

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

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

	2014 г.	(хил. лв.) 2013 г.
Балансова стойност 1 януари	190	156
Разходи, признати в консолидирания отчет за приходите и разходите	44	43
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(21)	(9)
Балансова стойност 31 декември	213	190

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

	(хил. лв.) 2014 г.	2013 г.
Разходи по текущ трудов стаж	38	38
Разходи за лихви	7	5
Призната статистическа печалба, за годината	(1)	-
Балансова стойност 31 декември	44	43

Сумата на задължението за провизии за пенсиониране е определена на базата на актюерска оценка. Основните статистически актюерски предположения, използвани към датата на консолидирания счетоводен баланс са: коефициент на дисконтиране – 4.00 % (за 2013 г.: 4.00 %) и очаквана норма на повишение на заплатите – 3% (за 2013 г.: 3%).

16. Задължения

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

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

16.1 Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

16.2 Други задължения

16.2.1 Задължения към персонала

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

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за заплати	140	-	153	-
Задължения по неизползвани отпуски	24	-	63	-
Задължения за ваучери	8	-	13	-
	172	-	229	-

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2015 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати, натрупани неизползвани отпуски към датата на Консолидирания счетоводен баланс и задължения за ваучери за храна.

16.2.2 Осигурителни задължения

	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за осигуровки за заплати	66	-	64	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	4	-	10	-
	70	-	74	-

16.2.3 Данъчни задължения

	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за корпоративен данък	-	-	29	-
Задължения за данък върху добавената стойност	31	-	2	-
Задължения по Закона за местните данъци и такси	-	-	1	-
Задължения за данък върху разходите съгласно ЗКПО	6	-	4	-
Задължения за данъци върху приходите	-	-	2	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	39	-	25	-
Други данъчни задължения	-	-	-	-
	76	-	63	-

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

16.2.4 Други задължения

	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за инкасирани суми	27	-	27	-
Задължения към Инспекция по труда	-	-	3	-
Други задължения	1	-	3	-
	28	-	33	-

17. Приходи от продажби

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажба на продукция	2 754	3 138
Приходи от продажба на стоки	203	311
Приходи от продажба на услуги	822	100
Приходи от наеми	4 223	4 031
	8 002	7 580

18. Други приходи

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	119	7
Приходи от излишъци на активи	12	13
Приходи от възстановени суми от отписани вземания по аванси	-	60
Приходи от възстановена обезценка на материални запаси	34	136
Приходи от дарения	-	3
Други приходи	3	4
	168	223

19. Разходи за суровини и материали

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за материали за основна дейност	(1 569)	(1 717)
Разходи за отопление и горива	(69)	(53)
Разходи за материали за автотранспорт	(9)	(17)
Разходи за консумативи за офис техника	(9)	(9)
Разходи за ел. енергия и вода	(119)	(139)
Разходи за работно облекло	(16)	(14)
Разходи за канцеларски материали	(4)	(4)
Разходи за консумативи за стопански инвентар	(4)	(3)
Разходи за консумативи за сгради	(8)	(7)

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

Разходи за машини и оборудване	(1)	(4)
Други разходи за материали	(5)	(3)
	(1 813)	(1 970)

20. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за услуги по автотранспорт	(124)	(164)
Разходи за охрана	(1)	(1)
Разходи за услуги от подизпълнители	(367)	(141)
Разходи за консултантски услуги	(158)	(65)
Разходи за текущ ремонт	(45)	(43)
Разходи за застраховки	(20)	(22)
Разходи за съобщителни услуги	(27)	(21)
Разходи за наем	(95)	(54)
Разходи за поддръжка на софтуер	(232)	(5)
Разходи за куриерски услуги	(8)	(3)
Разходи за абонаменти	(1)	(1)
Разходи за административни цели	(7)	(6)
Разходи за реклама	(1)	(1)
Разходи за обучение на персонала	(3)	(7)
Разходи за услуги за социални цели	(1)	(1)
Разходи за услуги за терминали	(5)	(91)
Разходи за охрана на труда	(15)	(5)
Разходи за независим финансов одит	(8)	(8)
Други разходи за външни услуги	(23)	(4)
	(1 141)	(643)

21. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	(2 710)	(2 467)
Провизии за пенсиониране	(38)	(38)
Изплатени доходи при пенсиониране	21	9
Разходи за осигуровки	(453)	(394)
Признати статистически актюерски печалби	1	-
Разходи за неизползвани компенсируеми отпуски	(5)	(4)
Разходи за ваучери	(139)	(134)
Разходи за застраховки на персонала	(6)	-
	(3 329)	(3 028)

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

За повече информация относно провизиите за пенсиониране вижте т. 15.1. от приложението към консолидирания финансов отчет.

