

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

„КФК“ АД е регистрирано като акционерно дружество от ВООС съд по фирмено дело № 1189 от 2002 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е - Варна, ЗПЗ 1 Крайцерна Тополи 6.

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

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	16
Аналитични специалисти	17
Техници и други приложни специалисти	6
Административен персонал	7
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	2
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	78
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	23
Професии, неизискувани специална квалификация	6

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2010 г., включително и сравнителна информация към 31 декември 2009 г., е одобрен и приет от Управителния съвет на „КФК“ АД на 6 юни 2011 г. с решение от 6 юни 2011 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложима обща рамка за финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предназначност, 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.

Сравнителната информация, налична за предходния отчетен период, не е сравнима с тази за текущия, в следствие на което тя е преобразувана с цел постигане на съпоставимост. За повече информация вижте т. 4 от приложението на финансовия отчет.

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 закупната им стойност, както и всички митал и невъстановими данъци, и всички допълнителни пряки 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 до 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.

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

Послеващите 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 съгнесени 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.

Амортизацията се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на голяост на амортизируемите активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Очакваният полезен срок на голяост 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 на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700 лв.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

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.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несхоен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отгледения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отгледения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на схоен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отгледения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

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

Последващите разходи, свързани с подобрене в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Амортизацията се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	3 години
• машини и производствено оборудване	3 години
• транспортни средства	4 години
• стопански инвентар	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 значимост на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на непотрайни 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 разходовната 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 последвано 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

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в преходния период 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 „Дялове в предприятия от група“ в счетоводния баланс.

Дружеството признава в отчета за приходите и разходите приход от инвестицията само до толкова, 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, тържани за търгуване;
- финансови активи, тържани 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, тържани за търгуване;
- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, тържани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отелните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последвано се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последвано 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 провеждано Общо събрание на акционерите.

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 и на 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

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

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, отдалени 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 рела, определен от СС 16 Дълготрайни материални активи и от СС 38 Нематериални активи. Начисленията в полза на наемателя наемни вноски от експлоатационни лизингови договори се признават като текущи постъпления от продажби в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.9. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството ѝ. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на нормалния капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.

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

Нетната реализируема стойност представлява предположимата 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 намаляването. 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 патрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

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

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени в задълженията на Дружеството, когато дивидендите са одобрени за разпределение на проведеното Общо събрание на акционерите.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по патрупвания се компенсирувани отпуски с установени права, възникнали на база неизползван патруп годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който патрупите 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 на бавки.

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 служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако патрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при патрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството е начислило правното задължение за изплащане на обезщетения на патрупите 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 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 ифатационни 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 и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Статистическите актюерски печалби или загуби не се признават за разходи, освен ако петните натрупани непризнати статистически актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период не надвишават 10% от по-голямата настояща стойност на задължението за изплащането на определени доходи или справедлива стойност на активите по програмата. Сумата, превишаваща този коридор от 10%, се отчита като печалба или загуба през периода на очаквания оставан 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 породят 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 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 времените разлики в стойността на разходите е съществен.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезпечения 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-любрата 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 замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

- 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 са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития и не операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.16. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отерочени 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

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 степеня, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат признати.

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 компенсирани във финансовия отчет.

4. Ефект от фундаментални грешки и рекласификации на статии

Дружеството отчита фундаментални грешки, произтичащи от завишени балансови стойности на Машини и производствено оборудване в резултат на некоректно отчетени в цената на придобиване на разходи за външни услуги, както и произтичащи от начислени провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала.

С цел по-добро представяне на финансовите отчети и тяхната съпоставимост представянето и класифицирането на някои статии във финансовия отчет е променена и сравнителната информация е рекласифицирана.

По-долу е посочен ефектът от извършените рекласификации и отчетените фундаментални грешки.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

4.1. Ефект върху Отчета за приходите и разходите за 2009 г.

