

**„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.**

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността **1-4**

Отчет за финансовото състояние **5**

Отчет за всеобхватния доход **6**

Отчет за промените в собствения капитал **7**

Отчет за паричните потоци **8**

Приложения към годишния финансов отчет **9-40**

Доклад на независимия одитор

До акционерите на „ФААК България“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ФААК България ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

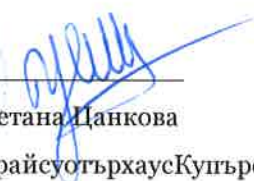
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Петко Димитров,
Регистриран одитор



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26 март 2019 г.
София, България

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2018 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) и Закона за счетоводството. Този отчет е заверен от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД.

1. Регистрация и развитие на дружеството

ФААК България ЕАД /предишно наименование Джи Ел Си ЕАД/ е еднолично акционерно дружество, основано през 2010 г. като акционерно дружество с основен капитал 50,000 лв., разпределен на 50,000 броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 201352138 и предмет на дейност „Производство, развойна дейност, вътрешна и външна търговия на изделия в областта на електрониката“.

През 2011 г. капиталът е увеличен на 616,300 лева с апортна вноска на Ди ЕС ЕЙЧ ЕООД. През 2012 г. италианското дружество ФААК С.П.А., вписано в регистъра на предприятията на Болоня под данъчен и регистрационен № 02169920374 придобива 100% от акциите на Джи Ел Си ЕАД чрез закупуване и става едноличен собственик на капитала.

На 01.07.2016 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписвания е вписана промяна на името на дружеството. Името на дружеството се променя от Джи Ел Си ЕАД на ФААК България ЕАД.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, гр. Русе, община Русе, ул. „Цар Фердинанд“ № 3.

Дружеството се управлява и представлява от Светлана Петрова Стефанова в качеството ѝ на изпълнителен директор.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответния пазар, на който дружеството оперира. С оглед минимизирането на този риск, дружеството прилага ежемесечен текущ анализ и наблюдение на падежиращите вземания от клиенти и следи за тяхното своевременно погасяване.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски и други вземания	33,446	30,094
Пари и парични еквиваленти	3,252	8,371
Общо	36,698	38,465

Ликвиден риск/риск на паричния поток и финансов риск

Под ликвиден риск и риск на паричния поток се разбира възможността дружеството да срещне затруднения за покриването на съществуващи финансови пасиви и несигурността за получаване на приходи от дадена инвестиция. За да минимизира този риск, дружеството прави финансово планиране на седмична, месечна и годишна база, както и в дългосрочен план, с което да посрещне изплащането на разходите и текущите си задължения.

1. Регистрация и развитие на дружеството (продължение)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при продажби, които са деноминирани във валута, различна от българския лев и евро (доколкото в България действа валутен борд).

Дружеството извършва продажби основно на чуждестранни лица, като част от тях са в щатски долари и в този смисъл основният валутен риск произтича от разликите в курса на щатския долар. За да се минимизира този риск, е приета определена схема на разплащане със съответните клиенти, която да не позволява големи кредитни експозиции да зависят от влиянието на валутните курсове.

Ценови риск

Съществено влияние върху финансовия резултат могат да окажат неблагоприятни изменения в цените на предлаганите продукти на европейския и американския пазар, както и нарастващата конкуренция. Дружеството следи развитието на съответната пазарна конюнктура и предприема действия, насочени към разширяване на производствената номенклатура, оптимизация на разходите за производство, както и повишаване на качеството и съответно конкурентоспособността на продуктите с цел минимизиране на ценовия риск.

Задължителна юридическа информация

През 2018 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции. Няма случаи, приравнени на придобиване на акции по смисъла на чл. 187е от Търговския закон (ТЗ). През 2018 г. няма случаи на договори с управляващите и свързани с тях лица по смисъла на чл. 240б от ТЗ. За своята работа през 2018 г. изпълнителният директор е получил възнаграждение от дружеството. Дружеството няма информация за придобити, притежавани или прехвърлени през годината акции на дружеството от управляващите.

Управление на капитала

Към 31.12.2018 г. акционерният капитал на дружеството е в размер на 616,300 хил. лева, който е внесен изцяло.

Финансови показатели

Показатели	2018 г.	2017 г.
Възвръщаемост на капитала, измерена като печалба преди лихви и данъци / (общо активи) - (текущи задължения)	0.43	0.50
Брутен марж на печалбата, измерен като брутна печалба / нетен оборот	0.15	0.20
Обращаемост на активите, измерена като нетен оборот / (общо активи – текущи задължения)	2.71	2.36
Текуща ликвидност, измерена като краткотрайни активи / текущи задължения	2.74	3.57
Бърза ликвидност, измерена като (краткотрайни активи – материални запаси) / текущи задължения	1.90	2.61

2. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

В дружеството не са настъпили значими събития след годишното приключване, които да налагат оповестяване и корекции във финансовите отчети

3. Предвиждано развитие на дружеството

Плановите за развитие на дружеството са свързани с разширяване на пазарните позиции, увеличение на производителността на труда и актуализиране на продуктивния асортимент. Дружеството предвижда да увеличи през 2019 г. продажбите към клиенти от Европа и Южна Америка. Плановите на дружеството предвиждат увеличаване производителността на труда с над 10% чрез увеличаване капацитета на производството и намаляване на себестойността на готовата продукция. Предвижда се ръст в производството след внедряване на нови поточни линии и lean стратегия. Стратегията за развитие на дружеството предвижда разширяване и обновяване на продуктивния асортимент, произвеждан от дружеството.

4. Дейности в областта на научните изследвания и разработки, опазване на околната среда

Иновационната политика на дружеството е насочена към повишаване ефективността на труда и производствения капацитет, бъдещото развитие на нови технологии и повишаване на конкурентоспособността чрез предлагане на пазара на новоразработени съвременни продукти.

Дружеството има програма за безопасно съхранение и третиране на производствените отпадъци в съответствие с българското законодателство и работи с организация за оползотворяване на отпадъците.

5. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

6. Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25% от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

Светлана Стефанова – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
Участие в други дружества като член на управителните или контролните органи:
Централна Кооперативна Банка АД, клон Русе - управител;
Те Ес Контрол АД – изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;
Параходство БРП АД – член на Съвета на директорите
Участие в капитала на търговски дружества:
Ограничено отговорен съдружник – Си Ес Трейд ООД;

6. Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски (продължение)

Светлана Стефанова:

Не притежава участия в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не е неограничено отговорен съдружник в други дружества и не участва като собственик или като член на управителен орган на други дружества, които са имали търговски отношения с ФААК България ЕАД през 2018 г. или са договорени или планирани за 2019 г. Единствено, в горесцитирания смисъл, ФААК България ЕАД е в търговски отношения с Централна кооперативна банка - клон Русе, на който е управител.

Лука Червато – Член на Съвета на директорите

Участие в други дружества като член на управителните или контролните органи:

Магнетик Контрол, Малайзия – член на Съвета на директорите;

Индустриас Росси ЛТДА – член на Съвета на директорите;

ФААК Електроникс Лимитит – член на Съвета на директорите;

ФААК Нордик АБ – член на Съвета на директорите;

Лука Червато:

не притежава участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник;

Джовани Лионели – Член на Съвета на директорите

Участие в други дружества като член на управителните или контролните органи:

ФААК Електроник Лимитид – член на Съвета на директорите;

Нешънъл Аутомейшън, Ирландия – член на Съвета на директорите;

Джовани Лионели:

не притежава участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник;

Енрико Минеле – Член на Съвета на директорите

Участие в други дружества като член на управителните или контролните органи:

ФААК АГ – член на Съвета на директорите;

Енрико Минеле:

не притежава участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник;



Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Дата: 22.03.2019 г.

гр. Русе

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

	Прил.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	3	6,279	5,652
Нематериални активи	4	1,032	608
Отсрочени данъчни активи	10	56	16
Общо нетекущи активи		7,367	6,276
Текущи активи			
Материални запаси	6	14,983	14,176
Търговски и други вземания	5	30,733	25,593
Заем към свързани лица	18	2,713	4,501
Парични средства и еквиваленти	7	3,252	8,371
Разходи за бъдещи периоди		72	59
Общо текущи активи		51,753	52,700
ОБЩО АКТИВИ		59,120	58,976
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8	616	616
Резерви		62	62
Актюерска загуба		(17)	(6)
Неразпределена печалба		40,478	43,436
Сума на собствения капитал		41,139	44,108
Нетекущи задължения			
Отсрочени данъчни пасиви		-	-
Пенсионни задължения към персонала	11	123	76
Други задължения	9	3	15
Общо нетекущи задължения		126	91
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	9	17,855	14,777
Общо текущи задължения		17,855	14,777
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		59,120	58,976

Приложенията от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2019 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран Одитор

26-03-2019



Диан Димитров
Главен счетоводител



Цветана Цанкова
„ПрайсътърхаусКупърс Одит“ ООД

26-03-2019

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

	Прил.	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти	12	111,729	104,088
Себестойност на продажбите	13	(88,088)	(79,555)
Брутна печалба		23,641	24,533
Административни разходи	14	(5,092)	(4,032)
Разходи по продажбите	14	(3,155)	
Други приходи за дейността, нетно	15	1,898	950
Печалба от основната дейност		17,292	21,451
Финансови приходи	17	751	455
Финансови разходи	17	(409)	(985)
Печалба преди данъци		17,634	20,921
Разходи за данъци	10	(1,816)	(2,144)
Печалба след данъци		15,818	18,777
Друг всеобхватен доход			
Актюерска загуба, нетно от данъци	11	(11)	(3)
Общо друг всеобхватен доход		(11)	(3)
Общо всеобхватен доход за периода		15,807	18,774

Приложенията от стр 9 до стр.40 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2019 г.

Светлана Стефанова
 Изпълнителен директор



Диан Димитров
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
 Регистриран Одитор



Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

	Акционерен капитал	Законови резерви	Актьорски загуби	Неразпределена печалба	Общо
Състояние към 1 януари 2017 г.	616	62	(3)	36,159	36,834
Печалба за годината	-	-	-	18,777	18,777
Друг всеобхватен доход	-	-	(3)	-	(3)
Общо всеобхватен доход	-	-	(3)	18,777	18,774
Сделки със собственика					
Разпределен дивидент	-	-	-	(11,500)	(11,500)
Състояние към 31 декември 2017 г.	616	62	(6)	43,436	44,108
Състояние към 1 януари 2018 г.	616	62	(6)	43,436	44,108
Печалба за годината	-	-	-	15,818	15,818
Друг всеобхватен доход	-	-	(11)	-	(11)
Общо всеобхватен доход	-	-	(11)	15,818	15,807
Сделки със собственика					
Разпределен дивидент	-	-	-	(18,776)	(18,776)
Състояние към 31 декември 2018 г.	616	62	(17)	40,478	41,139

Приложенията от стр.9 до стр.40 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2019 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран Одитор



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

	2018 г.	2017 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от продажби	82,826	90,709
Плащания на доставчици	(78,680)	(73,250)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(3,256)	(2,528)
Платени данъци върху печалбата	(1,384)	(2,560)
Възстановен данък добавена стойност	5,350	4,264
Плащания към други кредитори	(34)	(108)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	4,822	16,527
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	(3,379)	(1,068)
Предоставени заеми	(6,786)	(10,016)
Постъпления от лихви	208	18
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(9,957)	(11,066)
Паричен поток от финансова дейност		
Нето (намаление)/увеличение на паричните средства	(5,135)	5,461
Парични средства в началото на годината	8,371	3,001
Ефект от промяна на валутните курсове върху паричните средства	16	(91)
Парични средства в края на годината	3,252	8,371

Приложенията от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2019 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран Одитор



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26-03-2019

26-03-2019

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ФААК България ЕАД /предишно наименование Джи Ел Си ЕАД/ е еднолично акционерно дружество, основано през 2010 г. като акционерно дружество с основен капитал 50,000 лв., разпределен на 50,000 броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 201352138 и предмет на дейност „Производство, развойна дейност, вътрешна и външна търговия на изделия в областта на електрониката“.

