

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО

На ВАКУУМ ТЕХ ООД

ГРАД КАЗАНЛЪК

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ВАКУУМ ТЕХ “ ООД гр. Казанлък (Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние (Баланс) към 31 декември 2016 г и отчета за всеобхватния доход (отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 2016 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 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. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от 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 доклада 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 на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът 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, 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 длъжници 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 длъжници 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 длъжници 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.
- достигаме 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.

Регистриран одитор :



/Димитрина Пашова/

08.02.2017 година

ул."Цар Калоян" № 36

Стара Загора 6000, България

Годишен доклад за дейността на предприятие ВАКУУМ ТЕХ ООД през 2016 година

I. Развитие и резултати от дейността на ВАКУУМ ТЕХ ООД през 2016 година.

Приходите от дейността на дружеството през 2016 г. като цяло бележат спад с 5% в сравнение с 2015 г. През 2016 г. приходите от дейността по метализация с магнетронно покритие на детайли надвишава почти два пъти приходите от дейността по лакиране и метализация на капачки, докато през 2015 г. те са имали равни дялове.

Реализираните бруто приходи по дейности са:

Група дейности	2016 г.		2015 г.		Ръст / Спад	
	Приходи	Дял	Приходи	Дял		
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	хил.лв.	%
Услуги - метализация на детайли	459	62	374	48	85	23
Услуги - лакиране и метализация на капачки	255	34	374	48	-119	-32
Услуги - спрей покритие на капачки	27	4	21	3	6	29
Други услуги	1	0	8	1	-7	-88
Общо	742	100	777	100	-35	-5

Дейността се е извършвала от персонал в следния състав на длъжностите:

ДЛЪЖНОСТ	2016 г.		2015 г.	
	средносписъчен брой през годината	средна работна заплата в хил.лв.	средносписъчен брой през годината	средна работна заплата в хил.лв.
Ръководители	2	40	3	46
Специалисти	1	11	1	12
Техници и приложни специалисти	3	37	3	34
Помощен административен персонал		1		2
Персонал зает с услуги на населението		1		1
Квалифицирани работници	8	86	11	100
Машинни оператори	9	70	13	84
Професии неизискващи спец.квалификация	1	5	1	5
Общ средносписъчен брой заети без лица в майчинство	24	251	32	284

Към 31.12.2016 г. дружеството разполага с дълготрайни материални активи с балансова стойност 336 хил.лв. От тях машинния парк зает в производството е с балансова стойност 205 хил.лв.

В началото на 2016 г. ръководството анализира физическото и морално състояние на дълготрайните материални активи на дружеството. Взето бе решение за удължаване на техния полезен живот, поради неуплътняване на пълния им производствен капацитет. В резултат на това сумата на амортизациите в годишния финансов отчет е намалена, а ефекта върху финансовия резултат за годината е нарастване на печалбата с 46хил.лв.

Процесите в дейността метализация магнетронно покритие на детайли са механизирани за всички съществени операции.

В дейността по лакиране и вакуумна метализация на капачки и дейността нанасяне спрей покритие ръчните операции са все още съществена част и ръководството обмисля тяхното механизирание и автоматизиране.

През 2016 г. не е осъществявана инвестиционна дейност (2015 г.: 13 хил.лв.).

Дейностите продължават да се извършват в помещения предоставяни по договор за наем от свързано лице. Разходите за наем са в годишен размер на 62 хил.лв. (2015 г.: 69 хил.лв.). Намалението на сумата се дължи на освобождаването на част от наетите складови площи.

През 2016 г. договора за банков инвестиционен заем получен през 2012 г. за закупуване и инсталиране на машини и оборудване за направа на лакови покрития и вакуумна метализация е новиран при значително по-изгодни лихвени условия. През годината са погасени 63 хил.лв. Заемът е уреден през месец октомври 2016 г.

През отчетната година са погасени 50 % от задълженията към съдружници по безлихвени заеми. Остатъкът от тези задължения към 31.12.2016г. в размер на 40 хил.лв. е предоговорен и отсрочен до края на 2017 г.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди.

За 2016 година сумата на нетните приходи от продажби 741 хил.лв. е с 28 хил.лв. по-малко от 769 хил.лв. - сумата на нетните приходи от продажби за 2015 г. Въпреки намалението на приходите от продажби спрямо 2015 г. с близо 4 %, през 2016 г. дружеството реализира печалба от 46 хил.лв. (2015 г.: 134 хил.лв. – загуба). Причина за това са увеличение в производствени обеми от дейността по метализация с магнетронно покритие на детайли, както и ефекта на снижаване разходите за амортизации на дълготрайните материални активи в резултат на удължаване полезния живот на съществени за дейността групи дълготрайни активи.

Ръководството определя състоянието на дружеството за стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2016 г. на базата на принципа „действащо предприятие“ за обосновано. Основание за това твърдение са:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството**, по данните от счетоводния баланс към 31.12.2016 година е 4,77. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 5,15 лева собствен капитал, за 2015 година коефициентът е бил 2,12 лв.

- **Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност** към 31.12.2016 година е 0,59. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 59 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи), за 2015 година коефициентът е бил 0,08.

- **В пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2016 година няма дългосрочни задължения**, докато за 2015 година са 5 хил.лв.

- **Коефициентът на рентабилност** на база нетни приходи от продажби за 2015 г. е 0,06. Или 0,06 стотинки е печалбата от всеки лев нетни приходи от продажби. За 2015 г. коефициентът е отрицателен -0,17 стотинки на 1 лев приходи от продажби.

