

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МСФО

31 ДЕКЕМВРИ 2016

Съдържание на финансовия отчет

	Стр.
Доклад на ръководството	1 - 3
Одиторски доклад	4-7
Отчет за финансовото състояние	8-9
Отчет за всеобхватния доход	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12
Приложения към финансовия отчет	13 - 18

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) и Закона за счетоводството. Този отчет е заверен от БДО БЪЛГАРИЯ 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:

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
Търговски и други вземания	27,921	14,583
Пари и парични еквиваленти	3,001	991
Общо	30,922	15,574

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.

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 значителна 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 2016 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 2016 г. няма случаи на договори с управляващите и свързани с тях лица по смисъла на чл. 240б от ТЗ. За своята работа през 2016 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 31.12.2016 г. акционерният капитал на дружеството е в размер на 616,300 хил. лева, който е внесен изцяло.

Финансови показатели

Показатели	2016	2015
Възвръщаемост на капитала, измерена като печалба преди лихви и данъци / (общо активи) - (текущи задължения)	0.38	0.45
Брутен марж на печалбата, измерен като брутна печалба / нетен оборот	0.18	0.20
Обрачаемост на активите, измерена като нетен оборот / (общо активи – текущи задължения)	2.10	2.23
Текуща ликвидност, измерена като краткотрайни активи / текущи задължения	3.79	3.00
Бърза ликвидност, измерена като (краткотрайни активи – материални запаси) / текущи задължения	2.69	1.61

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

В дружеството не са настъпили значими събития след годишното приключване, които да

налагат оповестяване и корекции във финансовите отчети

3 Предвиждано развитие на дружеството

Плановите за развитие на дружеството са свързани с разширяване на пазарните позиции, увеличение на производителността на труда и актуализиране на продуктивния асортимент. Дружеството предвижда да стартира през 2017 г. продажби 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 стартиране от м. април 2017 г. на ново за дружеството производство. 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 2016г. 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:

ФААК БЪЛГАРИЯ ЕАД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2016

- Ограничено отговорен съдружник - Фито Декор ООД;
- Ограничено отговорен съдружник – Си Ес Трейд ООД;
- Ограничено отговорен съдружник – Ес Контрол ООД.

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;
- Индустиас 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: 09.02.2017 г.

гр. Русе



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР

НА ФААК БЪЛГАРИЯ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ФААК БЪЛГАРИЯ АД, съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за 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 независим 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад с дата 15 февруари 2016 г.

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 Управителния 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 финансов 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 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 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.

БДО България ООД

София, 16 март 2017

Богданка Соколова, Управител



Цветана Стефанина, Управител
ДЕС, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 г.

	Прил.	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	3	4,675	3,825
Нематериални активи	4	278	503
Общо нетекущи активи		4,953	4,328
Текущи активи			
Материални запаси	6	12,626	14,603
Търговски и други вземания	5	27,921	14,583
Парични средства и еквиваленти	7	3,001	991
Разходи за бъдещи периоди		13	17
Общо текущи активи		43,561	30,194
ОБЩО АКТИВИ		48,514	34,522

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016 г.

/продължение/

	Прил.	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8	616	616
Резерви		62	62
Други резерви	11	(3)	-
Неразпределена печалба		36,159	23,599
Сума на собствения капитал		36,834	24,277
Нетекущи задължения			
Отсрочени данъчни пасиви	10	4	66
Пенсионни задължения към персонала	11	53	36
Други задължения	9	72	72
Общо нетекущи задължения		129	174
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	9	11,551	10,071
Общо текущи задължения		11,551	10,071
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		48,514	34,522

Приложенията от 1 до 22 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 09.02.2017 г.

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Главен счетоводител:

Диан Димитров

Богданка Соколова, управител

16.03.2017 г.

