

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

КФК АД

*Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.*

Съдържание

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

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

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

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

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	9
Аналитични специалисти	11
Техници и други приложни специалисти	2
Административен персонал	2
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	-
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	45
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	0
Професии, неизискващи специална квалификация	2

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2019 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 юли 2021 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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

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

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, тогава те се отчитат като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

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.

Финансов отчет**към 31 декември 2020 г.**

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
• Машины и производствено оборудване	3-5 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	3-7 години
• Компютри	2 години
• Други	7 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

3.5 Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6 Инвестиции в дъщерни предприятия

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

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

3.7 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

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

Финансов отчет**към 31 декември 2020 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.

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

Финансов отчет**към 31 декември 2020 г.**

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 преценка, 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.

Финансов отчет**към 31 декември 2020 г.**

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

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

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

3.10 Парични средства

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

3.11 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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 реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

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

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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 продукцията 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;

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

- 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 2020 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

(ХИЛ. ЛВ.)

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(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, лицензи, ТМ, ПП и др.	158			158			158	158			158			158	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :	158			158			158	158			158			158	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	669			669			669								669
2. Сгради	1 020			1 020			1 020	322	41		363			363	657
3. Машини, производствено оборудване и апарату	9 833	10	205	9 638			9 638	7 305	1 231	164	8 372			8 372	1 266
4. Транспортни средства	838		5	833			833	713	9		722			722	111
5. Съоръжения и други	260	2		262			262	180	21		201			201	61
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума II :	12 620	12	210	12 422			12 422	8 520	1 302	164	9 658			9 658	2 764
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група	288			288			288								288
2. Предоставени заеми на предприятия от група	1 547		47	1 500			1 500								1 500
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 :	1 835		47	1 788			1 788								1 788
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	97		35	62			62								62
Обща сума IV :	97		35	62			62								62
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	14 710	12	292	14 430			14 430	8 678	1 302	164	9 816			9 816	4 614

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

4.1. Нематериални активи

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

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	158	158

4.2. Дълготрайни материални активи

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи за оповестените периоди.

Балансовата стойност на използваните от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи към 31 декември 2020 г. е 0 хил. лв. (31 декември 2019 г. – 3 хил. лв.).

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

	(хил. лв.)	
	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Машины, производствено оборудване и апаратура	3 915	3 613
Транспортни средства	702	664
Съоръжения и други	132	132
	4 749	4 409

4.3. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

		31 декември 2020 г.		31 декември 2019 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 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 2020 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 2020 г. инвестицията в капитала на NTS-Pay SRL е обезценена с 238 хил. лв., като балансовата стойност е равна на 87 хил. лв.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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 2020 г.			31 декември 2019 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	-	-	-	251	-	25
Доходи на местни лица	1	-	1	9	-	1
Обезценка на материални запаси	44	-	4	44	-	4
Обезценка на вземания	165	-	16	171	-	17
Обезценка на инвестиции	463	-	46	463	-	46
Обезценка на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	36	-	4	36	-	4
Неизползвани компенсируеми отпуски	28	-	3	48	-	5
Просрочени задължения	14	-	1	14	-	1
		-	75		-	103
Отсрочени данъчни пасиви:						
Амортизация на дълготрайни активи	(128)	-	(13)	(61)	-	(6)
			(13)		-	(6)
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:			62			97

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

5. Лизинг

Дружеството е предоставило по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 1 222 хил. лв. (2019 г.: 2 426 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:

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	(хил. лв.) Общо
Към			
31 декември 2020 г.:			
Отчетна стойност	5 742	256	5 998
Начислена амортизация	(4 520)	(256)	(4 776)
Балансова стойност	1 222	0	1 222
Към			
31 декември 2019 г.:			
Отчетна стойност	5 948	256	6 204
Начислена амортизация	(3 531)	(247)	(3 778)
Балансова стойност	2 417	9	2 426

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

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2020 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	6 898	-	6 898
Към 31 декември 2019 г.:			
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	7 189	-	7 189

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

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 2020 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	35	-	35
Финансови разходи за бъдещи периоди	(1)	-	(1)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2020 г.:	34	-	34

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2019 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	95	35	130
Финансови разходи за бъдещи периоди	(3)	(-)	(3)
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2019 г.:	92	35	127

6. Материални запаси

През 2020г. и 2019г. не е извършвана обезценка на стоково-материалните запаси.

7. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	396		163	
Предоставени аванси, брутно	203		202	
Обезценка	(76)		(83)	
	523		282	

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.

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Към 1 януари	(83)	(82)
Призната загуба от обезценка през периода	-	(2)
Възстановена загуба от обезценка през периода	6	-
Към 31 декември	(76)	(83)

8. Други вземания

	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Данък върху добавената стойност за възстановяване	-	-	20	-
Предоставени заеми	27	-	32	-
Предоставени депозити	2	-	2	-
Надвнесен корпоративен данък	-	-	12	-
Вземане за държавна помощ за преодоляване на последствията от COVID-19	150	-	-	-
	179	-	66	-

9. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	31 декември 2020 г.	(хил. лв.) 31 декември 2019 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	2	72
- евро	177	297
	179	369

10. Разходи за бъдещи периоди

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

	31 декември 2020 г.	(хил. лв.) 31 декември 2019 г.
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- застраховки	11	15
	11	15
2. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- финансов лизинг	1	3
	1	3
	12	18

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

11. Собствен капитал

11.1. 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.

	2020 г.	(броя) 2019 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 2020 г.		31 декември 2019 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

11.2. Резерви

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

12. Задължения към финансови институции

	31 декември 2020 г.		(хил. лв.) 31 декември 2019 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения по получен инвестиционен заем	-	-	391	-
Задължения по получен револвиращ заем за оборотни средства	381	-	-	-
Задължения по получен револвиращ заем за оборотни средства	391	-	380	-
Задължения по получен заем овърдрафт за оборотни средства	387	-	-	-
	1 159	-	771	-

Финансов отчет**към 31 декември 2020 г.**

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 погасен изцяло в договорения срок.

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 2017г. Дружеството е сключило договор за револвиращ банков заем за оборотни средства. Общият размер на заема е 400 хил. лв. Кредитът е за оборотни средства за финансиране на дейността на Дружеството. Крайният срок за ползване на кредита е до 26.03.2027г., като подлежи на преразглеждане на всеки дванадесет месечни периода. Заемът е обезпечен с особен залог на цялата настояща и бъдеща съвкупност на материали и готова продукция на Дружеството на стойност 800 хил. лв. и особен залог върху цялата настояща и бъдеща съвкупност от вземания по всички открити и бъдещи сметки на Дружеството при банката кредитор.

През 2020г. Дружеството е сключило договор за банков заем - овърдрафт. Общият размер на заема е 500 хил. евро. Кредитът е за оборотни средства за финансиране на дейността на Дружеството. Лихвата по заема се формира от 1-месечен EURIBOR + надбавка 2,3%, но не може да бъде по-малка от 1,9%. Крайният срок за ползване на кредита е до 20.03.2023г., като подлежи на преразглеждане на всеки дванадесет месечни периода. Заемът е обезпечен с особен залог на машини и съоръжения, собственост на дружеството, особен залог на материали на стойност 160 хил. лв. собственост на Дружеството и финансово обезпечение, чрез залог върху вземания по всички сметки на Дружеството открити в банката кредитодател.

13. Задължения

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.

13.1. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

14. Други задължения

14.1. Задължения към персонала

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

	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за заплати	61	-	97	-
Задължения по неизползвани отпуски	24	-	40	-
	85		137	

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Тези задължения са възникнали във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс.

14.1.1. Осигурителни задължения

	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за осигуровки за заплати	27	-	43	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	4	-	8	-
	31		51	

14.1.2. Данъчни задължения

	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	До 1	Над 1	До 1	Над 1
	година	година	година	година
Задължения за ДДС	1	-	-	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	15	-	22	-
Задължения за данък върху разходите съгласно ЗКПО	-	-	2	-
	16		24	

15. Приходи от продажби

	(хил. лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажба на продукция	3 839	2 752
Приходи от наеми	1 672	2 013
Приходи от други услуги	5	7
Приходи от продажба на стоки	234	-
	5 750	4 772

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

16. Други приходи

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Приходи от излишъци на активи	-	9
Приходи от продажба на производствени отпадъци	17	43
Приходи от продажба на дълготрайни активи	15	217
Приходи от продажба на материали	249	63
Приходи от получени застрахователни обезщетения	-	-
Приходи от финансираня	180	52
Отписани задължения	1 323	247
Други приходи	8	17
	1 792	648