Анализите на ръководството **не показват съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост с изключение на пазарния риск произтичащ от факта, че предприятието работи все още с един основен клиент през отчетната година. През 2016 г. нараства дела на клиенти – несвързани лица като общия пазарен дял за тях е 19 % спрямо 15 % през 2015 г.

- **Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е под 5 %.**

- Дружеството с несъществени изключения няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.

- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до края на 2016 година се оценяват от ръководството на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет.

Годишният финансов отчет на дружеството е съставен към 31.12.2016 година. Той е изготвен на 20.01.2017 година. На тази дата финансовият отчет е одобрен от Управителя за оповестяване. В периода между 01.01.2017 г. и 20.01.2017 г. не са настъпили съществени некоригиращи събития (коригиращите събития са отразени в отделните съставни части на отчета).

IV. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научно - изследователската и развойната дейност.

Основна цел на ръководството в близко бъдеще е автоматизация на част от процесите при работа на инсталацията за лакиране и вакуумно покритие, разширяване на асортимента и възможност за осигуряване на нови пазари за дейността на дружеството.

През 2016 година не са отчитани текущи разходи за научноизследователска и развойна дейност. Ръководството на дружеството не предвижда развитие на научноизследователска дейност в близко бъдеще.

V. Информация, изисквана на основание на чл.141, ал.8 и чл.142 от Търговския закон.

Управителят на дружеството е попълнил декларация за 2016 г., че освен във ВАКУУМ ТЕХ ООД:

-участва в управлението на следните дружества:

СТИЛ ПЕРФЕКТ ООД, гр.Казанлък;

ЗАМОВ ЕООД, гр.Казанлък;

МНН-ГРУП ООД, гр.Казанлък.

-Тези дружества не извършват конкурентна дейност на ВАКУУМ ТЕХ ООД.

-Управителят не е управлявал или не е бил член на управителен или контролен орган на дружество, което е прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

20.01.2017 г.

Управител:


/Атанас Замов/

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯТ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
 БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1. Собственост и управление	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2. Сравнителни данни	8
2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики	8
2.4. Приходи	8
2.5. Разходи	9
2.6. Имоти, машини и оборудване	9
2.7. Нематериални активи	11
2.8. Материални запаси	11
2.9. Парични средства и еквиваленти	12
2.10. Търговски и други вземания	12
2.11. Заеми и други привлечени финансови ресурси	12
2.12. Търговски и други задължения	13
2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	13
2.14. Капитал	13
2.15. Данъци върху печалбата	14
2.16. Свързани лица	14
2.17. Финансови инструменти	15
2.18. Управление на финансовия риск	15
2.19. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност	16
3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА	16
3.1. Нетекущи активи	16

3.2. Текущи активи	18
3.3. Собствен капитал	19
3.4. Нетекущи пасиви	19
3.5. Текущи пасиви	20
4. ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ	21
4.1. Приходи от продажби	21
4.2. Други приходи за дейността, нето	21
4.3. Изменения в материални запаси и незавършено производство	21
4.4. Разходи за суровини и материали	22
4.5. Разходи за външни услуги	22
4.6. Разходи за персонала	22
4.7. Други разходи за дейността	22
4.8. Финансови разходи	23
5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	23
5.1. Свързани лица	23
5.2. Видове сделки със свързани лица	23
5.3. Вземания от свързани лица	24
5.4. Задължения към свързани лица	25
5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал	25
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	25
6.1. Валутен риск	25
6.2. Ценови риск	26
6.3. Кредитен риск	26
6.4. Ликвиден риск	26
6.5. Матуритетен анализ	27
6.6. Управление на капитала	27
6.7. Справедливи стойности	28
7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.	28
8. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	28
9. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	28
9.1. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството	28

БАЛАНС

Към 31 декември 2016 г.

Балансови позиции	приложение	31.12.2016	31.12.2015
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	3.1.	339	412
Имоти, машини и оборудване	3.1.1.	336	407
Нетекущи нематериални активи	3.1.2.	3	5
ТЕКУЩИ АКТИВИ	3.2.	209	187
Материални запаси	3.2.1.	104	129
Търговски и други вземания	3.2.2.	49	42
Парични средства	3.2.3.	56	15
Текущи данъчни активи	3.2.4.	0	1
ОБЩО АКТИВИ		548	599
ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	3.3.	453	407
Записан капитал	3.3.1.	5	5
Натрупани печалби и загуби	3.3.2.	402	536
Текуща печалба/загуба		46	(134)
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	3.4.	0	5
Дългосрочни задължения		0	5
ТЕКУЩИ ПАСИВИ	3.5.	95	187
Текущи търговски и други задължения	3.5.1.	48	46
Текуща част от дългосрочни задължения	3.4.	40	138
Текущи данъчни пасиви	3.5.2.	7	3
ОБЩО ПАСИВИ и СОБСТВЕН КАПИТАЛ		548	599

Балансът следва да се разглежда заедно с бележките от стр. 7 до стр. 28, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

ЗАВЕРИЛ
СЪГЛАСНО ДОКЛАД:

от 08.02.2017 г.

Регистриран одитор:
Димитрина Пашова

2019
Димитрина
Пашова
Регистриран одитор

Управител:

Атанас Заков

Съставител:

К. Панайотова - Панайотови консулт ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

от 01.01. до 31.12.2016 г.