Наименование на разходите	Пояснение	Сума (в хил. лв.)			Наименование на приходите	Пояснение	текуща година	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена				преизчисление	предходна година преизчислена
а	б	1	2	3	а	б	1	2	3
А. Разходи					Б. Приходи				
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство	7	437	(1)	436	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:		4 493	10	4 503
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч:		1 202	(64)	1 138	а) продукция	2, 4	1 301	(183)	1 118
а) суровини и материали	1	762	(124)	638	б) стоки	2	-	193	93
б) външни услуги	3	440	60	500	в) услуги		3 192	-	3 192
3. Разходи за персонала, в т.ч:		1 689	11	1 700	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		798	-	798
а) разходи за външни разчети	6	1 466	11	1 477	3. Други приходи	4	75	(10)	35
б) разходи за осигуровки		223	-	223	Общо приходи от оперативна дейност		5 336	-	5 336
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч:		709	(73)	636	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		96	-	96
а) разходи за амортизация и обезценка на износотрайни материални и нематериални активи, в т.ч:		709	(73)	636	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		96	-	96
- разходи за амортизация	5	709	(73)	636	Общо финансови приходи		96	-	96
5. Други разходи, в т.ч:	1	34	124	158					
а) балансова стойност на продадените активи	1	-	124	124					
Общо разходи за оперативна дейност		4 071	(3)	4 068					
6. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч:		56	-	56					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		56	-	56					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	6	15	5	20					
Общо финансови разходи		71	5	76					
Всичко разходи от обичайната дейност		4 142	2	4 144	Всичко приходи от обичайната дейност		5 432	-	5 432
8. Печалба от обичайна дейност		1 290	(3)	1 288	5. Загуба от обичайна дейност		-	-	-
Общо разходи		4 142	2	4 144	Общо приходи		5 432	-	5 432
9. Счетоводна печалба		1 290	(2)	1 288	6. Счетоводна загуба		-	-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	8	124	(6)	118					
11. Печалба		1 166	4	1 170	7. Загуби		-	-	-
Всичко		5 432	-	5 432	Всичко		5 432	-	5 432

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

- 1 Рекласифицирани разходи за материали в размер на 124 хил. лв. в балансова стойност на продалени активи.
- 2 Рекласифицирани приходи от продажба на продукция в размер на 193 хил. лв. в приходи от продажба на стоки.
- 3 Увеличени разходи за външни услуги в размер на 60 хил. лв. за сметка на машини и производствено оборудване.
- 4 Рекласифицирани други приходи в размер на 10 хил. лв. в приходи от продажба на продукция.
- 5 Намалени разходи за амортизации в размер на 73 хил. лв. в резултат на корекция на отчетна стойност на машини и производствено оборудване.
- 6 Начислени разходи за провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала в размер на 11 хил. лв. (17 хил. лв. разходи за текущ трудов стаж, намалени с изплатени обезщетения за пенсиониране в размер на 6 хил. лв.) и съответните разходи за лихви в размер на 5 хил. лв.
- 7 Корекция на намалението на запасите от незавършено производство в размер на 1 хил. лв.
- 8 Начислени разходи за данъци върху печалбата в размер на 6 хил. лв. от ефект от изменение на временни разлики през 2009 г.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

4.2. Ефект върху Счетоводния баланс към 31 декември 2009 г.

АКТИВ					ПАСИВ				
Раздели, групи, статии	По-яснение	Сума (в хил. лв.)			Раздели, групи, статии	По-яснение	Сума (в хил. лв.)		
		текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена			текуща година	преизчисление	предходна година преизчислена
а	б	1	2	3	а	б	1	2	3
А. Нетекучи (дълготрайни) активи					А. Собствен капитал				
Е. Нематериални активи					Е. Задължителен капитал		50	-	50
Г. Кошмеси, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	-	4	И. Резерви				
Общо за група Е:		4	-	4	И. Други резерви		176	-	176
II. Дълготрайни материални активи					Общо за група II:		176	-	176
1. Заемни и сгради, в т.ч.:		704	-	704	III. Изтиряна печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:				
- земи		395	-	395	- пера/претендирана печалба:	1, 3, 6	2 293	(134)	2 159
- сгради		309	-	309	- непокрита загуба		(501)	-	(501)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1 266	(50)	1 216	Общо за група III:		1 792	(134)	1 658
3. Съоръжения и други		17	-	17	IV. Текуща печалба	1, 3, 6	1 166	4	1 170
4. Транспортни средства		140	-	140	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		3 184	(130)	3 054
Общо за група II:		2 127	(50)	2 077	Б. Провизии и сходни задължения				
III. Дългосрочни финансови активи					Г. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3		103	103
1. Дялове в предприятия от група		5	-	5	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:			103	103
Общо за група III:		5	-	5	В. Задължения				
IV. Краткосрочни активи	6	-	22	22	1. Задължения по финансовизации, в т.ч.:		137	-	137
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		2 136	(28)	2 108	до 1 година		137	-	137
Б. Текущи (краткотрайни) активи					2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 044	9	1 050
Г. Материални запаси					до 1 година	4, 5	105	915	1 050
1. Суровини и материали		297	-	297	над 1 година	5	936	(936)	-
2. Незавършено производство		640	-	640	3. Задължения към свързани лица, в т.ч.:		2 300	-	2 300
Общо за група Б:		937	-	937	до 1 година		2 300	-	2 300