17. Разходи за суровини и материали

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи за материали за основна дейност	(968)	(991)
Разходи за отопление и горива	(28)	(43)
Разходи за материали за автотранспорт	-	(5)
Разходи за консумативи за машини и оборудване	(3)	(4)
Разходи за ел. енергия	(104)	(109)
Разходи за работно облекло	(2)	(5)
Разходи за вода	(4)	(3)
Разходи за канцеларски материали	(1)	(2)
Разходи за други материали	(7)	(10)
	(1 117)	(1 172)

18. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи за услуги по автотранспорт	(98)	(83)
Разходи за охрана	(91)	(91)
Разходи за услуги от подизпълнители	(20)	(33)
Разходи за консултантски услуги	(19)	(18)
Разходи за текущ ремонт	(11)	(18)
Разходи за застраховки	(28)	(28)
Разходи за съобщителни услуги	(7)	(9)
Разходи за наем	(10)	(11)
Разходи за поддръжка на софтуер	(5)	(7)
Разходи за куриерски услуги	(3)	(4)
Разходи за абонаменти	(1)	(1)
Разходи за административни цели	(2)	(2)

Финансов отчет

към 31 декември 2020 г.

Разходи за услуги за социални цели	-	(5)
Разходи за охрана на труда /ЗБУТ/	(3)	(5)
Разходи за представителни цели	-	(3)
Други разходи за външни услуги	(42)	(11)
	(340)	(329)

19. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи за заплати	(1 412)	(1 659)
Провизии за пенсиониране	-	(31)
Разходи за осигуровки	(260)	(307)
Разходи за застраховки на персонала	(26)	(28)
Изплатени доходи при пенсиониране	-	26
Разходи за ваучери за храна	(15)	(45)
	(1 713)	(2 044)

20. Други разходи

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи за командировки	-	(7)
Разходи за липси и брак на активи	(1)	(3)
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	(-)	(2)
Разходи за местни данъци и такси	(10)	(9)
Разходи за обезценка на ДМА	(-)	(488)
Разходи за обезценка на финансови активи	(-)	(212)
Разходи за обезценка на вземания	(1 819)	(2)
Други разходи	(8)	(8)
	(1 838)	(731)
Балансова стойност на продадени активи	(351)	(228)
	(351)	(228)
	(2 189)	(959)

21. Разходи от обезценка на финансови активи

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(12)	(7)
	(12)	(7)

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

22. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(2)	(7)
Разходи за лихви относно провизии за пенсиониране	-	(3)
Разходи за банкови такси и комисионни	(7)	(4)
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(22)	(31)
	(31)	(45)

23. Приходи от лихви и финансови приходи

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Приходи от лихви от финансови активи, отчитани по амортизируема стойност	36	37
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	4	8
	40	45

24. Разходи за данъци от печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2018 г.: 10 %) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите, могат да бъдат равнени както следва:

	2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.		
Печалба преди данъчно облагане	351	(918)		
Данъчна ставка	10%	10%		
Очакван приход (разход) за данък	(35)	92		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Данъчни амортизации	1368	137	1677	168
Данъчна стойност на отписаните активи	52	5	709	71
Използвани отпуски	48	5	49	5
Изплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	9	1	8	1
Приходи от последващи оценки на активи	-	-	17	2
Изплатени обезщетения при пенсиониране	251	25	26	2
	173		249	
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи:	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Счетоводни амортизации	(1302)	(130)	(1745)	(174)
Счетоводна балансова стойност на отписани активи	(46)	(5)	(192)	(19)
Разходи от последващи оценки на активи	-	-	(701)	(70)
Неизплатени доходи на физически лица по извънтрудови правоотношения	(1)	-	(9)	(1)
Неизползвани отпуски	(28)	(3)	(49)	(5)
Разходи от липси на материални запаси	(1)	-	(3)	-
Разходи за провизии за пенсии	-	-	(35)	(3)
Други непризнати за данъчни цели разходи	(4)	-	(8)	(1)
	(138)		(273)	

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

Действителен приходи (разход) за данък	(35)	24
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	0	0
- Възникване и обратно проявление на временни разлики	(35)	24
Приходи (разходи) за данъци	(35)	24

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:

		2020 г.	(хил. лв.) 2019 г.
Вид на сделката			
Сделки с предприятия от група:			
КФК – Гарант ООД	- покупка на услуги	90	90
	- изплатени търговски задължения	110	108
NTS-Pay SRL	- върнат заем	47	78
	- продажба на услуги - наем	1632	1779
	- други продажби	-	8
	- изплатени търговски задължения	81	105
	- начислени приходи от лихви	24	26
	- обезценени вземания	1819	-
NTS Leader SRL	- начислени приходи от лихви	10	10
Сделки с ключов управленски и административен персонал:			
Олег Калинин	- начислени възнаграждения	29	30
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	5
	- изплатени възнаграждения	30	30
	- отписани задължения за дивиденди	924	-
	- начислени възнаграждения	25	30
Сергей Филатов			

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

Артем Калинин	- начислени осигуровки върху възнаграждения	5	5
	- изплатени възнаграждения	27	30
	- отписани задължения за дивиденди	137	-
	- начислени възнаграждения	15	18
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	3	3
Евгений Калинин	- изплатени възнаграждения	16	18
	- отписани задължения за дивиденди	37	-
	- начислени възнаграждения	10	12
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	2	2
	- изплатени възнаграждения	11	12
Станка Георгиева	- отписани задължения за дивиденди	34	-
	- начислени възнаграждения	66	66
	- начислени осигуровки върху възнаграждения	7	7
	- изплатени възнаграждения	69	69

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

Вид на сделката		31 декември 2020 г.		(хил. лв.) 31 декември 2019 г.	
		До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Предприятия от група:					
NTS-Pay SRL	- предоставен заем	-	1 065	-	1 112
	- вземане от продажба на услуги, бруто	8 804	-	-	7 253
	- обезценка на вземане от продажба на услуги	(1 908)	-	-	(89)
	- вземане от продажба на услуги, нетно	6 896	-	-	7 164
	- вземане от начислени приходи от лихви	328	-	304	-
NTS Leader SRL	- предоставен заем	-	435	-	435
	- вземане от начислени приходи от лихви	123	-	113	-
	- вземане от продажба на услуги	2	-	2	-

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

Ключов управленски и административен персонал:					
Станка Георгиева	- предоставен заем	63	-	63	-
	- вземане от начислени приходи от лихви	-	-	-	-
		7 412	1 500	482	8 711
✓ Задължения					
		(хил. лв.)			
	Вид на сделката	31 декември 2019 г. До 1 година	Над 1 година	31 декември 2019 г. До 1 година	Над 1 година
Собственици:					
Олег Калинин	- задължения за дивиденди	-	-	-	924
	- задължения за възнаграждения	14	-	14	-
Сергей Филатов	- задължения за дивиденди	-	-	-	137
Артем Калинин	- задължения за възнаграждения	5	-	-	37
Евгений Калинин	- задължения за дивиденди	-	-	-	34
Предприятия от група:					
КФК – Гарант ООД	- търговски задължения за услуги	16	-	18	-
НТС-пей АД – в ликвидация	- получени заеми	-	-	-	-
		35	-	32	1 132
Ключов управленски и административен персонал:					
Олег Калинин	- задължения за възнаграждения	1	-	2	-
Сергей Филатов	- задължения за възнаграждения	-	-	2	-
Евгений Калинин	- задължения за възнаграждения	-	-	1	-
Артем Калинин	- задължения за възнаграждения	-	-	1	-
Станка Георгиева	- задължения за възнаграждения	5	-	5	-

26. Условни активи и условни задължения

През текущия период не са предявени различни гаранционни и правни иски към Дружеството.

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

**Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.**

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.

27.1.Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева или EUR, а българският лев е с фиксиран курс към единната европейска валута. Поради това Дружеството не е изложено на валутен риск.

27.2.Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Към 31 декември 2020 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по договори за финансов лизинг и по договори за банкови заеми, 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 е изложено на кредитен риск към вземания от клиенти, които са просрочени. През годината е начислена обезценка на такива вземания в размер на 1819 хил. лв., а общо начислената обезценка към 31.12.2020г. е 1984 хил. лв.

27.5.Ликвиден риск

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

Финансов отчет
към 31 декември 2020 г.

28. Събития след датата на финансовия отчет

Между датата на финансовия отчет и датата на неговото одобрение не са настъпили коригиращи или некоригиращи последващи събития.