През 2011 г. капиталът е увеличен на 616,300 лева с апортна вноска на Ди ЕС ЕЙЧ ЕООД.

През 2012 г. италианското дружество ФААК С.П.А., вписано в регистъра на предприятията на Болоня под данъчен и регистрационен № 02169920374, придобива 100% от акциите на Джи Ел Си ЕАД чрез закупуване и става едноличен собственик на капитала.

На 01.07.2016 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписвания е вписана промяна на името на дружеството. Името на дружеството се променя от Джи Ел Си ЕАД на ФААК България ЕАД.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, гр. Русе, община Русе, ул. „Цар Фердинанд“ № 3.

Дружеството се управлява и представлява от Светлана Петрова Стефанова в качеството ѝ на изпълнителен директор.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от пет члена, избрани от едноличния собственик за срок от 5 години.

Към 31.12.2018 г. в състава на Съвета на директорите влизат:

- Лука Червато – председател;
- Енрико Минеле – член;
- Джовани Лионели – член;
- Светлана Петрова Стефанова – изпълнителен директор.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Общи положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в ЕС. МСФО, както е прието от ЕС, е общоприетото име на общата целева рамка – основата на счетоводното отчитане, еквивалентно на рамковата дефиниция, предоставена в § 1, параграф 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводство „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата стойност.

Съответствие с МСФО

2.1.1 Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2018 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции;
- Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г.;
- Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти;
- КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания;

Дружеството е променило счетоводната си политика с приемането на МСФО 9 и МСФО 15. Това е оповестено в приложение 2.2 и 2.3. Новите и изменени стандарти приети от Дружеството, изброени по-горе, нямат съществено въздействие върху сумите, признати в предходни периоди и не се очаква да повлияят значително на текущите или бъдещите периоди.

2.1.2 Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2018 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за лизинг на баланса от страна на лизингополучателите, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признава актив (правото на ползване на наестия обект) и финансов пасив - финансово задължение по лизингови вноски. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Въздействие

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения (според МСС 17) в размер на 2,957 хил. лева (виж бележка 21).

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1.2 Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Въздействие (продължение)

На базата на анализа и намеренията на ръководството по отношение на оперативните лизинги, Дружеството очаква да признае активи за право на ползване, и съответно лизингови задължения, в приблизителен размер на 1,767 хил. лева на 1 януари 2019 г.

Дружеството оценява дейността си като лизингодател като несъществена в съответствие с параграф 56 от МСФО 16 и съответно не очаква въздействие върху финансовите отчети. Въпреки това, от следващата година ще бъдат необходими някои допълнителни оповестявания.

Дата на приемане

Дружеството ще приложи стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г. Дружеството възнамерява да приложи опростения подход за преход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Активите за право на ползване ще бъдат оценявани в размера на лизинговите задължения към датата на приемане на стандарта (коригиран с всякакви предплатени или начислени разходи по лизинга).

Няма други стандарти, които все още не са ефективно в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещи отчетни периоди, както и върху трансакции в обозримо бъдеще.

2.1.3 Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) - СМСС влиза в сила на 1 януари 2021 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Измененията на МСС 19: Изменение на плана, ограничаване или сетълмент (издадени на 7 февруари 2018 г.) влизат в сила от 1 януари 2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Измененията на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.) влизат в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменението на МСФО 3 Бизнес комбинации (издадено на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъде одобрено през 2019 г.

Измененията на МСС 1 и МСС 8 Дефиниране на материали влизат в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти

Дружеството е приело МСФО 9 „Финансови инструменти“ на 1 януари 2018 г., което доведе до промени в счетоводните политики. В съответствие с преходните разпоредби в МСФО 9, Дружеството е приело новите правила използвайки модифицирания ретроспективен подход. Това означава, че евентуалният кумулативен ефект от приемането на новия стандарт би следвало да се признае в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г., без да се коригират сравнителните данни за 2017 година. Ръководството на Дружеството е направило анализ, който е показал, че преминаването към новия стандарт няма ефект за финансовия отчет на Групата и съответно такъв не е признаван в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г.

Счетоводни политики, прилагани от 1 януари 2018 г.

Класификация:

От 1 януари 2018 г. Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които впоследствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в Друг всеобхватен доход или Печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по Амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценявани по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход.

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката - датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Измерване/Оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, намалена с разходите пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в Печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

Финансовите активи с внедрени деривативи се разглеждат в тяхната цялост, като се определя дали техните парични потоци включват единствено плащане на главница и лихви.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни политики, прилагани от 1 януари 2018 г. (продължение)

Оценката при първоначално признаване не се промени при приемането на МСФО 9. Прекласификациите са направени по справедлива стойност към датата на прекласифициране. Справедливата стойност се превръща в нова цена или амортизирана стойност, както е приложимо и впоследствие не са направени обръщания на печалбите или загубите от справедлива стойност, отчетени преди датата на прекласифициране. Ефективните лихвени проценти за финансови активи, прекласифицирани по категории кредити и вземания се определят на датата на прекласификация.

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Групата за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Съществуват три категории за отчитане, в които Групата класифицира своите дългови инструменти:

- Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.
- ССДВД: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват в финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.
- ССПЗ: Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССДВД, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която впоследствие се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни политики, прилагани до 31 декември 2017 г. (продължение)

Капиталови инструменти

Групата впоследствие отчита всички капиталови инвестиции по справедлива стойност. Когато ръководството на Групата е избрало да представя печалби и загуби от промените в справедливата стойност на капиталови инвестиции в Друг всеобхватен доход, след отписването на инвестициите няма последваща прекласификация на печалбите или загубите от промените на справедлива стойност в Отчета за печалбата или загубата. Дивиденди от такива инвестиции продължават да се признават в печалбата или загубата като други приходи, когато се установи правото на Дружеството да получава плащания.