Одитор:

БДЮ България ООД

Цветана Стефанова, управител,

ДДС, регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

	Прил.	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Приходи от продажби	12	77,574	54,507
Себестойност на продажбите	13	(59,293)	(40,507)
Брутна печалба		18,281	14,000
Административни разходи	14	(4,965)	(3,754)
Други приходи за дейността, нетно	15	411	389
Печалба от дейността		13,727	10,635
Финансови приходи	17	377	455
Финансови разходи	17	(116)	(155)
Печалба преди данъци		13,988	10,935
Разходи за данъци	10	(1,428)	(1,106)
Печалба след данъци		12,560	9,829
Друг всеобхватен доход			
Актуерна загуба, нетно от данъци	11	(3)	-
Общо друг всеобхватен доход		(3)	-
Общо всеобхватен доход за периода		12,557	9,829

Приложенията от 1 до 22 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 09.02.2017 г.

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Главен счетоводител:

Диан Димитров

Богданка Соколова, управител

16.03.2017г.

Одитор:

БДО България ООД

Цветана Стефанина, управител,
ЧЕС, регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

	Акционерен капитал (хил. лв.)	Законови резерви (хил. лв.)	Други резерви (хил. лв.)	Неразпределена печалба (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Състояние към 1 януари 2015	616	62	-	13,770	14,448
Печалба за годината	-	-	-	9,829	9,829
Състояние към 31 декември 2015	616	62	-	23,599	24,277
Състояние към 1 януари 2016	616	62	-	23,599	24,277
Печалба за годината	-	-	-	12,560	12,560
Актюерска загуба, нетно от данъци	-	-	(3)	-	(3)
Състояние към 31 декември 2016	616	62	(3)	36,159	36,834

Приложенията от 1 до 22 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 09.02.2017 г.

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Главен счетоводител:

Диан Димитров

Богданка Соколова, управител

16.03.2017 г.

Одитор:

БДО България ООД

Цветана Стефанина, управител,
ДЕС, регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от продажби	64,702	15,014
Плащания на доставчици	(51,650)	(31,387)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(3,513)	(3,125)
Платени данъци върху печалбата	(1,093)	(1,705)
Възстановени данъци	2,948	1,420
Плащания към други кредитори	(104)	(104)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	11,290	(19,887)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	(1,014)	(1,396)
Предоставени заеми	(8,468)	(11,488)
Постъпления от лихви	4	99
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(9,478)	(12,785)
Паричен поток от финансова дейност		
Получени заеми, нетно	(2)	32,076
Плащания за лихви, комисионни	(10)	(187)
Парични потоци свързани с положителни и отрицателни курсови разлики (нетно)	210	72
Нетен паричен поток от финансова дейност	198	31,961
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства	2,010	(711)
Парични средства в началото на годината	991	1,702
Парични средства в края на годината	3,001	991

Приложенията от 1 до 22 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 09.02.2017 г.

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова

Главен счетоводител:

Диан Димитров

Богданка Соколова, управител

16.03.2017 г.

Одитор:

БДО България ООД

Цветана Стефанина, управител,
ДЕС, регистриран одитор



БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 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 31.12.2016 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

Настоящият финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)), които включват Международните стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards(IAS)) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2016 г.

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението изяснява параграф 93 от МСС 19 Доходи на наети лица, който се отнася за отчитането на вноски от заети лица, определени в официалните условия на план с дефинирани доходи, чрез осигуряване на насоки за ръководството на дружеството, относно отчитането на вноски от наети лица относно услуга.

- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции коригира дефинициите за „условие за придобиване” и „пазарно условие” и добавя дефиниции за „условие за резултат” и „условие за отработен трудов стаж” (които преди това бяха част от дефиницията за „условие за придобиване”).

Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации са по отношение на: отчитането на възнаграждения под условие при бизнес комбинация – уточнява се, че условно плащане, което е класифицирано като актив или пасив трябва да бъде измервано по справедлива стойност на всяка отчетна дата; сумарното представяне по оперативни сегменти – изисква се дружествата да оповестяват преценките, направени от ръководството при прилагане на критериите за сумарно представяне по оперативни сегменти.

