

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-4
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за всеобхватния доход	6
Отчет за паричните потоци	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Приложения към годишния финансов отчет	9-38



Доклад на независимия одитор

До акционера на „ФААК България“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ФААК България ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 2017 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 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). 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 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.

- 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.



Анна Ботева

Регистриран одитор


Цветана Цанкова

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

23 март 2018

София, България



ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2017 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:

	31.12.2017	31.12.2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски и други вземания	30,094	27,921
Пари и парични еквиваленти	8,371	3,001
Общо	38,465	30,922

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 2017 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 2017 г. няма случаи на договори с управляващите и свързани с тях лица по смисъла на чл. 240б от ТЗ. За своята работа през 2017 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 31.12.2017 г. акционерният капитал на дружеството е в размер на 616,300 хил. лева, който е внесен изцяло.

Финансови показатели

Показатели	2017 г.	2016 г.
Възвръщаемост на капитала, измерена като печалба преди лихви и данъци / (общо активи) - (текущи задължения)	0.50	0.38
Брутен марж на печалбата, измерен като брутна печалба / нетен оборот	0.20	0.18
Обращаемост на активите, измерена като нетен оборот / (общо активи – текущи задължения)	2.36	2.10
Текуща ликвидност, измерена като краткотрайни активи / текущи задължения	3.57	3.79
Бърза ликвидност, измерена като (краткотрайни активи – материални запаси) / текущи задължения	2.61	2.69

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, увеличаване на производителността на труда и актуализиране на продуктивния асортимент. Дружеството предвижда да увеличи през 2018 г. продажбите към клиенти от 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 изграждане на нов логистичен център. 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 вярна 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 2017 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;

Участие в капитала на търговски дружества:

- Ограничено отговорен съдружник - Фито Декор ООД;
- 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 2016 г. или са договорени или планирани за 2017 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;
- Индустрис 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;

Участие на Енрико Минеле в други дружества като член на управителните или контролни органи:

Енрико Минеле няма участия в други дружества като член на управителните или контролни органи.

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Дата: 20.03.2018 г.

гр. Русе

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

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

	Прил.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	3	5,652	4,675
Нематериални активи	4	608	278
Отсрочени данъчни активи	10	16	-
Общо нетекущи активи		6,276	4,953
Текущи активи			
Материални запаси	6	14,176	12,626
Търговски и други вземания	5	25,593	21,878
Заем към свързани лица	18	4,501	6,043
Парични средства и еквиваленти	7	8,371	3,001
Разходи за бъдещи периоди		59	13
Общо текущи активи		52,700	43,561
ОБЩО АКТИВИ		58,976	48,514
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8	616	616
Резерви		62	62
Актюерска загуба		(6)	(3)
Неразпределена печалба		43,436	36,159
Сума на собствения капитал		44,108	36,834
Нетекущи задължения			
Отсрочени данъчни пасиви	10	-	4
Пенсионни задължения към персонала	11	76	53
Други задължения	9	15	72
Общо нетекущи задължения		91	129
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	9	14,777	11,551
Общо текущи задължения		14,777	11,551
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		58,976	48,514

Приложенията от стр.9 до стр.38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2018 г.

Светлана Стефанова
 Изпълнителен директор



Диан Димитров
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
 Регистриран Одитор
 23.03.2018 г.



Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 23.03.2018 г.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби	12	104,088	77,574
Себестойност на продажбите	13	(79,555)	(59,293)
Брутна печалба		24,533	18,281
Административни разходи	14	(4,032)	(4,965)
Други приходи за дейността, нетно	15	950	411
Печалба от основната дейност		21,451	13,727
Финансови приходи	17	455	377
Финансови разходи	17	(985)	(116)
Печалба преди данъци		20,921	13,988
Разходи за данъци	10	(2,144)	(1,428)
Печалба след данъци		18,777	12,560
Друг всеобхватен доход			
Актьорска загуба, нетно от данъци	11	(3)	(3)
Общо друг всеобхватен доход		(3)	(3)
Общо всеобхватен доход за периода		18,774	12,557

Приложенията от стр.9 до стр.38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2018 г.

Светлана Стефанова
 Изпълнителен директор



Диан Димитров
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
 Регистриран Одитор
 23.03.2018 г.



Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 23.03.2018 г.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

	Акционерен капитал	Законови резерви	Акционерски загуби	Неразпределена печалба	Общо
Състояние към 1 януари 2016 г.	616	62	-	23,599	24,277
Печалба за годината	-	-	-	12,560	12,560
Друг всеобхватен доход	-	-	(3)	-	(3)
Общо всеобхватен доход	-	-	(3)	(12,560)	12,557
Състояние към 31 декември 2016 г.	616	62	(3)	36,159	36,834
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 собственка					
Разпределен дивидент	-	-	-	(11,500)	(11,500)
Състояние към 31 декември 2017 г.	616	62	(6)	43,436	44,108

Приложенията от стр.9 до стр.38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 22.03.2018 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран Одитор
23.03.2018 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
23.03.2018 г.



ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

	2017 г.	2016 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от продажби	90,709	64,702
Плащания на доставчици	(73,250)	(51,650)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2,528)	(3,513)
Платени данъци върху печалбата	(2,560)	(1,093)
Възстановен данък добавена стойност	4,264	2,948
Плащания към други кредитори	(108)	(104)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	16,527	11,290
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	(1,068)	(1,014)
Предоставени заеми	(10,016)	(8,468)
Постъпления от лихви	18	4
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(11,066)	(9,478)
Паричен поток от финансова дейност		
Изплатени заеми	-	(2)
Плащания за лихви, комисионни	-	(10)
Парични потоци свързани с положителни и отрицателни курсови разлики (нетно)	(91)	210
Нетен паричен поток от финансова дейност	(91)	198
Нетно увеличение на паричните средства	5,370	2,010
Парични средства в началото на годината	3,001	991
Парични средства в края на годината	8,371	3,001

Приложенията от стр.9 до стр.38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 23.03.2018 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран Одитор
23.03.2018 г.



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
23.03.2018 г.

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 31.12.2017 г. в състава на Съвета на директорите влизат:

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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.

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.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата стойност.

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 2017 г.:

- *Изменения в МСС 12* - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби;
- *Изменения в МСС 7* - Инициатива за оповестяване.

Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2017 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 9 Финансови инструменти

МСФО 9 адресира класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

Въздействие

Дружеството е в процес на анализиране дали заема отпуснат на свързано лице понастоящем класифициран като „държани до падеж“ и оценявани по амортизирана стойност покрива условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Заемът към ФААК С.П.А, Италия е отпуснат през 2015 година за период от една година, като всяка година срокът на договора се удължава с още една година. Лихвата по заема се начислява към главницата и за периода от две години Дружеството не е получило плащания по лихва или главница. Движенията по заема са единствено новотпуснати суми или пък прихващания на вземания по заема срещу начислени дивиденди. Заключение на ръководството е, че дори и резултата на детайлния анализ да покаже, че заема следва да бъде рекласифициран и представен по справедлива стойност то разликата в между амортизираната стойност и пазарната не би била съществена, тъй като лихвения процент е плаващ.

Съответно, Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Дружеството е завършило анализа по отношение на търговските вземания и новото изискване за признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба (ОКЗ), а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. На база на анализ на данните по отношение на събираемост на вземания направен за последните три години, ръководството е установило, че вземанията се събират в рамките на 90 дни от падежа им. В тази връзка Дружеството смята, че новите изисквания на стандарта няма да доведат до съществени корекции на провизиите за обезценки на вземания.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Не се очаква те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дата на приемане от Дружеството

Трябва да се прилага за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството ще прилага новите правила с обратна сила от 1 януари 2018 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2017 г. няма да бъдат произчислени.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той отменя МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

Въздействие

Ръководството е направило предварителна оценка на ефекта от прилагането на новия стандарт върху финансовия отчет на Дружеството. На база на наличната текуща информация ръководството смята, че новия стандарт няма да има съществено отражение върху финансовите отчети в периода на първоначално прилагане.

Прилагането на МСФО 15 може допълнително да доведе до идентифициране на отделни задължения за изпълнение по отношение на договори, които биха могли да повлияят на времето на признаване на приходите в бъдеще.

Дата на приемане от Дружеството

Задължително за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат произчислени.

Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС.