22. Други разходи

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	(12)	(18)
Разходи за липси на активи	(16)	(8)
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(4)
Разходи за местни и други данъци и такси	(7)	(5)
Разходи за глоби и неустойки	(1)	(2)
Разходи за ДДС върху липси на материални запаси	(3)	(1)
Други разходи	(13)	(8)
	(57)	(46)
Балансова стойност на продадени активи	(169)	(160)
	(226)	(206)

23. Разходи от обезценка на финансови активи

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи от обезценка на вземания	(6)	(1)
Разходи от отписване на вземания	-	(1)
	(6)	(2)
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(41)	(31)
	(47)	(33)

24. Разходи за лихви и други финансови разходи

	(хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(1)	(3)
Разходи за лихви относно провизии за пенсиониране	(6)	(5)
Разходи за банкови такси и комисионни	(8)	(10)
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(13)	(13)
Разходи за лихви по публични задължения	-	-
	(28)	(31)

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

25. Приходи от лихви и финансови приходи

	2014 г.	(хил. лв.) 2013 г.
Приходи от лихви по предоставени депозити	-	2
Приходи от обезценени финансови активи	9	21
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	44	13
Приходи от отписани финансови пасиви	-	-
Други финансови приходи	-	1
	53	37

26. Разходи за данъци от печалбата и други данъци, алтернативни на корпоративния

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2013 г.: 10 %) за България и 16 % (2013 г.: - %) за Румъния и действително признатите данъчни разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите, могат да бъдат равнени както следва:

	2014 г.		(хил. лв.) 2013 г.	
Печалба преди данъчно облагане		1 397		1 919
Данъчна ставка		10% (16 %)		10% (- %)
Очакван разход за данък		(181)		(228)
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Данъчни амортизации	942	97	709	71
Данъчна стойност на отписани амортизируеми активи	10	1	-	-
Използвани отпуски	73	7	51	5
Изплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	24	2	24	2
Признаване на непризнати разходи от последващи оценки на активи	43	4	158	16
Признаване на непризнати разходи за провизии за пенсии	22	2	9	1
Погасени задължения, с които е увеличен финансовият резултат в предходен период	75	8	-	-
Данъчна загуба	2	-	2	-
		121		95
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Счетоводни амортизации	(951)	(97)	(700)	(70)
Счетоводна балансова стойност на отписани активи	(10)	(1)	-	-
Разходи от последващи оценки на активи	(48)	(5)	(31)	(3)
Неизплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	(24)	(2)	(24)	(2)
Неизползвани отпуски	(29)	(3)	(73)	(7)
Разходи от липси на материални запаси	(19)	(2)	(8)	(1)
Разходи за провизии за пенсии	(45)	(4)	(43)	(4)
Други непризнати за данъчни цели разходи	(5)	(1)	(8)	(1)

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

	(115)	(88)
Действителен разход за данък	(175)	(221)
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(175)	(221)
Отстъпка от данъка	1	1
Отсрочени данъчни приходи:	-	-
- Възникване и обратно проявление на временни разлики	(17)	(8)
Разходи за данъци	(191)	(228)

Към 31 декември 2014 г. румънските дъщерни дружества се облагат с 16 % корпоративен данък. През 2013 г. в резултат на промяна на румънското законодателство, румънските дъщерни дружества се облагат с 3 % данък върху приходите и отпада възможността за пренасяне на данъчни загуби в следващи периоди. В резултат на това Групата отчита към 31 декември 2013 г. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък, а именно:

	(хил. лв.)
	2014 г. 2013 г.
Разход за данък върху приходите	- 3

Вижте т. 6.3. от приложението към консолидирания финансов отчет, която предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включително сумите, признати директно в собствения капитал.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват акционери, ключов управленски и административен персонал на Групата 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.

Групата е извършила следните сделки със свързани лица:

	Вид на сделката	2014 г.	(хил. лв.) 2013 г.
Сделки със собственици:			
Олег Калинин	- изплатени задължения за финансиране	54	-
	- преоценка на финансиране, нетно	1	2
Сергей Филатов	- изплатени дивиденди	15	-
Миноритарни собственици	- изплатени дивиденди	7	-
Сделки с предприятия от група:			
НТС - пей АД - в ликвидация	- начислени разходи за лихви	13	13

**Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.**

**Сделки с ключов управленски и
административен персонал:**

Олег Калинин	- начислени възнаграждения	120	120
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	4	3
	- изплатени възнаграждения	126	106
	- начислени възнаграждения	84	84
Сергей Филатов	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	5
	- изплатени възнаграждения	72	73
	- начислени възнаграждения	36	36
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	4	3
Артем Калинин	- изплатени възнаграждения	31	30
	- начислени възнаграждения	36	36
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	4	3
	- изплатени възнаграждения	30	30
Евгений Калинин	- начислени възнаграждения	85	73
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	5
	- изплатени възнаграждения	73	63
	- предоставен заем	63	-
Станка Георгиева			