ОПИСАНИЕ	приложение	в хиляди лева 2016	в хиляди лева 2015
Нетни приходи от продажби	4.1.	741	769
Други доходи	4.2.	11	17
Изменения в материални запаси и незавършено	4.3.	(3)	(1)
Общо оперативни приходи		749	785
Разходи за суровини и материали	4.4.	(207)	(242)
Разходи за външни услуги	4.5.	(106)	(137)
Разходи за амортизации	3.1.1. и 3.1.2.	(73)	(157)
Разходи за персонала	4.6.	(307)	(354)
Други разходи за дейността, нето	4.7.	(7)	(20)
Общо оперативни разходи		(700)	(910)
Финансови разходи	4.8.	(3)	(9)
Печалба/загуба преди данъчно облагане		46	(134)
Разход за данък върху дохода		0	0
Общ всеобхватен доход за периода		46	(134)

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките от стр.7 до стр.28, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

ЗАВЕРИ
СЪГЛАСНО

от 08.02.2017 г.

Регистриран одитор:
Димитрина Пашова

0019 Димитрина
Пашова
Регистриран одитор

Управител:

Атанас Замов

Съставител:

К. Панайотова - Панайотови консулт ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31.12.2016 г.

Съдържание	приложение	31.12.2016	31.12.2015
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от продажби на продукция и услуги		885	949
Парични плащания на доставчици на стоки и услуги		(431)	(521)
Парични плащания на и от името на персонала		(304)	(354)
Платени и възстановени данъци от печалбата		1	1
Други		(4)	(5)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		147	70
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дългосрочни активи		0	(5)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		0	(5)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от заемни средства от банки		51	0
Парични плащания от заемни средства от банки		(154)	(78)
Парични плащания свързани с лихви, комисионни и др. подобни		(1)	(6)
Други парични плащания от финансова дейност		(2)	(3)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(106)	(87)
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА		41	(22)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		15	37
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	3.2.3.	56	15

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките от стр.7 до стр.28, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

ЗАВЕРИЛ
СЪГЛАСНО ДОКЛАД:
от 08.02.2017г.

Регистриран одитор:
Димитрина Пашова

0019 **Димитрина Пашова**
Регистриран одитор

Управител: **Казанлък**
/Атанас Замов/

Съставител: **КАЗАНЛЪК**
/К.Панайотова - Панайотови консулт ООД/

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода приключващ на 31.12.2016 г.

в хиляди лева

Съдържание	приложение	Регистри ран капитал	Резерви	Непокри та загуба	Неразпре делена печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо
Салдо на 31.12.2014 г.		5	0	0	536	-1	540
Разпределяне печалба					-1	1	0
Общо всеобхватен доход за 2015 г.						-134	-134
Други изменения					1		1
Салдо на 31.12.2015 г.		5	0	0	536	-134	407
Трансфер на загуба от минали години				-134		134	0
Общо всеобхватен доход за 2016 г.						46	46
Салдо на 31.12.2016 г.	3.3.	5	0	-134	536	46	453

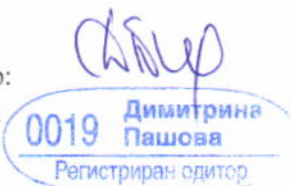
Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с бележките от стр.7 до стр.28, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Дата на съставяне: 20.01.2017 г.

**ЗАВЕРИЛ
СЪГЛАСНО ДОКЛАД:**

от 08.02.2017

Регистриран одитор:
Димитрина Пашова



Управител:



/Атанас Заков

Съставител:



/К.Панайотова-Панайотови консулт ООД/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ВАКУУМ ТЕХ ООД, Казанлък се регистрира като търговско дружество през м.Февруари 2009 г. с основен предмет на дейност – изпълнение на прахови и вакуумни покрития; извършване на всякакъв друг вид стопанска дейност, незабранена от закона, която по предмет и обем изисква да се води по търговски начин.

Седалището на дружеството е в гр.Казанлък, Западна индустриална зона, Република България.

Дружеството е учредено за неопределен срок и вписано в Търговския регистър на Република България с регистрационен номер по регистър БУЛСТАТ 200601848.

От втората половина на 2009 г. до началото на 2012 г. основната дейност на дружеството е изпълнение на прахови и вакуумни покрития - метализация на детайли от пластмаса. През втората половина на 2012 г. дружеството стартира дейност метализация и лакиране. С цел разширяване на предлагания асортимент лакови покрития, през 2015 г. е внедрен метод на покритие с UV лакове.

През цялата 2016 г. дружеството продължава да извършва горепосочените две дейности.

През 2016 г. дружеството работи с персонал, чийто средносписъчен брой е 24 души (2015 г.: 32 души).

1.1. Собственост и управление

ВАКУУМ ТЕХ ООД е дружество с ограничена отговорност притежаващо основен капитал в размер на 5000 лв. разделен на 100 дяла със стойност 50 лева за всеки един.

Разпределението на дяловете на дружеството е както следва:

Съдружник	към 31.12.2016 г.	към 31.12.2015 г.
ТН ПАРТНЕРС АД	60%	60%
Атанас Георгиев Замов	20%	20%
Николай Ангелов Радевски	10%	10%
Наталия Анатолиева Михайлова	10%	10%

ВАКУУМ ТЕХ ООД се управлява и представлява от съдружника Атанас Георгиев Замов.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ВАКУУМ ТЕХ ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2006 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата година са влезли в сила нови и или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по международни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти и/или тълкувания, в сила от 01.01.2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството и това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Дружеството прилага от самото си учредяване Международните стандарти за финансови отчети като основна счетоводна база при изготвянето и представянето на годишния си финансов отчет.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по - значителни).