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

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем в баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават в баланса. 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 сключени договори за наем на административна сграда и производствени помещения. Дружеството все още не е оценило какви изменения, ако има такива, са необходими например относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване. Следователно, все още не е възможно да се оцени стойността на активите с право на ползване и лизинговите задължения, които ще бъдат признати при приемане на новия стандарт и как това може да засегне печалбата или загубата на Дружеството и класификацията на паричните потоци в бъдеще.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи трансакции

Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

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

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на трансакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през първата половина на 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения към МСФО 9 Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 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.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе, не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на Дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

2.2 ОТЧЕТНА ВАЛУТА

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

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 ОТЧЕТНА ВАЛУТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансовият отчет е представен в лева, като всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Към 31.12.2017 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	лева	лева
1 евро се равнява на	1.955830	1.955830
1 щатски долар се равнява на	1.630810	1.855450
1 британска лира се равнява на	2.204420	2.284370
1 канадски долар се равнява на	1.300510	1.378510
1 румънска лея се равнява на	0.419841	0.430894
1 швейцарски франк се равнява на	1.671360	1.821240
1 австралийски долар се равнява на	1.274490	1.339980

2.3 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.

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 продадат. 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).

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.

2.4 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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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).

2.6 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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5 ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.

2.7 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали, незавършено производство 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 2017 Г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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 доходи” 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 финансовото състояние. Печалбите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи (лихви).

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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.

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 трансакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на трансакцията, 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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 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.

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.

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 31.12.2017 г. са отчетени провизии за задължения при пенсиониране, както и провизии за гаранционно обслужване.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения. Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.15 ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

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.

2.16 РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ДИВИДЕНТИ

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.

2.17 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.

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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

2.19 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ – УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Също като всяка една друга дейност, дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Допълнителна количествена информация по отношение на тези рискове е представена по-долу.

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.

Основни финансови инструменти

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

- Търговски и други вземания;
- Предоставени заеми на свързани лица;
- Парични средства и парични еквиваленти;
- Търговски и други задължения.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машины 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

През 2017 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.;
- транспортни средства и други – 131 хил. лв.;
- стопански инвентар и компютри - 3 хил. лв.

Към 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 31.12.2017 г. дружеството няма машини и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2017 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 2,811 хил. лв, които са предоставени за ползване на доставчици на дружеството.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Машины и съоръже- ния	Транспортни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стой- ност						
Към 01.01.2016 г.	4,983	296	325	65	-	5,669
Придобити	1,441	60	38	-	176	1,715
Изписани	(7)	(9)	-	-		(16)
Към 31.12.2016 г.	6,417	347	363	65	176	7,368
Амортизация						
Към 01.01.2016 г.	(1,615)	(130)	(95)	(4)	-	(1,844)
Амортизация за годината	(720)	(71)	(54)	(20)	-	(865)
Изписана аморти- зация	7	9	-	-	-	16
Към 31.12.2016 г.	(2,328)	(192)	(149)	(24)	-	(2,693)
Балансова стой- ност						
Към 01.01.2016 г.	3,368	166	230	61	-	3,825
Към 31.12.2016 г.	4,089	155	214	41	176	4,675

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Специфичен софтуер и лицензии	Общо
Отчетна стойност			
Към 01.01.2017 г.	487	351	838
Придобити	13	415	428
Към 31.12.2017 г.	500	766	1,266
Амортизация			
Към 01.01.2017 г.	(453)	(107)	(560)
Амортизация за годината	(27)	(71)	(98)
Изписана амортизация	-	-	-
Към 31.12.2017 г.	(480)	(178)	(658)
Балансова стойност			
Към 01.01.2017 г.	34	244	278
Към 31.12.2017 г.	20	588	608

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2017 г. дружеството е ползвало програмни продукти, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация към 31.12.2017 г. е в размер на 455 хил. лв.

Към 31.12.2017 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.

2016 г.	Програмни продукти	Специфичен софтуер и ли- цензии	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Към 01.01.2016 г.	455	322	-	777
Придобити	32	-	29	61
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2016 г.	487	322	29	838
Амортизация				
Към 01.01.2016 г.	(231)	(43)	-	(274)
Амортизация за годината	(222)	(64)	-	(286)
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2016 г.	(453)	(107)	-	(560)
Балансова стойност				
Към 01.01.2016 г.	224	279	-	503
Към 31.12.2016 г.	34	215	29	278

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 (хил. лв.)	31.12.2016 (хил. лв.)
Търговски вземания	2,363	383
Данъци за възстановяване - ДДС	151	138
Търговски вземания от свързани лица /прил. 18/	22,677	21,350
Други вземания	402	7
Общо	25,593	21,878

