)
Балансова стойност	**3 970**	**242**	**4 212**

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

(хил. лв.)

	До 1 година	Над 1 година	Общо
Към 31 декември 2016 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	2 418	-	2 418
Към 31 декември 2015 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	1 816	-	1 816

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 дивиденти, последващ лизинг или допълнителни вземания.

Дружеството експлоатира през отчетния период по договори за финансов лизинг активи с балансова стойност 1 140 хил. лв. Същите са включени в състава на Дълготрайните материални активи.

Дружеството е получило по договор за експлоатационен лизинг активи – офис и оборудване, 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 2016 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	291	594	885
Финансови разходи за бъдещи периоди	(27)	(29)	(56)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2016 г.:	**264**	**565**	**829**

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2015 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	176	179	355
Финансови разходи за бъдещи периоди	(11)	(11)	(22)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2015 г.:	**165**	**168**	**333**

6. Материални запаси

През 2016г. и 2015г. не е извършвана обезценка на стоково-материалните запаси. През 2014 г. е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 42 хил. лв.
През 2016г. и 2015г. не е отчетено възстановяване на обезценки на стоково-материални запаси.

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

7. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	820		1 444	
Предоставени аванси, брутно	306		300	
Обезценка	(88)		(85)	
	1 038		**1 659**	

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

Всички вземания на Дружеството от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка. Някои от тях са обезценени като съответната обезценка в размер на 3 хил. лв. (2015 г.: 8 хил. лв.) е призната в отчета за приходите и разходите като Разходи от обезценка на финансови активи.

През текущия период не са възстановени загуби от признати обезценки на вземания от клиенти и доставчици, отчетени в предходни периоди.

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

	(хил. лв.)
	2016 г.	2015 г.
Към 1 януари	**(85)**	**(77)**
Призната загуба от обезценка през периода	(3)	(8)
Възстановена загуба от обезценка през периода	-	-
Към 31 декември	**(88)**	**(85)**

8. Други вземания

				(хил. лв.)
	31 декември 2016 г.		**31 декември 2015 г.**	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Данък върху добавената стойност за възстановяване	55	-	91	-
Предоставени заеми	44	-	50	-
Предоставени депозити	3	-	3	-
Вземания от подотчетни лица	-	-	4	-
	102	**-**	**148**	**-**

Вземането за данък върху добавената стойност за възстановяване към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. е формирано от текущи разчети по Закона за данък върху добавената стойност.

9. Краткосрочни финансови активи

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

		(хил. лв.)
	31 декември 2016 г.	**31 декември 2015 г.**
НТС – пей АД	212	212

На 24 октомври 2011 г. на общо събрание на акционерите е взето 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 2016 г. и 31 декември 2015 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. В следващите години част от тази обезценка в размер на 23 хил. лв. е възстановена. Към 31 декември на текущия и сравнимия период, 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 212 хил. лв.

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

		(хил. лв.)
	31 декември 2016 г.	**31 декември 2015 г.**
Ликвидационен капитал	323	308
Текуща печалба от стопанска дейност за периода.	14	13

10. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

		(хил. лв.)
	31 декември 2016 г.	**31 декември 2015 г.**
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	28	92
- евро	146	254
- щатски долари	-	1
	174	**347**

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Дружеството са формирани от разсрочени разходи за застраховки 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:

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи (дългосрочни):		
1. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	29	12
	29	**12**
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- застраховки	24	16
- абонамент и други	1	8
	25	**24**
2.Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	27	11
	27	**11**
	52	**35**
	81	**47**

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.