Промените в справедливата стойност на финансовите активи отчитани по ССПЗ се признават в други печалби/(загуби) в отчета за доходите, в зависимост от случая. Загубите от обезценка (и възстановените обратно загуби от обезценки) на инвестиции в капитала, отчитани по ССДВД, не се отчитат отделно от другите промени в справедливата стойност.

Обезценка

От 1 януари 2018 г. Групата оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с нейните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност и ССДВД. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск. За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очаквани загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Наличието на значими финансови трудности от страна на длъжника, възможността длъжника да влезе в състояние на ликвидация или финансова реорганизация, както и наличието на закъснение на плащанията са индикатори, че вземането е обезценено. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в печалби и загуби за периода. Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като „Други приходи“ в отчета за всеобхватния доход.

Предоставени заеми

Предоставените заеми са недеривативни финансови активи, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, понеже са с падеж по-кратък от 12 месеца след датата на баланса. Заемите са включени в категорията на търговски и други вземания в отчета за финансово-то състояние. Печалбите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи (лихви).

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни политики, прилагани до 31 декември 2017 г. (продължение)

Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2.3 Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приело МСФО 15 Приходи от договори с клиенти на 1 януари 2018 г., което доведе до промени в счетоводните политики. В съответствие с преходните разпоредби в МСФО 15, Дружеството е приело новите правила използвайки модифицирания ретроспективен подход.

Това означава, че евентуалният кумулативен ефект от приемането на новия стандарт би следвало да се признае в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г., без да се коригират сравнителните данни за 2017 година. Ръководството на Дружеството е направило анализ, който е показал, че преминаването към новия стандарт няма ефект за финансовия отчет на Дружеството и съответно такъв не е признаван в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г.

Счетоводни политики, прилагани след 1 януари 2018 г.

Приходите се признават, когато (или като) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив. За всяко задължение за изпълнение, Дружеството определя при влизането в сила на договора дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или удовлетворява задължението за изпълнение към определен момент във времето. Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Приходи от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, в който услугите са предоставени, на базата на понесените разходи от Дружеството увеличени с фиксирана надбавка.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3 Приходи от договори с клиенти (продължение)

Счетоводни политики, прилагани до 31 декември 2017 г.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на готовата продукция и стоки, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху готовата продукция и стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив.

2.4 Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева, която е функционална валута и валута на представяне.

Финансовият отчет е представен в лева, като всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго. Дружеството представя сравнителна информация към 31 декември 2017 г. и за годината завършваща на тази дата.

Към 31.12.2018 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	лева	лева
1 евро се равнява на	1,955830	1,955830
1 щатски долар се равнява на	1,708150	1,630810
1 британска лира се равнява на	2,186430	2,204420
1 канадски долар се равнява на	1,253340	1,300510
1 румънска лея се равнява на	0,419391	0,419841
1 полска злота се равнява на	0,454696	0,468238
1 австралийски долар се равнява на	1,205810	1,274490

2.5 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на дружеството включват машини, компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5 Имоти, машини и съоръжения (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Първоначално имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба или не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения, започва да се начислява от момента, в който активите са готови за въвеждане в употреба. Производствените машини и съоръжения се амортизират от началото на месеца, следващ месеца на започване на експлоатирането им в редовно производство.

Амортизацията се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните активи, както следва:

Производствени машини	15.58%
Щанци, клишета и матрици	25%
Съоръжения	10%, 30%
Компютърна техника	20%
Стопански инвентар	12%, 15%
Автомобили	25%
Всички останали амортизируеми активи	10%

Амортизация не се начислява на земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Разходи свързани с обучение на персонала се признават на разход в момента на възникване.

Разходи за развойна дейността свързани с разработването на софтуер се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са възникнали.

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), трябва да се признава, единствено и само ако предприятието може да докаже следното:

- (а) техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- (б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- (в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- (г) как нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Наред с всичко останало, предприятието може да докаже съществуването на пазар за продукцията на нематериалния актив или за самия нематериален актив, или ако той ще се използва вътрешно, полезността на нематериалния актив;
- (д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- (е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

Софтуер	50%
Други нематериални активи	30%

Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване и в състоянието, необходимо за да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която е отписан активът.

Нематериалните активи се отписват когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се посочват нетно на реда „Други доходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.7 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство/полуфабрикати и продукция.

Себестойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материалните запаси включват покупната цена, невъзстановимите митни сборове и други данъци и транспортните разходи.

Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от основни и спомагателни материали, преки разходи за труд, както и постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция, но изключва финансови разходи. Разпределянето на постоянните общи разходи към разходите за преработка е обвързано с нормалния капацитет на производствените мощности. Непреките технологични разходи разходи се разпределят за всяка произведена единица на базата на реално вложения пряк труд.

Разходът при потребление се определя по метода „среднопретеглена стойност“. Осредняването се извършва на периодична основа. При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. Паричните средства и паричните еквиваленти се водят по амортизирана стойност като се използва ефективен лихвен процент. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.10 Акционерен капитал и резерви

ФААК България ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Дружеството отчита акционерния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и приетия Устав, дружеството образува фонд Резервен, който набира средства от следните източници:

- Определена от едноличния собственик на капитала част от печалбата, но не по-малко от 1/10, докато средствата във фонда достигнат 1/10 от капитала;
- Средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;
- Други източници по решение на едноличния собственик на капитала.

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за:

- Покриване на годишната загуба;
- Покриване на загуби от минали години;
- Когато средствата от фонд Резервен надхвърлят 1/10 от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

2.11 Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за всеобхватния доход освен в случаите на трансакции, признати директно в собствения капитал. Разходът за текущ данък, признат в отчета за всеобхватния доход, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.11 Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние (когато това е приложимо), също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12 Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при пенсиониране

За планове за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици към датата на отчета за финансовото състояние.