Финансовия отчет е изготвен на база предположението, че дружеството е действащо предприятие.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост с представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческия обменен курс към датата на сделката.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третира като „финансови разходи“ или „финансови приходи“.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Нетни приходи от продажби са онези приходи, които са реализирани от основните дейности на дружеството - предоставяне на услуги по метализация и лакиране. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на услугата към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по изпълнението на услугата и разходите за приключването ѝ.

Като други приходи се класифицират приходи от други дейности, които е извършвало дружеството различни от нетните приходи от продажби.

При продажбите на материални запаси приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставяне на услуги по оперативен лизинг и други услуги приходите се признават в месеца, за който се отнасят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените материални запаси и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за доходите и се състоят от: приходи от лихви по разплащателни сметки, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута. Финансов приход се признава когато е надеждно оценен и е налице икономическа полза за предприятието.

2.5. Разходи

Разходи за дейността са разходите за материали, външни услуги, амортизации, персонал и други необходими за извършване на основните дейности в дружеството. Те се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

При продажба на материални запаси, разхода се признава през периода, през който е бил признат съответния приход от продажба.

Сумата от всяка обезценка на материални запаси до нетната реализируема стойност, както и всички загуби от липси и брак на материални запаси се признават за разход в периода на обезценката или в периода на възникването на загубата.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите или абонамента, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за доходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми (вкл. такси и други преки разходи по кредитите), такси по банкови гаранции и разходи от операции с финансови активи и пасиви, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност, ако се създават вътре в предприятието), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Ръководството на дружеството е определило стойностен праг от 1700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностен праг не се съблюдава за активи, които са под регистрационен режим /недвижими имоти, автомобили и др./.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цената на придобиване (себестойността), по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини за вакуумна метализация – 9 г.;
- машини за зареждане и разреждане – 9 г.;
- машини за йонизиране – 6 г. и 7 м.;
- оборудване за машини за вакуумна метализация – 6 г.;
- машини за електрообработка – 5 г.;
- оборудване металообработващо – 6 г. и 7 м.;
- енергетични устройства – 9 г.;
- оборудване за нанасяне на лакови покрития – 7 г.;
- оборудване за сушене на лакови покрития – 9 г.;
- оборудване за газопламъчна обработка – 7 г.;
- машини, производствено оборудване – техника противопожарна – 10 г.;
- предавателни устройства – преносители на ел.енергия – 10 г.;
- енергетично оборудване за климатизация – 6 г. и 7 м.;
- енергетично оборудване за вентилация – 10 г.;
- машини за печат – 3 г. и 4 м.;
- измервателни уреди – 6 г. и 7 м.;
- компютърно оборудване – 5 г.;
- стопански инвентар – 6 г. и 7 м.;
- товарни автомобили – 10 г.

Определеният полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив като се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в *отчета за доходите*, ако за този актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира, като намаление на този резерв, освен ако тя надхвърля неговия размер, а превишението се включва като разход в отчета за доходите.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни дълготрайни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажба. Те се посочват към перо „други доходи от дейността нетно“ на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход*.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 6 г. Начален момент за стартиране начисляване на амортизация на един дълготраен нематериален актив е месеца на въвеждането му в експлоатация.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или когато се продават. Печалбите и загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват, към други доходи/загуби от дейността „нетно“ на лицевата страна на отчета за доходите.

2.8. Материални запаси

При придобиване материалните запаси се групират в две основни групи – суровини и материали в готов вид и вътрешно-създадени материални запаси.

Придобитите суровини и материали в готов вид се класифицират в две подгрупи – основни материали и други материални запаси. Цената на придобиване на тази група се формира от всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Вътрешно - създадени материални запаси се класифицират като готова продукция или спомагателни материали от собствено производство.

Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

Основни групи разходи /преки разходи/, които се отнасят пряко към себестойността на конкретната услуга:

- разходи за суровини и материали в готов вид /основни производствени материали и ел.енергия/;
- разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала.

Основни групи разходи /непреки разходи/, които се разпределят на конкретна база към себестойността /постоянни разходи/ на конкретната услуга:

- разходи за външни услуги основно наем на машини и помещения;
- разходи за спомагателни материали;
- разходи за спомагателни материали собствено производство.

База за разпределяне на производствените непреки разходи е нормално натоварен капацитет на производствените мощности. Административните и финансовите разходи не участват при формиране на производствената себестойност.

Спомагателни материали собствено производство включват преките разходи на материали и труд и разходи за външни услуги.

При употребата (продажба) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

В Баланса материалните запаси се представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност на материалните запаси представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на

стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%) в оперативната дейност;
- паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики и други парични плащания се представят към оперативната дейност;
- паричните плащания към доставчици за придобиване на имоти, машини и оборудване, нематериални и други дълготрайни активи се представят брутно, с включен ДДС (20%) към инвестиционната дейност;
- паричните постъпления от клиенти от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дълготрайни активи се представят брутно, с включен ДДС (20%) към инвестиционната дейност;
- получените и възстановените кредити и лихвите, свързани с тях, обслужващи текущата дейност, в отчета за паричните потоци са представени към финансовата дейност.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „обезценка на активи“ на лицевата страна на отчета за всеобхватният доход. Вземанията от обявени в несъстоятелност клиенти без оглед на правния срок се отписват веднага.