Към 31.12.2017 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 12,109 лева. Към 31.12.2016 г. дружеството е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основни материали	12,936	12,075
Минус: обезценка	(1,084)	(932)
Готова продукция	1,167	607
Минус: обезценка	(7)	0
Незавършено производство	1,198	873
Минус: обезценка	(47)	(15)
Други материали	13	18
Общо	14,176	12,626

Движение на обезценката:

	2017 г.	2016 г.
В началото на годината	(947)	-
Начислена през годината	(1,138)	(947)
Възстановена през годината	-	-
Отписана през годината	947	-
В края на годината	(1,138)	(947)

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	10	10
Парични средства в банкови сметки	8,361	2,991
Общо	8,371	3,001

Към 31 декември 2017 г., парични средства на стойност 6 899 хил. лв. са деноминирани в евро (2016 г.: 2 045 хил. лв.), 116 хил. лева са деноминирани в щатски долари (2016 г.: 89 хил. лв.). Останалите парични средства са деноминирани в лева.

8. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

	31.12.2017	31.12.2016
Регистриран капитал	616	616

Към 31.12.2017 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 декември 2017 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Търговски задължения	5,332	5,007
Търговски задължения към свързани лица /прил. 18	Error!	
Reference source not found./	8,771	5,823
Задължения към персонала	469	355
Задължения към осигурителни институции	92	81
Данъчни задължения	63	219
Други задължения	65	138
- в т.ч. нетекуща част	15	72
Общо	14,792	11,623

10. ДАНЪЦИ

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

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущ данък	(2,164)	(1,490)
Отсрочени данъци	20	62
Разход за данък	(2,144)	(1,428)

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	20,921	13,988
Теоретичен разход за данъци при 10% (2016: 10%)	2,092	1,399
Разходи, непризнати за данъчни цели	52	29
Разход за данък	2,144	1,428

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2017 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Салдо към 31.12.2016 г.	Признати в отчет- та за всеобхват- ния доход	Салдо към 31.12.2017 г.
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	10	-	10
Имоти, машини и съоръжения	(139)	1	(138)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	5	2	7
Обезценка на материални запаси	109	8	117
Доходи на физически лица	11	9	20
Данъчни пасиви	(4)	20	16

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

10. ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	31.12.2017 г.		31.12.2016 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	151	16	90	9
Провизии за обезщетение при пенсиониране	21	2	16	2
Реализираната актюерска загуба	4	-	3	-
Последващи оценки на вземания	12	1	-	-
Обезценка на материални запаси	1,153	115	1,029	103
Общо приходи по отсрочени данъци		143		123
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях – обратно проявление от предходни периоди	(92)	(9)	(75)	(8)
Доходи на физически лица – обратно проявление от предходни години	(59)	(7)	(31)	(3)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	(2)	-	(2)	-
Данъчно признат размер на амортизациите на дълготрайни активи	6	1	(483)	(48)
Провизии за гар. поддръжка и др.	(1,083)	(108)	(17)	(2)
Общо разходи по отсрочени данъци		(123)		(61)
Общо отсрочени данъци		20		62

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 служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж, независимо от основанието за прекратяване на трудовото правоотношение, същият има право на обезщетение както следва: 6 брутни месечни работни заплати, при условие, че служителът е работил в предприятието повече от 10 години, и две брутни месечни работни заплати в противен случай.

През 2017 г. Дружеството е ползвало услугите на актюер за определяне на задължението за пенсионно осигуряване.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Признато дългосрочно задължение		
Настояща стойност на задължението	72	50
Актюерска загуба, призната през 2017 г. в друг всеобхватен доход	4	3
Задължение в отчета за финансовото състояние	76	53

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	2017 г.	2016 г.
Суми, признати в отчета за всеобхватния доход		
Нетна актюерска (печалба) загуба за периода	3	3
Разходи за текущ стаж за периода	20	15
Извършени плащания през периода	(2)	(2)
Разходи за лихви за периода	1	1
Общо включени разходи за персонала	22	17
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.

Движение на задължението по пенсионно осигуряване

Признато дългосрочно задължение в баланса в началото на периода	53	36
Разход в отчета за всеобхватния доход	21	16
Извършени плащания през периода	(2)	(2)
Актюерска загуба, призната през 2017 г. в друг всеобхватен доход	4	3
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в края на периода	76	53
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.