Натрупаните актюерски печалби и загуби се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.12 Доходи на наети лица (продължение)

Доходи при пенсиониране(продължение)

Когато разходите за минал трудов стаж са вече установени, те се признават незабавно.

Признатата сума в отчета за финансовото състояние е настоящата стойност на дългосрочните задължения, като ефектът от задължението за обезщетение при пенсиониране на персонала е отчетен в периодите, за които се отнасят разходите.

2.13 Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, когато Дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие, съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

Провизиите се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. Ако повече не съществува необходимост от изходящи потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяването на задължения, провизията се отменя.

Към 31.12.2018 г. са отчетени провизии за задължения при пенсиониране, както и провизии за гаранционно обслужване.

2.14 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на едноличния собственик на дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на дружеството в периода, в който е одобрено от едноличния собственик на дружеството.

2.15 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.15 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи.

3 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и съоръжения	Транспортни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към						
01.01.2018	8,224	493	498	157	145	9,517
Придобити	1,963	134	122	-	1,594	3,813
Изписани	(8)	-	-	-	(1,610)	(1,618)
Към						
31.12.2018	10,179	627	620	157	129	11,712
Амортизация						
Към						
01.01.2018	(3,340)	(265)	(214)	(46)	-	(3,865)
Амортизация	(1,372)	(103)	(77)	(22)	-	(1,574)
Изписана амортизация	6	-	-	-	-	6
Към						
31.12.2018	(4,706)	(368)	(291)	(68)	-	(5,433)
Балансова стойност						
Към						
01.01.2018	4,884	228	284	111	145	5,652
Към						
31.12.2018	5,473	259	329	89	129	6,279

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2018 г. дружеството е използвало машини, транспортни средства и оборудване, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация по групи активи е както следва:

- машини и съоръжения – 674 хил. лв.(2017 г. : 674 хил. лв.);
- транспортни средства и други – 123 хил. лв. (2017 г. : 131 хил. лв.);
- стопански инвентар и компютри - 3 хил. лв. (2017 г. : 3 хил. лв.)

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и оборудване и такива, които да са обременени с тежести или да служат като залози на кредитори.

Към 31.12.2018 г. и 31 декември 2017 г. дружеството няма машини и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2018 г. и 31 декември 2017 г. дружеството е направило преглед на имотите, машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка. В групата на машини и съоръжения са включени матрици с балансова стойност в размер на 2,908 хил. лв, които са предоставени за ползване на доставчици на дружеството.

	Машини и съоръже- ния	Транспортни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Към 01.01.2017 г.	6,417	347	363	65	176	7,368
Придобити	1,832	154	135	92	166	2,379
Изписани	(25)	(8)	-	-	(197)	(230)
Към 31.12.2017 г.	8,224	493	498	157	145	9,517
Амортизация						
Към 01.01.2017 г.	(2,328)	(192)	(149)	(24)	-	(2,693)
Амортизация	(1,021)	(81)	(65)	(22)	-	(1,189)
Изписана амортизация	9	8	-	-	-	17
Към 31.12.2017 г.	(3,340)	(265)	(214)	(46)	-	(3,865)
Балансова стойност						
Към 01.01.2017 г.	4,089	155	214	41	176	4,675
Към 31.12.2017 г.	4,884	228	284	111	145	5,652

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

4 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Активи в процес на изграждане	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)		(хил. лв.)
Отчетна стойност				
Към 01.01.2018	500	418	348	1,266
Придобити	30	39	467	536
Към 31.12.2018	530	457	815	1,802
Амортизация				
Към 01.01.2018	(480)	(178)	-	(658)
Амортизация за годината	(25)	(87)	-	(112)
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2018	(505)	(265)	-	(770)
Балансова стойност				
Към 01.01.2018	20	240	348	608
Към 31.12.2018	25	192	815	1,032

През 2018 г. дружеството е ползвало програмни продукти, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация към 31.12.2018 г. е в размер на 455 хил.лв (2017 г. : 455 хил. лв).

Към 31.12.2018 г. и 31 декември 2017 г. дружеството е направило преглед на нематериалните си активи, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

	Програмни продукти	Други нематериални	Активи в процес на изграждане	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)		(хил. лв.)
Отчетна стойност				
Към 01.01.2017	487	322	29	838
Придобити	13	96	415	524
Изписани	-	-	(96)	(96)
Към 31.12.2017	500	418	348	1,266

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

4 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Амортизация

Към 01.01.2017	(453)	(107)	-	(560)
Амортизация за годината	(27)	(71)	-	(98)
Към 31.12.2017	(480)	(178)	-	(658)

Балансова стойност

Към 01.01.2017	34	215	29	278
Към 31.12.2017	20	240	348	608

5 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски вземания	872	2,363
Данъци за възстановяване - ДДС	264	151
Търговски вземания от свързани лица (прил. 18)	29,564	22,677
Други вземания	33	402
Общо	30,733	25,593

Към 31.12.2018 г. дружеството е направило преглед на търговските си вземания, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че са налице индикации за обезценка в размер на 86,558 лева. Към 31.12.2017 г. размерът на обезценката е 12,109 лева

6 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Основни материали	13,808	12,936
Минус: обезценка	(1,063)	(1,084)
Готова продукция	1,233	1,167
Минус: обезценка	-	(7)
Незавършено производство	1,023	1,198
Минус: обезценка	(43)	(47)
Други материали	25	13
Общо	14,983	14,176
Движение на обезценката:	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	(1,138)	(947)
Начислена през годината	(1,106)	(1,138)
Възстановена през годината	(1,138)	947
В края на годината	(1,106)	(1,138)

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

7 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2018 г.</u>	<u>31.12.2017 г.</u>
Парични средства в брой	7	10
Парични средства в банкови сметки	3,245	8,361
Общо	3,252	8,371

Към 31 декември 2018 г., парични средства на стойност 1,204 хил. лв. са деноминирани в евро (2017 г.: 6,899 хил. лв.), 1,115 хил. лева са деноминирани в полски злоти (2017 г.: 0).

Останалите парични средства са деноминирани в лева.