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

II. Вземания					4. Други задължения, в т.ч.:		273	(9)	264
1. Вземания от клиенти и доставчици		3 445	-	3 445	до 1 година към персонала, в т.ч.:	2, 4	273	(9)	264
2. Други вземания	2	136	1	137			112	-	142
Общо за група II:		3 581	1	3 582	до 1 година		112	-	142
IV. Изразителни средства, в т.ч.:					осигурителни задължения, в т.ч.:		78	1	79
- дълго		7	-	7	до 1 година	2	78	1	79
- дългосрочни сметки (депозити)		264	-	264	данъчни задължения, в т.ч.:		43	-	43
Общо за група IV:		271	-	271	до 1 година		43	-	43
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		4 789	1	4 790	- други задължения, в т.ч.:		10	(10)	-
V. Разходи за бъдещи периоди		10	-	10	до 1 година	4	10	(10)	-
					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		3 751	-	3 751
					до 1 година		2 815	936	3 751
					над 1 година		936	(936)	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		6 935	(27)	6 908	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		6 935	(27)	6 908

1. Намаляние на балансовата стойност на Машини и производствено оборудване в размер на 50 хи.л. лв. (намаляние за сметка на финансови резултати от минали периоди в размер на 63 хи.л. лв. и увеличение за сметка на текущия финансов резултат за 2009 г. в размер на 13 хи.л. лв.).
2. Рекласифицирани вземания за социални осигуровки в Други вземания, представени нетирано като Други задължения в размер на 1 хи.л. лв. през 2009 г.
3. Отчетени провизии за пенсии съгласно СС 19 Доходи на персонала в размер на 103 хи.л. лв. съгласно актюерски доклад.
4. Рекласифицирани задължения за получени услуги и активи от Други задължения в задължения към доставчици в размер на 10 хи.л. лв.
5. Рекласифицирани задължения към доставчици от такива над 1 година в такива до 1 година в размер на 936 хи.л. лв.
6. Отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 22 хи.л. лв. за сметка на финансовите резултати от минали периоди в размер на 16 хи.л. лв. и за сметка на текущ финансов резултат в размер на 6 хи.л. лв. за 2009 г.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хил.лв)

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи			Амортизация			Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	на постъпните през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода	
А		1	2	3	4	5	6	7
I	Нематериални активи							
1	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	34	1	35	30	2	32	3
	Обща сума I:	34	1	35	30	2	32	3
II	Дълготрайни материални активи							
1	Земли и сгради, в т.ч.:	804	-	804	100	16	116	688
	- земи	395	-	395	-	-	-	395
	- сгради	409	-	409	100	16	116	293
2	Мащини, производствено оборудване и апаратура	5 104	730	5 834	3 888	559	4 447	1 387
3	Съоръжения и други	247	25	272	230	8	238	34
4	Транспортни средства	504	-	504	364	54	418	86
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	58	58	-	-	-	58
	Обща сума II	6 659	813	7 472	4 582	637	5 219	2 253
III	Дългосрочни финансови активи							
1	Акции и дялове в предприятия от група	5	-	5	-	-	-	5
2	Дългосрочни инвестиции	-	15	15	-	-	-	15
	Обща сума III	5	15	20	-	-	-	20
IV	Отсрочени данъци	22	19	41	-	-	-	41
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	6 720	848	7 568	4 612	639	5 251	2 317

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

5.1. Нематериални активи

Стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2010 г. е 1 хиляда лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

	(хиляди лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	29	29

5.2. Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост е както следва:

	(хиляди лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Машины, производствено оборудване и апаратура	-	158
Транспортни средства	-	95
	-	253

Стойността на поетите ангажименти, включително размерът на авансовите плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2010 г. е 23 хиляди лв. (31 декември 2009 г.: 24 хиляди лв.).

Балансовата стойност на използваните от Дружеството в дейността чужди дълготрайни материални активи към 31 декември 2009 г. е 253 хиляди лв. Към 31 декември 2010 г. Дружеството няма използвани чужди активи в дейността, с изключение на даден офис и терминал, чиято стойност ръководството не може да определи надежно.