Признатото дългосрочно задължение в баланса за периода е определено от:

Дисконтов годишен процент	2%	2.5%
Бъдещо нарастване на заплатите	6%	6%

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция	103,905	77,424
Продажби на услуги	183	150
Общо	104,088	77,574

Приходите от продажби включват:

	2017 г.	2016 г.
Вътрешен пазар	1,135	290
Външен пазар	102,953	77,284
Общо	104,088	77,574

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

13.ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	2017 г.	2016 г.
Основни материали	75,194	55,789
Други материали	349	190
Външни услуги	1,897	1,571
Възнаграждения и социални осигуровки	1,864	1,130
Амортизации	1,139	981
Изменение на запасите	(888)	(368)
Общо	79,555	59,293

14.АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2017 г.	2016 г.
Разходи за материали	113	76
Възнаграждения и социални осигуровки	1,925	2,490
Професионални външни услуги	791	665
Годишен одит и консултантски услуги	37	16
Амортизации	149	170
Други разходи	1,017	1,548
Общо	4,032	4,965

15.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ, НЕТНО

	2017 г.	2016 г.
Продажба на вторични суровини	60	45
Други приходи	890	366
<i>в т.ч.:</i>		
Възстановен ДДС от ЕС	78	-
Излишък на СМЗ, установен при инвентаризация	221	181
Общо	950	411

16.РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	2017 г.	2016 г.
Материали	75,656	56,055
Външни услуги	2,725	2,252
Амортизация	1,287	1,151
Заплати и социални осигуровки	3,789	3,620
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	(888)	(368)
Други разходи	1,018	1,548
Общо	83,587	64,258

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

17.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви	111	34
Приходи по валутни операции	344	343
Общо	455	377
Разходи за лихви и други	1	11
Разходи по валутни операции	873	-
Банкови такси и комисионни	111	105
Общо	985	116

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

ФААК С.П.А., Италия
Хюб Паркинг Технолоджи, САЩ
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ
Магнетик Аутоконтрол ЛТД, Бразилия
Магнетик Аутоконтрол ЛТД, Индия
ФААК Интернационал, САЩ
ФААК Австралия
ФААК АГ, Швейцария
Хюб Паркинг Технолоджи, Канада
ФААК Франция
ФААК Електроникс, Ирландия

Вид на свързаност

Дружеството – едноличен собственик на капитала
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол

През 2016 г. дружеството е реализирало сделки със свързани лица, както следва:

Вземания от свързани лица

		31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	1,274	3,728
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	3,753	3,031
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	203	3
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	434	491
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	11,555	12,959
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	4,708	1,158
ФААК Австралия	Стоки	2	-
ФААК АГ Швейцария	Стоки	-	5
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Стоки и услуги	-	5
ФААК Франция	Материали	-	1
ФААК Електроникс Ирландия	Услуги	-	2
ФААК ШАНХАЙ	Стоки	705	-
ИНДУСТРИАС РОССИИ ЕЛЕКТРОМЕКАНИ-	Стоки	7	-
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Стоки	32	-
Общо		22,673	21,383

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задължения към свързани лица

		<u>31.12.2017 г.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	999	652
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС	Услуга	1	-
ФААК Електроникс ЛТД	Материали	3,758	2,190
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	4,013	2,981
Общо		8,771	5,823

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. Към 31.12.2017 г. вземанията по предоставения заем са както следва:

	<u>31.12.2017 г.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
ФААК С.П.А, Италия		
в т.ч.:		
- главница	4,394	6,010
- лихва	111	33
- валутна преоценка на лихвените вземания	(4)	-
Общо	4,501	6,043

в т.ч.:

- <i>краткосрочна част</i>	4,501	6,043
----------------------------	-------	-------

Движение на главницата по предоставения кредит:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
В началото на годината	6,010	-
Предоставени траншове през годината	9,884	8,747
Прихванати суми през годината	(11,500)	(2,737)
В края на годината	4,394	6,010

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2017 г. дружеството е реализирало продажби към свързани лица както следва:

		2017 г.	2016 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	8,934	10,282
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	13,912	9,985
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	203	5
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	658	555
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	53,948	51,712
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	12,874	4,596
ФААК Австралия	Стоки	99	368
ФААК АГ Швейцария	Стоки и услуги	-	5
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Стоки и услуги	21	12
ФААК Франция	Материали	-	6
ФААК Електроникс Ирландия	Услуги	1	2
ФААК ШАНХАЙ	Стоки	3,095	-
ФААК ПОЛСКА Sp. z o.o.	Стоки и услуги	2	-
ИНДУСТРИАС РОССИИ ЕЛЕКТРОМЕКАНИКА	Стоки	8	-
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Стоки	3,120	-

През 2017 г. дружеството е закупило стоки, материали и услуги от свързани лица както следва:

		2017 г.	2016 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали	74	-
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	14,278	9,517
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	2,261	1,894
ФААК Електроникс Ирландия	Материали	16,842	11,303
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Услуги	4	-

През 2017 г. дружеството е реализирало приходи от лихви предоставени заеми на свързани лица както следва:

	2016 г.	2016 г.
ФААК С.П.А, Италия	111	33

Възнаграждение на ключовия персонал на дружеството

Изплатените през 2017 г. възнаграждения на ключовия управленски персонал са в размер на 288 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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)

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 31.12.2017 г. е както следва:

Финансови активи

	<u>31.12.2017 г.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
Парични средства и парични еквиваленти	8,371	3,001
Търговски и други вземания	25,593	21,878
Предоставени заеми на свързани лица	4,501	6,043
Общо	38,465	30,922

Финансови пасиви

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
Търговски и други задължения	14,777	11,539
Общо	14,777	11,539

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2017 г., държани по категории е както следва:

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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

Заеми и вземания	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства и парични еквиваленти	8,371	3,001
Търговски и други вземания	25,700	21,878
Предоставени заеми на свързани лица	4,394	6,043
Общо	38,465	30,922

Финансови пасиви

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Търговски и други задължения	14,777	11,539
Общо	14,777	11,539

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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)

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

Банка	Агениция	Рейтинг	Към 31 декември	
			2017 г.	2016 г.
Централна кооперативна банка	БАКР (АГЕНЦИЯ ЗА КРЕДИТЕН РЕЙТИНГ АД)	BB	4,708	2,553
			4,708	2,553

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

	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	8,371	8,371	3,001	3,001
Търговски и други вземания	25,700	25,700	21,878	21,878
Предоставени заеми на свързани лица	4,394	4,394	6,043	6,043
Общо	38,465	38,465	30,922	30,922

Ръководството редовно контролира използването на кредитните лимити.

Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания е следният:

	Непросрочени	< 60 дни	61-90 дни	> 91 дни	Общо
2017 г.	23,122	1,451	475	-	25,048
2016 г.	16,104	2017	5,422	-	21,733

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).

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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)

31.12.2017 г.	BGN	EUR	USD	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

31.12.2016 г.	BGN	EUR	USD	Други	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	867	2,045	89	-	3,001
Търговски и други вземания	513	17,589	3,799	10	21,911
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	6,010	-	6,010
Общо	1,380	19,634	9,898	10	30,922
Търговски и други задължения	2,499	9,023	15	2	11,539
Общо	2,499	9,023	15	-	11,539

Към 31 декември 2017 г. нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2017 г.	2016
Евро	18,262	10,611
USD	5,788	9,883
CAD	-	5
CHF	-	5
AUD	-	(2)

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 2017 г., групирани по остатъчен срок до падежа.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)

	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 годи- ни	Общо
31.12.2017 г.					
Търговски и други задължения	14,543	158	76	-	14,777
Общо	14,543	158	76	-	14,777
31.12.2016 г.					
Търговски и други задължения	11,382	104	53	-	11,539
Общо	11,382	104	53	-	11,539

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.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи задължения по заеми, търговски и други задължения	14,777	11,539
- Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(8,371)	(3,001)
Нетен дълг	6,406	8,538
Собствен капитал	44,108	36,834
Капитал и нетен дълг	50,514	45,372
Съотношение на задлъжнялост	13%	19%

21.УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на:

- i. административен офис с местонахождение гр. Русе, бул. Цар Фердинанд 3;
- ii. Производствена база с местонахождение гр. Тутракан, ул. Ана Вентура 5А;
- iii. 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.

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
В рамките на една година	619	374
Между една и пет години	3,080	1,869

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовия отчет към 31.12.2017 г.