8 АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Регистриран капитал	616	616

Към 31.12.2018 г. регистрираният акционерен капитал на ФААК България ЕАД възлиза на 616,300 лева, разпределени в 616,300 бр. обикновени, налични, поименни акции с право на глас с номинална стойност от по 1 /един/ лев всяка. Към 31.12.2017 г. размерът на регистрираният акционерен капитал възлиза на 616,300 лева.

Към 31 декември 2018 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

9 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>31.12.2018 г.</u>	<u>31.12.2017 г.</u>
Търговски задължения	6,282	5,332
Търговски задължения към свързани лица (прил.18)	10,482	8,771
Задължения към персонала	535	469
Задължения към осигурителни институции	108	92
Данъчни задължения	446	63
Други задължения	5	65
- в т.ч. нетекуща част	3	15
Общо	17,858	14,792

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

10 ДАНЪЦИ

Основните компоненти на начислените данъци, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущ данък	(1,856)	(2,164)
Отсрочени данъци	40	20
Разход за данък	(1,816)	(2,144)

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва:

Счетоводна печалба преди данъци	17,634	20,921
Теоретичен разход за данъци при 10% (2017: 10%)	1,763	2,092
Разходи, непризнати за данъчни цели	53	52
Разход за данък	1,816	2,144

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2018 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Салдо към 31.12.2017 г.	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо към 31.12.2018 г.
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	10	1	11
Имоти, машини и съоръжения	(138)	30	(108)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	7	4	11
Обезценка на материални запаси	117	3	120
Доходи на физически лица	20	2	22
Отсрочени данъчни активи	16	40	56

Движението на отсрочените данъци в отчета за доходите е както следва:

	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Временна разлика				
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях	91	9	91	9
Доходи на физ. лица, неизплатени към 31.12	216	22	151	16
Провизии за обезщетение при пенсиониране	35	3	21	2
Реализираната актюерска загуба	12	1	4	-
Последващи оценки на вземания	87	9	12	1
Обезценка на материални запаси	1,106	111	1,153	115
Общо приходи по отсрочени данъци		155		143

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

10 ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях – обратно проявление от предходни периоди	(80)	(8)	(92)	(9)
Доходи на физически лица – обратно проявление от предходни години	(205)	(20)	(59)	(7)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	-	-	(2)	-
Данъчно признат размер на амортизациите на дълготрайни активи	298	29	6	1
Последващи оценки на вземания	(12)	(1)	-	-
Провизии за гар. поддръжка и др.	(1,151)	(115)	(1,083)	(108)
Общо разходи по отсрочени данъци		(115)		(123)
Общо отсрочени данъци		40		20

11 ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Посочената в отчета за финансовото състояние провизия за задължения при пенсиониране е в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. (3) от Кодекса на труда, съгласно която при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж, независимо от основанията за прекратяване на трудовото правоотношение, същият има право на обезщетение както следва: 6 брутни месечни работни заплати, при условие, че служителят е работил в предприятието повече от 10 години, и две брутни месечни работни заплати в противен случай.

През 2018 г. Дружеството е ползвало услугите на актюер за определяне на задължението за пенсионно осигуряване.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Признато дългосрочно задължение	112	72
Настояща стойност на задължението		
Актюерска загуба, призната през 2018 г. в друг всеобхватен доход	11	4
Задължение в отчета за финансовото състояние	123	76
	2018 г.	2017 г.
Суми, признати в отчета за всеобхватния доход		
Нетна актюерска (печалба) загуба за периода	11	3
Разходи за текущ стаж за периода	35	20
Извършени плащания през периода	-	(2)
Разходи за лихви за периода	1	1
Общо включени разходи за персонала	47	22

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

11 ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Движение на задължението по пенсионно осигуряване		
Признато дългосрочно задължение в баланса в началото на периода	76	53
Разход в отчета за всеобхватния доход	36	22
Извършени плащания през периода	-	(2)
Актюерска загуба, призната през 2017 г. в друг всеобхватен доход	11	3
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в края на периода	123	76
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Признатото дългосрочно задължение в баланса за периода е определено от:		
Дисконтов годишен процент	1.25%	2.5%
Бъдещо нарастване на заплатите	6%	6%

12 ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	2018г.	2017 г.
Продажби на продукция	111,567	103,905
Продажби на услуги	162	183
Общо	111,729	104,088
Приходите от продажби включват:		
	2018 г.	2017 г.
Вътрешен пазар	981	1,135
Външен пазар	110,748	102,953
Общо	111,729	104,088

13 ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	2018 г.	2017 г.
Основни материали	81,667	75,194
Други материали	349	349
Външни услуги	1,992	1,897
Възнаграждения и социални осигуровки	2,376	1,864
Амортизации	1,595	1,139
Изменение на запасите	109	(888)
Общо	88,088	79,555

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

14 АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ И РАЗХОДИ ПО ПРОДАЖБИТЕ

	2018 г.	2017 г.
Разходи за материали	120	113
Възнаграждения и социални осигуровки	2,001	1,925
Професионални външни услуги	3,994	791
Годишен одит и консултантски услуги	37	37
Амортизации	91	149
Други разходи	2,004	1,017
Общо	8,247	4,032

15 ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ, НЕТНО

	2018 г.	2017 г.
Продажба на вторични суровини	41	60
Други приходи	1,857	890
<i>в т.ч.:</i>		
Възстановен ДДС от ЕС	-	78
Излишък на СМЗ, установен при инвентаризация	168	221
Общо	1,898	950

16 РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	2018 г.	2017 г.
Материали	82,137	75,656
Външни услуги	5,832	2,725
Амортизация	1,686	1,287
Заплати и социални осигуровки	4,376	3,789
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	109	(888)
Други разходи	2,195	1,018
Общо	96,335	83,587

17 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви	98	111
Приходи по валутни операции	653	344
Общо	751	455
Разходи за лихви и други	1	1
Разходи по валутни операции	363	873
Банкови такси и комисионни	45	111
Общо	409	985

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

18 СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми са изплащани по банков път.