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

	(хиляди лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Машины, производствено оборудване и апаратура	3 874	2 826
Транспортни средства	276	273
Съоръжения и други	227	225
	4 377	3 324

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

5.3. Дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

		31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
		%	(хил. лв.)	%	(хил. лв.)
Седалище		участие		участие	
КФК-Гарант ООД	Варна к.к. Св.Св. Константин и Елена, ул. 36-та, 15	96%	5	96%	5

Инвестицията в капитала на дъщерното предприятие, представена във финансовия отчет на Дружеството като Дялове на предприятия от група, е отчетена по себестойностния метод.

Дружеството няма условия задължения, свързани с предприятия от групата, в която Дружеството е вклучено.

5.4. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи на Дружеството, признати в счетоводния баланс, могат да бъдат представени в следните категории:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Финансови активи, обявени за продажба:		
Акции в НТС Пей АД	15	-

Акциите на НТС Пей АД не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена надежно справедливата им стойност. Участието на Дружеството в НТС Пей АД, класифицирано като финансови активи, обявени за продажба, е оценено във финансовия отчет на Дружеството по цена на придобиване.

От описаните финансови активи, обявени за продажба, участието в НТС Пей АД представлява 20% или повече от капиталите на други предприятия:

		31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
		% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
Седалище					
НТС Пей АД	гр. Варна, ЗПЗ - 1, ул. Крайзерна - Тополиб	15 %	15	-	-

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Финансовата информация за описаните 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 2010 г.	31 декември 2009 г.
Собствен капитал	106	100
Печалба	6	-

На 4 февруари 2011 г. на проведено общо събрание на акционерите на НТС – Пей АД е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството от 100 хил. лв. на 300 хил. лв. чрез издаване на нови 2 000 броя акции. Всички акции от увеличението на капитала са записани от КФК АД. Увеличението на капитала е внесено на 23 февруари 2011 г. – 50 хил. лв. и на 29 април 2011 г. – 150 хил. лв.

Очаква се вземане на решение за преустановяване на дейност на НТС – Пей АД през 2011 г. поради получен отказ от получаване на лиценз от БНБ на 28 април 2011 г. за осъществяваната дейност на дружеството.

За повече информация относно значимите финансови рискове, свързани с финансовите инструменти, на които е изложено Дружеството, вижте т. 26 от приложението към финансовия отчет.

5.5. 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 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите
Отсрочени данъчни активи:				
Провизии за пенсии	117	12	103	10
Доходи на местни лина	54	5	30	3
Обезпечка на материални запаси	150	15	-	-
Обезпечка вземания	74	7	-	-
Амортизации на дълготрайни активи	-	-	22	2
Неизползвани компенсирани отпуски	45	5	64	7
	440	44	219	22

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Отсрочени данъчни
пасиви:

Амортизации на
възстановявани активи

	(29)	(3)	-	-
	(29)	(3)	-	-
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:	411	41	219	22

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

За повече информация относно данъците от печалбата на Дружеството вижте т. 23 от приложението към финансовия отчет.

6. Лизинг

Дружеството е преюстивило по договори за експлоатационен лизинг активи с балансова стойност 1 058 хил. лв. (2009 г.: 919 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.)

Машины, производствено
оборудване и апаратура

Към 31 декември 2010 г.:

Отчетна стойност	4 382
Начислена амортизация	(3 323)
Балансова стойност	1 058

Към 31 декември 2009 г.:

Отчетна стойност	3 828
Начислена амортизация	(2 909)
Балансова стойност	919

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 2010 г.:

По експлоатационни лизингови договори:

Сума на наемните вноски	649	-	649
-------------------------	-----	---	-----

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Към 31 декември 2009 г.:

По експлоатационни лизингови договори:

Сума на наемните вноски	2 750	-	2 750
-------------------------	-------	---	-------

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

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг активи с балансова стойност 161 хил. лв. (2009 г.: 253 хил. лв.). Същите са включени в състава на Дълготрайните материални активи. Към 31 декември 2010 г. договорите за финансов лизинг са приключени.

Дружеството е получило по договори за експлоатационен лизинг активи – офис и терминал, чиято стойност ръководството не може да определи належащо.

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

	До 1 година	Над 1 година	(хил. лв.) Общо
Към 31 декември 2009 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	137	-	137
Финансови разходи за бъдещи периоди	(4)	-	(4)
По експлоатационни лизингови договори:			
Сума на наемните вноски	1	-	1
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2009 г.:	134	-	134

7. Материални запаси

През 2010 г. е отчетено намаляване на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 150 хил. лв. Намаляването е признато като текущ разход за обезценка на текущи (краткотрайни) активи в отчета за приходите и разходите. Обстоятелствата, довели до намаляване на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, са вложени материали и труд за производство на изделия, които към момента на съставяне на счетоводния баланс са без реализация.