На задължителна обезценка 100 % подлежат и вземания в просрочие спрямо датата на падежа над 2 години.

Като други вземания с текущ характер се представят авансово платените суми на доставчици за застраховки, абонаментна поддръжка на активи и абонамент за извършване на услуги.

Платените аванси на доставчици за придобиване на дълготрайни активи се представят в баланса на отделен ред в групата на нетекущите активи.

2.11. Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за доходите като „финансови приходи“ или „финансови разходи“ през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Заемите и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи пасиви, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът 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 компенсируеми 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.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително дефинирани вноски.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в шата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.14. Капитал

ВАКУУМ ТЕХ ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *основен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и

могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочени данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички съществени временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички съществени облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички съществени намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Не се начисляват отсрочени данъци, чиято стойност закръглена в хил.лв. е под 1-ца.

2.16. Свързани лица

Годишния финансов отчет представя информация за взаимоотношения между свързани лица. Тази информация разкрива възможността финансовото състояние и резултатите от дейността да са повлияни от съществуването на свързани лица и от сделки и неуредени салда, включително задължения с такива лица.

Предприятието представя информация за:

Сделки между свързани лица – прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между отчитащо се предприятие и свързано лице, без значение дали се начислява някаква цена.

Доходи изплатени на свързани лица включващи всички доходи на наети лица по трудови и извънтрудови правоотношения, включително доходи на свързани лица произтичащи от правата върху притежание на дружествени дялове.

Ключов ръководен персонал – лицата, които имат правомощия и отговорност за планирането, управлението и контрола върху дейността на предприятието, пряко или непряко, в т.ч. всеки управител на това предприятие.

2.17. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за друго предприятие. Финансовите инструменти биват: финансови активи, финансови пасиви и инструменти на собствения капитал.

Финансовите активи в дружеството са паричните средства и договорни права да се получат парични средства.

Финансови пасиви в дружеството са договорни задължения да се предоставят парични средства на друго предприятие.

За целите на представяне на управление на рисковете в дружеството финансовите активи и пасиви са класифицирани в следните групи:

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при ползването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичайния оперативен цикъл на дружеството, а останалите като нетекущи.

Тази финансова група включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Съгласно МСС във финансовите активи не се включват вземания по предоставени аванси и разходи за бъдещи периоди. Лихвения доход се признава на база ефективна лихва. Той се представя в отчета за доходите, към статията „финансови приходи“.

Финансов инструмент са и *паричните средства и парични еквиваленти* от баланса.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Съгласно МСС във финансовите пасиви не се включват задължения по аванси и задължения към персонала. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.18. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са:

- пазарен риск – включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск;
- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- риск на лихвено - обвързаните парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат до се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителя на дружеството съгласно определена политика. Управителя е приел основните принципи за общото управление на финансовия риск, на база на които са разработени конкретни процедури за управление на специфичните рискове.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Нормален капацитет

Нормалния производствен капацитет на дружеството е определен на база обичайното натоварване на производствените мощности.

Значимите счетоводни политики изложени тук са прилагани последователно за всички периоди представени в този финансов отчет.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА

3.1. Нетекущи активи

3.1.1. Имоти, машини и оборудване

	Предавателни устройства		Машини, съоръжения и оборудване		Други в т.ч. транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2016 BGN* 000	2015 BGN* 000	2016 BGN* 000	2015 BGN* 000	2016 BGN* 000	2015 BGN* 000	2016 BGN* 000	2015 BGN* 000	2016 BGN* 000	2015 BGN* 000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	8	8	985	971	12	12	125	129	1 130	1 120
Трансфер между сметки									0	0
Салдо на 1 януари след трансфера	8	8	985	971	12	12	125	129	1 130	1 120
Придобити	0	0	0	14	0	0	0	13	0	27
Отписани	0	0	0	0	0	0	0	(17)	0	(17)
Салдо на 31 Декември	8	8	985	985	12	12	125	125	1 130	1 130
Нагрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	5	3	711	561	7	5	0	0	723	569
Трансфер между сметки									0	0
Салдо на 1 януари след трансфера	5	3	711	561	7	5	0	0	723	569
Начислена амортизация за годината	0	2	69	150	2	2	0	0	71	154
Отписана амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 Декември	5	5	780	711	9	7	0	0	794	723
Балансова стойност на 1 януари	3	3	205	274	3	5	125	125	336	407

През 2016 г. дружеството не е придобивало, продавало или бракувало дълготрайни материални активи. Брунтата балансова стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 8 хил.лв., а балансовата стойност на активите с временно преустановена експлоатация е 1 хил.лв.

През 2015 г. в групата на машини, съоръжения и оборудване са представени закупените през годината и въведени в експлоатация: оборудване за изсушаване на лакови покрития с UV лампа за 6 хил.лв., йонизиращо устройство за 2 хил.лв. и оборудване за електрообработка на детайлите - коронен разряд на стойност 6 хил.лв.

Набраните суми в колона „разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ се формира от закупен през 2012 г., но невъведен в експлоатация актив.