(броя)

	2016 г.	2015 г.
Издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	500	500
Акции, издадени и напълно платени към 31 декември	**500**	**500**

Списъкът на акционерите на Дружеството е представен както следва:

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 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 2016 г.	**31 декември 2015 г.**
Сегашна стойност на задължението	247	223
Непризната статистическа печалба	32	31
	279	**254**

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

		(хил. лв.)
	2016 г.	**2015 г.**
Балансова стойност 1 януари	**254**	**213**
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите	43	41
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(17)	-
Призната статистическа актюерска печалба	(1)	-
Балансова стойност 31 декември	**279**	**254**

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

	(хил. лв.)	
	2016 г.	**2015 г.**
Разходи по текущ трудов стаж	36	34
Разходи за лихви	7	7
Призната статистическа печалба, за годината	(1)	-
Балансова стойност 31 декември	**42**	**41**

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 – 3.00 % (за 2015 г.: 3.50 %) и очаквана норма на повишение на заплатите – 3.00% (за 2015 г.: 3.00%).

14. Задължения към финансови институции

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения по получен инвестиционен заем	782	1 956	-	-
Задължения по получен заем за оборотни средства	380	-	-	-
Задължения по заем – кредитна линия	-	-	303	-
	1 162	1 956	303	

През 2016г. Дружеството е сключило договор за инвестиционен заем в размер на 1 600 хил. евро. Лихвата по заема се формира от 1-месечен EURIBOR + надбавка 2,25%. Заемът се погасява на 48 равни месечни вноски, като крайният срок за погасяване на целият заем е 30.06.2020г. Заемът е обезпечен с първа по ред договорна ипотека на недвижим имот собственост на Дружеството, особен залог на всички вземания от дъщерното дружество НТС Пей ООД – Румъния, особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания по банковите сметки на Дружеството открити в банката кредитор, особен залог на машини и съоръжения собственост на Дружеството.

През 2016г. Дружеството е сключило договор за заем за оборотни средства в размер на 200 хил. евро. Лихвата по заема се формира от 1-месечен EURIBOR + надбавка 2,15%. Срокът за погасяване на заема е 31 октомври 2017г. с възможност за ежегодно удължаване с нов дванадесет месечен срок до 04.02.2026г. Заемът е обезпечен с договорна ипотека на недвижим имот собственост на Дружеството и особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания по банковите сметки на Дружеството открити в банката кредитор.

През 2016г. Дружеството е погасило напълно получен през 2015г. заем – кредитна линия.

15. Задължения

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

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

15.1Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

15.2 Други задължения

15.2.1 Задължения към персонала

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

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	137	-	148	-
Задължения по неизползвани отпуски	61	-	54	-
	198		202	

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Тези задължения са възникнали във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс.

15.2.2 Осигурителни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за осигуровки за заплати	56	-	57	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	11	-	9	-
	67		66	-

15.2.3 Данъчни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за корпоративен данък	26	-	27	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	36	-	36	-
Задължения за данък върху разходите съгласно ЗКПО	3	-	5	-
	65	-	68	-

15.2.4 Други задължения

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Други задължения	-	-	1	-
	-	-	1	-

16 Приходи от продажби

(хил. лв.)

	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажба на продукция	2 770	3 013
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от наеми	3 479	3 077
Приходи от други услуги	8	8
	6 257	**6 098**

17 Други приходи

(хил. лв.)

	2016 г.	2015 г.
Приходи от излишъци на активи	11	8
Приходи от продажба на производствени отпадъци	17	27
Приходи от продажба на дълготрайни активи	239	251
Приходи от продажба на материали	80	88
Приходи от получени търговски отстъпки	-	-
-Други приходи	3	-
	350	**374**

18 Разходи за суровини и материали

(хил. лв.)

	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали за основна дейност	(3 685)	(3 127)
Разходи за отопление и горива	(36)	(47)
Разходи за материали за автотранспорт	(24)	(5)
Разходи за консумативи за офис техника	(8)	(8)
Разходи за ел. енергия	(142)	(123)
Разходи за работно облекло	(14)	(21)
Разходи за вода	(3)	(3)
Разходи за канцеларски материали	(4)	(4)
Разходи за консумативи за стопански инвентар	(2)	(15)
Разходи за други материали	(6)	(3)
	(3 924)	**(3 356)**