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

Вид на сделката	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Вземания от ключов управленски и административен персонал:				
Станка Георгиева	- предоставен заем	63	-	-

Дружеството майка е сключило на 8 декември 2014 г. договор за предоставяне на краткосрочен заем на Станка Антонова Георгиева за 63 хил. лв., за срок от 12 месеца, средствата по който следва да се предоставят в срок до 5 юни 2015 г. Договорената лихва е в размер на 7 % годишно. Заемът не е обезпечен. Към 31 декември 2014 г. Дружеството е предоставило по гореописания договор пълния размер на договорената сума. С анекс към

Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.

договора от 08 януари 2015 г. сумата по договора за заем се променя на 93 хил. лв. със срок на погасяване до 31 декември 2015 г.

✓ **Задължения**

		31 декември 2014 г.		31 декември 2013 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	37	-	57	-
	- задължения за финансиране	-	-	53	-
Сергей Филатов	- задължения за дивиденди	176	-	191	-
	- задължения за възнаграждения	-	-	1	-
	- задължения за финансиране	-	-	-	-
Артем Калинин	- задължения за дивиденди	37	-	39	-
Евгений Калинин	- задължения за дивиденди	34	-	39	-
		1 208	-	1 304	-
Предприятия от група:					
НТС-пей АД – в ликвидация	- получени заеми	200	-	200	-
	- задължения за лихви по заеми	41	-	28	-
		241	-	228	-
Ключов управленски и административен персонал:					
Олег Калинин	- задължения за възнаграждения	9	-	9	-
Сергей Филатов	- задължения за възнаграждения	6	-	6	-
Артем Калинин	- задължения за възнаграждения	1	-	3	-
Евгений Калинин	- задължения за възнаграждения	2	-	3	-
Станка Георгиева	- задължения за възнаграждения	4	-	4	-

Групата 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 2014 г. Групата има задължение за лихви по заема 41 хил. лв. (31 декември 2013

*Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.*

г. 28 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. С анекс от 5 октомври 2014 г. срокът на договора е удължен до 05 октомври 2015 г.

28. Условни активи и условни задължения

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

Дружеството майка е сключило рамков договор за покупка на вземания без регрес на 29 декември 2014 г. със Ситибанк Юрп Плс., чрез Ситибанк Европа АД, клон България. Към 31 декември 2014 г. по договора няма изпълнение.

29. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена 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 Групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Групата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата, 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.

29.1 Валутен риск

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

За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. Групата 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.

29.2 Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2014 г. Групата е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени

*Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.*

проценти по договори за финансов лизинг, които са с променлив лихвен процент. Всички финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

29.3 Ценови риск

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

29.4 Кредитен риск

Групата 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 Групата не е изложена 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.

29.5 Ликвиден риск

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Групата в договорените срокове. При определени случаи Групата 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.

30. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

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

Сключен е договор за кредитна линия за оборотни средства от 13 февруари 2015 г. с Обединена българска банка АД в размер до 155 хил. евро, равняващи се на 303 хил. лв. Дългът по кредита се олихвява с 3M EURIBOR плюс надбавка 4,5 пункта годишно. Срокът на договора е една година, като може да бъде удължен за следващите четири поредни едногодишни периода. Договорът е обезпечен, като за обезпечаване на вземанията на кредитора, в негова полза са учредени договори за залог на машини, оборудване, транспортни средства и договор за финансово обезпечение чрез залог върху вземания.

Дружеството майка е сключило договор за финансов лизинг на автомобил от 16 април 2015 г. с Интерлийз Ауто ЕАД. Срокът за погасяване на лизинговите вноски е 60 месеца.

Дружеството майка е сключило договор за финансов лизинг на автомобили от 22 май 2015 г. с Интерлийз Ауто ЕАД. Срокът за погасяване на лизинговите вноски е 60 месеца.

*Консолидиран финансов отчет
към 31 декември 2014 г.*

Дружеството майка е сключило договор за финансов лизинг на автомобили от 15 юни 2015 г. с Интерлийз Ауто ЕАД. Срокът за погасяване на лизинговите вноски е 60 месеца.

С анекс от 08 януари 2015 г. към договор за предоставяне на краткосрочен заем на Станка Георгиева от 08 декември 2014 г. сумата по договора за заем се променя на 93 хил. лв. със срок на погасяване до 31 декември 2015 г.

На 09 юни 2015 г. с решение на едноличния собственик Дружеството майка, като такова, е взело решение за увеличение на дружествения капитал на NTS-Pay SRL от 306 хил. лв. (698 380 RON) на 326 хил. лв. (733 670 RON).