В началото на 2016 г. ръководството на дружеството е преразгледало полезния живот на всички дълготрайни активи. Поради неуплътняване на пълния производствен капацитет на същите, е взето решение за удължаване на полезния им живот. Ефектът от промените е показан в таблицата по долу:

Ефект в 2016 г. от промените в полезния живот на дълготрайните материални активи

	АО за 2016 г. съгл. одобрена политика прилагана от 01.01.2016 г.	АО за 2016 г. съгл. одобрена политика прилагана до 31.12.2015 г.	Ефект от промените
Балансова стойност на ДА към 31.12.2016 г. без разходи за придобиване на ДМА	214	161	53
Начислена амортизация за годината	73	126	-53
Резултат върху печалба/загуба към 31.12.2016 г.	46	-7	53
Брутна балансова стойност на напълно амортизирани ДМА в употреба към 31.12.2016 г.	8	432	-424

Балансовата стойност към 31.12.2016 г. на дълготрайните материални активи и разходите за създаване на дълготрайни активи на дружеството не се отклонява съществено от справедливата им стойност.

През 2015 г. част от дълготрайните активи представени в групата на „машини, съоръжения и оборудване“ са предоставени в обезпечение по банков заем изтеглен през месец юни 2012 г. Към 31.12.2015 г. отчетна им стойност е 292 хил.лв., а балансовата е 210 хил.лв. Като обезпечение по същия банков заем е посочен и активът от групата на „разходи за придобиване на ДМА“ с балансова стойност 125 хил.лв. Към 31.12.2016 г. банковия заем е погасен, а обезпечението отменено.

Около 50 % от балансовата стойност на ДМА е застрахована.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи

В групата на нематериалните дълготрайни активи е класифициран внедрения през 2013 г. компютърен софтуер за обслужване информационната среда на основните дейности. Продукта е разработен за целите на проследяване на заетостта на производствените машини и движението на материалните запаси в складовия, производствените обекти и в ремонтната работилница.

Отчетната стойност на софтуера е 12 хил.лв. За 2016 г. е начислена 2 хил.лв. амортизация (за 2015 г.: 3 хил.лв.). Балансовата стойност на нетекущите нематериални активи на дружеството за 2016 г. е 3 хил.лв. (2015 г.: 5 хил.лв.).

Балансовата стойност на дълготрайният нематериален актив не се отклонява съществено от справедливата му стойност.

3.2. Текущи активи

3.2.1. Материални запаси

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	54	55
Спомагателни материали	40	62
Спомагателни материали собствено производство	1	4
Други	9	8
Общо	104	129

Основните и спомагателните материали за производство са представени в баланса по цена на придобиване. Част от основните материали за дейността са с ограничен срок на годност между 12 и 18 месеца.

Съществена част от стойността на спомагателните материали е държачи и устройства за въртене. Спомагателните материали от собствено производство са въртящи устройства. Те са представени в баланса по фактическа себестойност.

Няма индикации за трайна обезценка на материалните запаси.

Няма материални запаси предоставени в залог на задължения на дружеството.

3.2.2. Търговски и други вземания

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Авансово платени суми	9	11
Вземания от клиенти	14	10
Вземания от свързани лица	25	20
Други вземания	1	1
Общо	49	42

Дружеството няма вземания в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия отчет.

Основен клиент на ВАКУУМ ТЕХ ООД – е дружество-свързано лице. То заема 81 % от общия обем на реализираните услуги през 2016 г. (за 2015 г.: 85 %). Договора съдържа клаузи за разсрочване на плащания до 30 дни след подписване на фактурата, както и клауза за гаранция 6 месеца от предаване на обработените детайли с приемо-предавателен протокол.

В перо авансово платени суми са представени разсрочени разходи за бъдещи периоди за 2016 г. в размер на 9 хил.лв. (за 2015 г.: 11 хил.лв.).

Вземанията от клиенти са текущи и безлихвени.

3.2.3. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	1	1
Парични средства в разплащателни сметки	55	14
Общо	56	15

Наличните парични средства по разплащателните сметки на дружеството са в Уникредит Булбанк АД. От тях 1 хил.лв. са в евро. (2015 г.: 1 хил.лв. са в евро).

3.2.4. Текущи данъчни активи

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък	0	1
Общо	0	1

Към 31.12.2016 г. дружеството няма текущи данъчни активи. Салдото към 31.12.2015 г. включва направени авансови вноски на корпоративен данък за 2015 г.

3.3. Собствен капитал

3.3.1. Записан капитал

Към 31.12.2016 г. регистрираният основен капитал на ВАКУУМ ТЕХ ООД е 5 хил.лв., разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки.

3.3.2. Натрупани печалби и загуби

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Натрупани печалби от предходни години	402	536
Общо	402	536

През 2016 г. и през предходните години не са били разпределяни дивиденди от натрупаните печалби.

3.4. Нетекущи пасиви

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
<i>дългосрочна част</i>		
Задължения по банкови заеми	0	5
Общо	0	5
<i>текуща част от дългосрочни задължения</i>		
Задължения по банкови заеми	0	58
Задължения към свързани лица	40	80
Общо	40	138

Към 31.12.2016 г. ВАКУУМ ТЕХ ООД няма задължения по банкови заеми. Задълженията по към 31.12.2015 г. са по инвестиционен кредит, предоставен от УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД съгласно договор от 21.06.2012 г. Договорената сума е до 180 хил.евро.

Според условията по кредита годишния лихвен процент се формира от 0,663 % променлив базов лихвен процент - 3 месечен EURIBOR и 5,43 % надбавка. Краен срок посочен за издължаване на главница и лихви е 20.06.2017 г. Заемът е обезпечен със залог върху активите предмет на настоящото финансиране и на всички вземания настоящи и бъдещи.