През 2010 г. и в 2009 г. не е признато възстановяване на намаляване на отчетната стойност на стоково-материални запаси, тъй като такова не е било признавано в предходни периоди.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

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

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Незавършено производство	150	-	-	-

(хил. лв.)

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

8. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	891	-	3 367	-
Предоставени аванси, брутно	168	-	78	-
Обезпечка	(74)	-	-	-
	985	-	3 445	-

(хил. лв.)

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 обезпечка. Една от тях са обезпечени като съответната обезпечка в размер на 74 хил. лв. (за 2009 г. няма отчетната обезпечка) е призната в отчета за приходите и разходите като Разходи от обезпечка на финансови активи.

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

	(хил. лв.)	
	2010	2009
Към 1 януари	-	-
Призната загуба от обезпечка през периода	(74)	-
Към 31 декември	(74)	-

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

9. Други вземания

	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък за възстановяване	-	-	79	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	50	-	57	-
Вземания от осигурителни институции	1	-	1	-
	51	-	137	-

10. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	72	256
- евро	410	14
- шведски кюнари	1	1
	483	271

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Дружеството са формирани основно от разсрочени разходи за застраховки и разходи за работно облекло. В тях са включени и непризнатите финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг, по които Дружеството е лизингополучател. За повече информация вижте т. 6 от приложението към финансовия отчет.

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

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
--	---------------------	---------------------

Нетекущи (дългосрочни):

1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:

- работно облекло	1	-
	1	-

Текущи (краткосрочни):

1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:

- застраховки	5	5
- работно облекло	4	-
- абонаменти и други	2	1
	11	6

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

2. Финансови разходи за бъдещи
периоди:

- по финансов лизинг	-	4
	-	4
	12	10
	12	10

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.

	2010 г.	(броя) 2009 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 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Олег Калинин	425	85	425	85
Сергей Филиатов	75	15	75	15
	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.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

13. Провизии

13.1. Провизии за пенсии

- Сумата на задължението за обезщетенията при пенсиониране е формирана както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Сегашна стойност на задължението	120	108
Непризната статистическа загуба	(3)	(5)
	117	103

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

	(хил. лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност 1 януари	103	87
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите	24	22
Изплатени обезщетения за пенсиониране	(10)	(6)
Балансова стойност 31 декември	117	103

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

	(хил. лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Разходи по текущ трудов стаж	18	17
Разходи за пенсия	6	5
Балансова стойност 31 декември	24	22

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 = 5.75 % (за 2009 г.: 5.75 %) и очаквана норма на повишение на заплатите = 3 % (за 2009 г.: 3%).

14. 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.

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

14.1. Задължения по финансов лизинг

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Атланс Лизинг ент. и Сървисиз АД	-	-	35	-
Интерпийз ЕАД	-	-	102	-
	-	-	137	-

Към 31 декември 2009 г.:

	Стойност на задължението	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Лизингови договори				
Лизингов договор с Атланс Лизинг ент. и Сървисиз АД	20	7.7	05.05.2010	Запис на заповед за 76 хил. лв.
Лизингов договор с Атланс Лизинг ент. и Сървисиз АД	15	7.7	05.05.2010	Запис на заповед за 74 хил. лв.
Лизингов договор с Интерпийз ЕАД	47	8.65	28.07.2010	-
Лизингов договор с Интерпийз ЕАД	55	8.65	02.09.2010	-
	137			

14.2. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. са дължими и изискуеми до 1 година.

14.3. Други задължения

14.3.1. Задължения към персонала

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

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	129	-	87	-
Задължения по неизплатени отпуски	38	-	55	-
	167	-	142	-

Финансов отчет
към 31 декември 2010 г.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2011 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс.

14.3.2. Осигурителни задължения

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за осигуровки за заплати	80	-	69	-
Задължения за осигуровки за неизползвани отпуски	7	-	10	-
	87	-	79	-

14.3.3. Данъчни задължения

	(хил. лв.)			
	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за корпоративен данък	38	-	-	-
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	35	-	29	-
Други данъчни вземания	1	-	14	-
	74	-	43	-

15. Приходи от продажби

	(хил. лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Приходи от продажба на продукция	2 330	1 118
Приходи от продажба на стоки	417	193
Приходи от наемни	3 815	3 191
Приходи от други услуги	4	1
	6 566	4 503