Вид на свързаност

Свързано лице	Вид на свързаност
ФААК С.П.А., Италия	Дружеството – едноличен собственик на капитала
Хюб Паркинг Технолоджи, САЩ	Дружество под общ контрол
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Дружество под общ контрол
Магнетик Аутоконтрол ЛТД, Бразилия	Дружество под общ контрол
Магнетик Аутоконтрол ЛТД, Индия	Дружество под общ контрол
ФААК Интернационал, САЩ	Дружество под общ контрол
ФААК Австралия	Дружество под общ контрол
ФААК Франция	Дружество под общ контрол
ФААК ШАНХАЙ	Дружество под общ контрол
ИНДУСТРИАС РОССИ	
ЕЛЕКТРОМЕКАНИКА	Дружество под общ контрол
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС	
Малайзия	Дружество под общ контрол
ФААК ГМБХ	Дружество под общ контрол
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА	Дружество под общ контрол
ФААК ПОЛСКА	Дружество под общ контрол
ФААК НОРДИК АБ	Дружество под общ контрол

През 2018 г. дружеството е реализирало сделки със свързани лица, както следва:

Вземания от свързани лица

		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	1,431	1,274
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	3,092	3,753
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	797	203
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	256	434
	Стоки и услуги		
ФААК С.П.А, Италия	услуги	11,629	11,555
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	4,285	4,708
ФААК Австралия	Стоки	12	2
ФААК Франция	Стоки	4,450	-
ФААК ШАНХАЙ	Стоки	664	705

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

18 СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Вземания от свързани лица

		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ИНДУСТРИАС РОССИ	Стоки	-	7
ЕЛЕКТРОМЕКАНИКА			
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС	Стоки	-	32
Малайзия			
ФААК ГМБХ	Стоки	52	-
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА	Стоки	139	-
ФААК ПОЛСКА	Стоки	2,754	-
ФААК НОРДИК АБ	Стоки	3	-
Общо		29,564	22,673

Задължения към свързани лица

		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	1,443	999
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС			
Малайзия	Услуга	-	1
ФААК Електроникс ЛТД	Материали	5,129	3,758
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали и услуги	377	-
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	3,533	4,013
Общо		10,482	8,771

Предоставени заеми

През август 2015 г. дружеството е предоставило заем на ФААК С.П.А. Италия в размер на 3,000 хил. щатски долари със срок на погасяване 24.08.2016 г и договорен лихвен процент *LIBOR + 1%*. На 26.08.2016 г. е увеличен размерът на предоставения заем на 6,000 хил. щатски долара със срок на погасяване 26.08.2017 г. На 15.05.2017 г. е увеличен размерът на предоставения заем на 7,000 хил. щатски долара със срок на погасяване 26.08.2018 г. Кредитът е погасен през 2018 г. чрез прихващане. През месец декември 2018 г. влиза в сила споразумение за консолидиране на парични средства (cash pooling) с дружеството едноличен собственик на капитала - ФААК С.П.А. Италия. Към 31.12.2018 г. вземанията по предоставени заеми са както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ФААК С.П.А, Италия		
в т.ч.:		
- главница	2,712	4,394
- лихва	1	111
- валутна преоценка на лихвените вземания	-	(4)
Общо	2,713	4,501
в т.ч.:		
- краткосрочна част	2,713	4,501

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

18 СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Предоставени заеми (продължение)

Движение на главницата по предоставения кредит:	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	4,394	6,010
Предоставени траншове през годината	8,196	9,884
Прихванати суми през годината	(9,878)	(11,500)
В края на годината	2,713	4,394

През 2018 г. дружеството е реализирало продажби към свързани лица както следва:

ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	54,522	53,948
ФААК Електроникс Ирландия	Материали	41	1
ФААК Франция	Стоки	5,463	-
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	14,104	12,874
ФААК ГМБХ	Стоки	52	-
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА	Стоки	139	-
ФААК ПОЛСКА Sp. z o.o.	Стоки	3,875	2
ФААК ШАНХАЙ	Стоки	2,190	3,095
ФААК НОРДИК АБ	Стоки	3	-
ФААК Австралия	Стоки	38	99
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Стоки	0	21
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	5,644	8,934
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	13,734	13,912
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Стоки	5,341	3,120
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	797	203
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	1,155	658
ИНДУСТРИАС РОССИ ЕЛЕКТРОМЕКАНИКА	Стоки	0	8

През 2018 г. дружеството е закупило стоки, материали и услуги от свързани лица както следва:

		2018 г.	2017 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали	434	74
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	12,924	14,278
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	2,505	2,261
ФААК Електроникс Ирландия	Материали	20,921	16,842
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Услуги	53	4

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

18 СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2018 г. дружеството е реализирало приходи от лихви предоставени заеми на свързани лица както следва:

	2018 г.	2017 г.
ФААК С.П.А, Италия	98	111

Възнаграждение на ключовия персонал на дружеството

Изплатените през 2018 г. възнаграждения на ключовия управленски персонал са в размер на 298 хил. лева.

19 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Тази бележка описва целите, политиките и процесите за управление на тези рискове и използваните методи за оценяването им.

Няма съществени промени при излагането на дружеството на рискове от финансови инструменти, нейните цели, политики и процеси за управление на тези рискове или използваните методи за оценяването им от предишни периоди, освен ако не е упоменато нещо друго в тази бележка.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е приел основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на който са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове.