През м.Март 2016 г. договора е новиран. Договорената главница е 50 хил.лв. Съгласно условията

по кредита годишния лихвен процент се формира от 0.433 % променлив базов лихвен процент - 3 месечен SOFIBOR и 2,88 % надбавка. Краен срок посочен за издължаване на главница и лихви е 20.10.2016 г. Заемът е обезпечен със залог върху активите предмет на настоящото финансиране и на всички вземания настоящи и бъдещи.

През 2016 г. са възстановени 50 % от предоставените безлихвени заеми от свързани лица. Срока за връщане на остатъка по заемите удължен до 31.12.2017 г. Сумите са представени в баланса, като краткосрочни задължения към свързани лица в раздел текущи търговски и други задължения на дружеството.

3.5. Текущи пасиви

3.5.1. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	13	13
Задължения към свързани лица	6	6
Текущи задължения към персонала и за социално и здравно осигуряване	29	26
Други задължения	0	1
Общо	<u><u>48</u></u>	<u><u>46</u></u>

Задълженията към доставчици от страната са текущи, безлихвени и са за доставки на материали и услуги.

Задължения към персонала и осигуряване

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	22	20
Задължения за социално и здравно осигуряване	7	6
Общо	<u><u>29</u></u>	<u><u>26</u></u>

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал - пенсионно, здравно и срещу безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

За 2016 г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване възлиза на 31% в съотношение 58:42 (2015 г.: 31%, разпределен в съотношение 58:42 работодател/осигурено лице).

За 2017 г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване се запазва на 32 % в съотношение 58:42.

3.5.2 Текущи данъчни пасиви

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	2	1
ДДС за внасяне	5	2
Общо	7	3

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството не са извършвани ревизии от НАП или от НОИ.

4. ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

4.1. Приходи от продажби

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от услуги - метализация на детайли	459	374
Приходи от услуги - лакиране и метализация на детайли	255	374
Приходи от услуги - спрей покритие	27	21
Общо	741	769

4.2. Други приходи за дейността, нето

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Заприходени излишъци и липси на основни материали, нето	10	9
Нетни доходи от други дейности	1	8
	11	17

За целите на съпоставимостта на финансовия отчет перото „Заприходени излишъци и липси на основни материали, нето“ за предходния отчетен период е прекласифицирано от статията „Други разходи за дейността“ в статията „Други доходи от дейността, нето“ на Отчета за всеобхватния доход.

4.3. Изменения в материални запаси и незавършено производство

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Намаление на незавършеното производство	(3)	(1)
	(3)	(1)

4.4. Разходи за суровини и материали

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	119	144
Спомагателни материали	37	32
Електроенергия, горива и смазочни материали	42	42
Дълготрайни активи под стойностен праг	0	1
Материали за поддръжка и ремонт и други	9	23
Общо	207	242

4.5. Разходи за външни услуги

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Наем на сгради	60	67
Наем оборудване	6	11
Консултантски и счетоводни услуги	23	25
Текущ ремонт на машини и оборудване	10	8
Застраховки	1	2
Други разходи за външни услуги	6	24
Общо	106	137

4.6. Разходи за персонала

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	259	297
Изменение в начислени суми за неползван платен отпуск	1	3
Социално и здравно осигуряване	47	54
Общо	307	354

4.7. Други разходи за дейността

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Обезщетения към клиенти	3	10
Представителни разходи и разходи за лични нужди	2	3
Брак на материални запаси и ДДС върху брака и липсите	1	5
Командировки	0	1
Други	1	1
Общо	7	20

Обезщетенията към клиенти са от допуснат технологичен и над технологичен брак съгласно клаузите на сключените договори и поети гаранции.

4.8. Финансови разходи

Финансови разходи	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Лихви по банков заем	1	6
Банкови такси	2	3
	<u>3</u>	<u>9</u>

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

5.1. Свързани лица

Дружеството е свързано със следните лица:

Свързани лица - предприятия

ТН ПАРТНЕРС АД	Дружество майка
ИНО АД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
ДАНИК РЕНТ ЕООД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
ДАНИК АД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС ТУЛС АД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
СТИЛ ПЕРФЕКТ ООД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
ЗАМОВ ЕООД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние
МНН - ГРУП ООД	Дружество с ключов управленски персонал упражняващ значително влияние

Свързани лица - физически лица

Атанас Георгиев Замов	Ключов управленски персонал във ВАКУУМ ТЕХ ООД
Танчо Димитров Михайлов	Ключов управленски персонал упражняващ контрол в дружеството-майка
Наталия Анатолиева Михайлова	Ключов управленски персонал упражняващ контрол в дружеството-майка

5.2. Видове сделки със свързани лица

Доставки на свързани лица, в т.ч.:	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Доставки на услуги по метализация и лакиране</u>	<u>597</u>	<u>657</u>
-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние		
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД	597	657
<u>Доставки на други услуги</u>	<u>0</u>	<u>3</u>
-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние		
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД	0	3
Общо доставки на свързани лица:	<u>597</u>	<u>660</u>

Доставки от свързани лица, в т.ч.:

Доставки на материални запаси

-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС ТУЛС АД
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД
ДАНИК АД
в т.ч. електроенергия по Договор за наем

2016
BGN '000

2015
BGN '000

43	48
0	1
1	2
42	45
41	39

Доставки на услуги

-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД
ДАНИК АД
в т.ч. данък недвижими имоти и такса битови отпадъци

62	86
0	15
62	71
2	2

Обезщетения

-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД
Общо доставки от свързани лица:

3	10
3	10
108	144

Сделки между свързани лица са осъществени при същите условия, като преобладаващите сделки, при справедливи пазарни условия между независими, осведомени и желаещи страни, и се извършват само когато тези условия могат да бъдат доказани.

Възстановени заеми:

-Дружество майка
ТН ПАРТНЕРС АД
-Ключов управленски персонал във ВАКУУМ ТЕХ ООД
Атанас Замов

2016
BGN '000

2015
BGN '000

30	0
10	0
40	0

Условията на договорите за заем, не поражат задължения за лихви. Размера на отклонението от сделки между несвързани лица е изчислен на 2 хил.лв. (за 2015 г.: 2 хил.лв.).

5.3. Вземания от свързани лица

Вземанията от свързани предприятия са от:

-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД

Общо

2016
BGN '000

2015
BGN '000

25	20
25	20

Вземанията не са просрочени или под съмнение за уреждането им.

5.4. Задължения към свързани лица

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Краткосрочни задължения		
-Дружество майка		
ТН ПАРТНЕРС АД	30	60
-Ключов управленски персонал във ВАКУУМ ТЕХ ООД		
Атанас Замов	10	20
-Дружество с ключов управленски персонал упражняващ зн.влияние		
ГУАЛА КЛОУЖЪРС БЪЛГАРИЯ АД	0	2
ДАНИК АД	6	4
Общо	46	86

5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждения на ключовия управленски персонал включват възнаграждения на ръководен персонал. Възнагражденията за 2016 г. са начислени на основание трудови договори с ключов персонал и са с брутен размер – 40 хил.лв. (2015 г.: 57 хил.лв.).

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

6.1. Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен основно с български доставчици и клиенти. Всички операции на дружеството са деноминирани в лева или в евро.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени както следва:

31 Декември 2016 г.	в EUR BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи			
Парични средства	1	55	56
Вземания и други активи	0	40	40
	<u>1</u>	<u>95</u>	<u>96</u>
Финансови пасиви			
Други заеми и задължения	7	52	59
	<u>7</u>	<u>52</u>	<u>59</u>

31 Декември 2015 г.

	в EUR BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
<u>Финансови активи</u>			
Парични средства	1	14	15
Вземания и други активи	0	31	31
	<u>1</u>	<u>45</u>	<u>46</u>
<u>Финансови пасиви</u>			
Заеми от финансови институции	63	0	63
Други заеми и задължения	5	95	100
	<u>68</u>	<u>95</u>	<u>163</u>

6.2. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора:

- евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и доколкото използваните материали са от внос;
- конкуренция.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара услуги и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция на три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

6.3. Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Приходите на дружеството през 2016 г. са резултат от продажби към 15 клиента (2015 г.: 15 клиента).

Отсрочване на плащания се предлага само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените условия.

Събираемостта на вземанията се контролира от управителя. Отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Управителя прави оценка на платежоспособността на своите контрагенти.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в една първокласна банка.

Дружеството дава финансови гаранции само след одобрение от Общото събрание.

6.4. Ликвиден риск

Ликвидния риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на дружеството.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчно оперативни парични потоци.

6.5. Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 Декември 2016 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи								
Парични средства	56	0	0	0	0	0	0	56
Вземания и други активи	40	0	0	0	0	0	0	40
	96	0	0	0	0	0	0	96
Финансови пасиви								
Други заеми и задължения	19	0	0	40	0	0	0	59
	19	0	0	40	0	0	0	59
31 Декември 2015 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи								
Парични средства	15	0	0	0	0	0	0	15
Вземания и други активи	30	0	0	1	0	0	0	31
	45	0	0	1	0	0	0	46
Финансови пасиви								
Банкови заеми	7	13	19	19	5	0	0	63
Други заеми и задължения	20	0	0	80	0	0	0	100
	27	13	19	99	5	0	0	163

6.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства от съдружниците. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Общо дългов капитал в т.ч.	88	189
Заеми от банки	0	63
Търговски задължения	88	126
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	56	15
Нетен дългов капитал	32	174
Общо собствен капитал	453	407
Общо капитал	548	599
Съотношение на задлъжнялост	5,84	29,05

Съотношението на задлъжнялост изразява процента на нетния дългов капитал в общия капитал на дружеството (собствен и привлечен). Съотношението на задлъжнялост на дружеството към 31.12.2016 г. показва намаление. Наличните парични средства обезпечават повече от половината от търговските и други задължения на дружеството. Наличните парични средства към края на 2015 г. са обезпечавали едва една тринадесета от търговските и други задължения.

6.7. Справедливи стойности

Част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговските вземания и задължения).

Ръководството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни за целите на финансовата отчетност.

7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Не са настъпили съществени събития след датата на баланса, които биха повлияли на отчетения финансов резултат.

8. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в МСС.

9. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

9.1. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към датата на настоящия отчет дружеството няма заведени съдебни дела към трети лица, както и на трети лица към него.

Настоящия Финансов отчет е одобрен за публикуване от Управителя на 20.01.2017 г. Той има право да изменя финансовия отчет след издаването му ако това е необходимо и приложимо.

гр.Казанлък
20.01.2017 г.

ЗАВЕРИЛ
СЪГЛАСНО ДОКЛАД:

от 08.02.2017г.

0019 Димитрина
Пашова
Регистриран одитор

[Своеручен подпис]

Управител:

/Атанас Георгиев Замов/

Съставител:

/Красимира Пананотова – Управител –
Пананотова Консулт ООД, Казанлък/