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Справедлива стойност или лихвен риск от паричните потоци
- Валутен риск
- Друг пазарен ценови риск
- Ликвиден риск

Основните финансови инструменти, използвани от дружеството, от които възниква риска от финансови инструменти са, както следва:

- Търговски и други вземания
- Парични средства и парични еквиваленти
- Търговски и други задължения
- Предоставени заеми на свързани лица
- Получени заеми от свързани лица

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2018 г., държани по категории е както следва:

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

19 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансови активи по амотизируема стойност

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства и парични еквиваленти	3,252	8,371
Търговски и други вземания	30,733	25,593
Предоставени заеми на свързани лица	2,713	4,501
Общо	36,698	38,465

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	31.12.2018 г.	31.12.2017
Търговски и други задължения	17,855	14,777
Общо	17,855	14,777

Ръководството носи цялата отговорност за определяне целите и политиките на дружеството за управление на риска и, докато запазва крайната отговорност за тях, делегира правомощието за определяне и опериране на процесите, които дават уверение за ефективното изпълнение на целите и политиките за финансовата функция на дружеството. Ръководството получава месечни отчети, като се разглежда ефективността на процесите на място и целесъобразността на целите и политиките, които поставя. В тази връзка периодично се прави преглед на политиките и процесите за управление на риска.

Общата цел на ръководството е да постави политики, които търсят намаляване на риска, доколкото е възможно, без да се засяга неправомерно конкурентостта и гъвкавостта на дружеството. Допълнителна подробна информация относно тези политики е изложена по-долу:

Кредитен риск

Кредитният риск представлява риск от финансова загуба за дружеството, ако купувачът или контрагентът не спази договорните задължения. Основно дружеството е изложено на кредитен риск от продажбите на кредит. Политика на дружеството е да оценява кредитния риск на новите купувачи преди да сключва сделки.

Ръководството е установило кредитна политика, съгласно която условията за плащане за всеки един нов клиент зависят от кредитоспособността му. Прегледът на дружеството включва и външен рейтинг, когато има, и в някои случаи банкови справки.

Ръководството определя концентрацията на кредитния риск, като рейтингът на кредитоспособността на съществуващите клиенти се контролира на тримесечие с помощта на месечен преглед на възрастовия анализ на търговските вземания. При контролиране кредитния риск на клиентите, клиентите се групират съгласно техните кредитни характеристики.

Таблицата по-долу представя експозициите към основните банки на Дружеството към датата на баланса:

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

19 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Банка	Агениция	Рейтинг	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	БАКР (АГЕНЦИЯ ЗА КРЕДИТЕН РЕЙТИНГ АД)			
Централна кооперативна банка		ВВ	3,245	8,361
			3,245	8,361

Количественото оповестяване на експозицията на кредитния риск по отношение на финансовите активи са изложени по-долу.

	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	3,252	3,252	8,371	8,371
Търговски и други вземания	30,733	30,733	25,700	25,700
Предоставени заеми на свързани лица	2,713	2,713	4,394	4,394
Общо	36,698	36,698	38,465	38,465

Ръководството редовно контролира използването на кредитните лимити.

Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания е следният:

	Просрочени	< 60 дни	61-90 дни	> 91 дни	Общо
2018 г.	1,152	22,987	6,143	154	30,436
2017 г.	1,940	19,934	3,166	-	25,040

Пазарен риск

Пазарният риск възниква от лихвоносни, търгуеми и инструменти в чуждестранна валута. Това е риска, където справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще се колебаят поради промени в лихвените проценти (лихвен риск), валутни курсове (валутен риск) или други пазарни фактори (друг ценови риск).

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

19 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Справедлива стойност и лихвен риск от паричен поток

Дружеството е изложено на лихвен риск от паричен поток от заемни средства при променлив процент.

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на дружеството на валутен риск към 31 декември 2017 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

31.12.2018 г.	BGN	EUR	USD	PLN	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	932	1,205	0	1,115	3,252
Търговски и други вземания	549	25,999	1,431	2,755	30,733
Предоставени заеми на свързани лица	-	2,092	621	-	2,713
Общо	1,481	29,296	2,052	3,870	36,698
Търговски и други задължения	3,629	14,226	-	-	17,855
Общо	3,629	14,226	-	-	17,855
31.12.2017 г.	BGN	EUR	USD	PLN	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	1,356	6,899	116	-	8,371
Търговски и други вземания	816	23,606	1,278	-	25,700
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	4,394	-	4,394
Общо	2,172	30,505	5,788	-	38,465
Търговски и други задължения	2,534	12,243	-	-	14,777
Общо	2,534	12,243	-	-	14,777

Към 31 декември 2018 г. нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2018 г.	2017
Евро	15,070	18,262
USD	2,052	5,788
PLN	3,870	-

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

19 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от управлението на работния капитал, финансовите разходи и погасяването на главницата на дълговите инструменти. Това е риска, когато ръководството ще срещне трудности при изпълнение на задълженията си, когато станат дължими.

Политиката на ръководството е да даде уверение, че винаги ще разполага с достатъчно парични средства, за да може да изпълни задълженията си, когато станат дължими. За да постигне тази цел, то търси начин да поддържа паричните салда (или съгласуваните средства), за да изпълни очакваните изисквания.

Ръководството получава периодично информация относно паричните салда.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на дружеството към 31 декември 2018 г, групирани по остатъчен срок до падежа.

	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
31.12.2018 г.					
Търговски и други задължения	17,585	132	138	-	17,855
Общо	17,585	132	138	-	17,855
31.12.2017 г.					
Търговски и други задължения	14,543	158	76	-	14,777
Общо	14,543	158	76	-	14,777

20 УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(Във всички приложения, сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

20 УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи задължения по заеми, търговски и други задължения	17,585	14,777
Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(3,252)	(8,371)
Нетен дълг	14,333	6,406
Собствен капитал	41,139	44,108
Капитал и нетен дълг	55,472	50,514
Съотношение на задлъжнялост	26%	13%

21 УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на:

- административен офис с местонахождение гр. Русе, бул. Цар Фердинанд 3;
- Производствена база с местонахождение гр. Тутракан, ул. Ана Вентура 5А;
- Офис с местонахождение гр. София, Ал. Стамболийски 118.

Тези договори имат срок 5 години с опция за удължаване за нови 2 години. Върху дружеството няма ограничения, наложени от сключването на договорите.

Към 31 декември бъдещите минимални вноски по сключените договори за наем са както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В рамките на една година	493	371
Между една и пет години	2,464	1,855
Общо	2,957	2,226

22 СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовия отчет към 31.12.2018 г.