Изменението на МСФО 8 Оперативни сегменти изяснява, че предприятията трябва да предоставят равнение на общата сума на активите на отчетените сегменти с активите на предприятието, ако активите на сегментите се отчитат регулярно.

Изменението на МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност изяснява, че публикуването на МСФО 13 и изменението на МСФО 9 и МСС 39, не е премахнало възможността за оценяването на краткосрочни вземания и задължения без заявен лихвен процент по тяхната фактурна стойност без дисконтиране, ако ефектът от това, че не се дисконтират не е съществен.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения изяснява, че когато даден имот, машина или съоръжение е преоценен, brutната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

Изменението на МСС 24 Оповестяване на свързани лица изяснява, че предприятие, което предоставя услуги свързани с ключов управленски персонал на отчитащото се предприятие или на дружеството майка на отчитащото се предприятие е свързано лице на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

отчитащото се предприятие.

Изменението на МСС 38 Нематериални активи изяснява, че когато нематериален актив е преоценен, брутната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.

Измененията добавят плододайните растения, които се използват за отглеждане на продукция в обхвата на МСС 16, за да се отчитат по същия начин, както имоти, машини и съоръжения.

- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.

Измененията изясняват отчитането на придобиването на участие в съвместно споразумение, когато споразумението представлява бизнес.

- Изменения на МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.

Измененията поясняват, че методът, базиран на приходите не се счита за подходяща база за изразходване.

- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.

Измененията на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности добавят специфични случаи за напътствие при прилагане, в които дружество рекласифицира актив, държан за продажба в такъв, държан за дистрибуция или обратното и случаи, в които се преустановява отчитане на държани за дистрибуция активи.

Измененията на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване добавят допълнителни насоки, за да изяснят дали договор за обслужване представлява продължаващо участие в прехвърлен актив за целите на идентификацията на необходимите оповестявания. Последващото изменение на МСФО 1 изяснява приложимостта на измененията на МСФО 7, касаещи намаляването на оповестявания към кратките междинни финансови отчети.

Измененията на МСС 19 Доходи на наети лица изясняват, че първокачествените корпоративни облигации, използвани при определянето на дисконтовия процент за доходите след напускане трябва да се деноминират във валутата на доходите, които подлежат на плащане (следователно дълбочината на пазара за тези облигации трябва да се оцени на ниво валута).

Измененията на МСС 34 Междинно финансово отчитане изясняват значението на текста „на друго място във финансовия отчет” и изискват използването на препратки.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.

Измененията целят да разяснят МСС 1 и са насочени към забелязаните пречки пред съставителите при използването на преценки в представянето на финансовите отчети.

- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.

Измененията възстановяват метода на собствения капитал като вариант за отчитане на инвестиция в дъщерни предприятия, съвместни дружества или асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на дружеството.

- Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключенията при консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 23 септември 2016 г.

Измененията са насочени към възникнали проблеми във връзка с прилагането на изключението при консолидация за инвестиционните дружества.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.

Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка, променя модела за класификация и оценка на финансовите активи, чрез добавяне на нова категория – оценяван по справедлива стойност през друг всеобхватен доход за някои дългови инструменти и дава допълнителни насоки относно начина за прилагане на теста за бизнес модела и характеристиките на договорните парични потоци. Тази окончателна версия също добавя ограничени промени към класификацията и оценката на финансовите активи. Стандартът заменя всички предишни версии на МСФО 9.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 октомври 2016 г.

МСФО 15 уточнява как и кога дружество, прилагащо МСФО признава приход и поставя изисквания такива дружества да предоставят на ползвателите на финансовите отчети повече информация в уместни оповестявания. Стандартът предвижда прилагането на един единствен, базиран на принципи модел в пет стъпки за всички договори с клиенти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Стандартът уточнява как във финансовите отчети на базата на МСФО следва да се отчитат, оценяват, представят и оповестяват лизинговите договори. МСФО 16 представя един единствен счетоводен модел за лизингополучателя, като изисква от последния да отчита активи и пасиви за всички лизингови договори, освен ако срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или ако активът, предмет на лизинговия договор е с ниска стойност. Лизингодателите следва да продължат да класифицират лизингите като оперативни и финансови, като подходът на МСФО 16 към счетоводното отчитане при лизингодателите остава по същество непроменен в сравнение с предшестващия МСС 17.

- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

МСФО 14 позволява на прилагащия за първи път МСФО да продължи да отчита, с някои ограничени промени, салдата по сметките за разсрочване, съгласно изискванията на предишната база за съставяне на финансови отчети, както при първоначално прилагане на МСФО, така и при последващи финансови отчети. Салдата по сметките за разсрочване и движенията в тях се представят отделно в отчета за финансовото състояние и в отчета за печалби и загуби и отчета за другия всеобхватен доход, както и се изискват специфични оповестявания. ЕС е взел решение да не стартира процеса по одобрение на този проект на стандарта и да изчака изготвянето на финалната му версия.

- Изменения на МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.

Измененията са насочени към противоречие между изискванията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и поясняват, че в сделка, включваща асоциирано предприятие или съвместно предприятие степента на отчитане на печалби и загуби зависи от това дали продаденият или апортиран актив представлява бизнес.

- Изменения на МСС 12: Отчитане на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Измененията разясняват следните аспекти: нереализираните загуби от дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност и оценявани по себестойност за данъчни цели пораждат намаляема временна разлика, независимо от това дали притежателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажбата на инструмента или чрез неговата употреба; балансовата стойност на актива не ограничава преценката за вероятните бъдещи данъчни печалби; при преценката за бъдещи данъчни печалби се изключват намаленията за данъчни цели, в резултат на обратно проявление на намаляеми временни разлики; предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с другите отсрочени данъчни активи. Когато данъчното законодателство ограничава приспадането на данъчни загуби, предприятието оценява отсрочения данъчен

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

- Изменения на МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Целта на измененията е във финансовите отчети да бъдат включени такива оповестявания, които да дадат възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят измененията в задълженията в резултат на финансовата дейност.

Следните изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност подлежат на оповестявания (доколкото се смята за необходимо): изменения в паричните потоци от финансова дейност; изменения в резултат на получаване или загуба на контрол в дъщерни дружества или други бизнеси; ефект от промените във валутните курсове; изменения в справедливата стойност и други изменения. Тези изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност трябва да се оповестят отделно от измененията в други активи и пасиви.

- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Измененията в Разясненията към МСФО 15 - Приходи от договори с клиенти се отнасят до три от петте идентифицирани стъпки (определянето на задълженията за изпълнение, възнаграждения, реализирани като принципал или агент и лицензиране) и предоставят преходен период за прилагане за изменени договори и приключени договори. МСФО 15 изисква от предприятията да определят задълженията си за изпълнение на база разграничими определени (обещани) стоки или услуги. Когато друга страна е включена в предоставянето на стоки или услуги на клиент (възнаграждение като принципал или агент), МСФО 15 изисква предприятието да определи дали то участва в сделката като принципал или агент, в зависимост от това дали упражнява контрол върху стоките или услугите преди те да бъдат прехвърлени към клиента. Когато дружество предоставя лиценз, който е разграничим от други обещани стоки или услуги, предприятието следва да определи дали лицензът се прехвърля в даден момент от време или след изтичането на даден период от време в зависимост от това, дали договорът изисква предприятието да предприеме действия, които съществено ще повлияят на интелектуалната собственост, върху която купувачът има права. За прилагането на преходен период за прилагане СМСС предоставя два допълнителни практически способа (прилагани по избор): предприятието не следва да коригира договори, които са завършени към началото на най-ранния представен период (само ако се използва пълният ретроспективен метод); за договори, които са изменени преди началото на най-ранния представен период, предприятията не следва да преизчисляват договорите ретроспективно, а следва да посочат общия ефект от измененията, които са настъпили преди началото на най-ранния представен период (приложимо и за тези, които следва да отчетат общ ефект от първоначално прилагане на стандарта на датата на първоначалното прилагане).

- Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС допълва стандарта с насоки по отношение на плащанията на базата на акции, уреждани с парични средства, съдържащи условие за изпълнение, които въвеждат изисквания за водене на отчетност, следващи същия подход като при плащанията на базата на акции, които се уреждат чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Съветът е въвел следното изключение в стандарта: плащания на базата на акции, които дружеството урежда нетно се класифицират като уреждани с инструменти на собствения капитал изцяло, ако плащането би било класифицирано като такова, уредено с инструменти на собствения капитал, в случай че не съдържа характеристика за нетно

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

уреждане. СМСС въвежда следните разяснения, когато плащане на базата на акции, уреждано с парични средства се изменя в плащане на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал поради промени в условията: при такива промени първоначално отчетеното задължение по плащането на базата на акции, уреждано с парични средства се отписва, а плащането на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал се отчита на датата на промяната по справедлива стойност, доколкото са извършени услуги към датата на промяната; всяка разлика между балансовата стойност на задължението към датата на промяната и сумата, която се отчита в собствения капитал на същата дата се признава в печалби и загуби веднага.

- Изменения на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС е издал изменения на МСФО 4, които предоставят две опции на преприятията, сключващи застрахователни договори, които са в обхвата на МСФО 4: опция, която позволява на дружествата да рекласифицират приход или разход, свързан с определени финансови активи от печалби и загуби в друг всеобхватен доход (т.н. подход на налагане); опция за временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 за предприятия, чиято преобладаваща дейност е сключването на договори в обхвата на МСФО 4 (т.н. подход на разсрочване). Предприятие, което е избрало да прилага първата опция ретроспективно по отношение на отговарящи на условията финансови активи прилага опцията, когато за първи път започне да прилага МСФО 9, а предприятие, което е избрало да прилага втората опция я прилага за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Прилагането на двата подхода е изборно и може да бъде преустановено преди да започне прилагането на новия стандарт за застрахователните договори.

- Изменения на МСС 40: Прехвърляне на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Направеното изменение определя, че е налице прехвърляне на имоти към или от инвестиционни имоти тогава и само тогава, когато има доказателство за промяна в използването. Промяна в използването възниква, ако имотът започне да отговаря или престане да отговаря на дефиницията за инвестиционен имот. Промяна в намерението на ръководството за ползването на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в използването на актива. Стандартът предоставя списък от обстоятелства, който е обозначен като неизчерпателен, за разлика от предходния изчерпателен списък.

- Годишни подобрения на МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.

Изменението на МСФО 1 Прилагане на МСФО за първи път премахва краткосрочните освобождавания от прилагане, защото първоначалната цел при въвеждането им е изпълнена.

Изменението на МСФО 12 Оповестявания на участия в други предприятия изяснява обхвата на стандарта като уточнява, че изискванията за оповестявания са приложими за участията на дружествата, изброени в параграф 5 (с изключение на тези изброени в параграфи Б10 - Б16), които са класифицирани като държани за продажба, държани за дистрибуция или представляват преустановени дейности съгласно МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Измененията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия изясняват, че при първоначално признаване изборът за оценка на инвестиция в асоциирано или в

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

съвместно предприятие по справедлива стойност през печалби и загуби, когато инвестицията е държана от дружество, което инвестира в рисков капитал или друго отговарящо на условията дружество е приложим за всяка инвестиция в асоциирано и съвместно предприятие поотделно.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Разяснението пояснява отчитането на сделки, които включват получаването на авансово плащане в чуждестранна валута. То покрива случаите, при които се признава непаричен актив или пасив, в резултат на плащане или получаване на авансова вноска преди признаването на актив, разход или приход. Разяснението не се прилага, когато предприятие оценява актива, разхода или прихода при първоначалното признаване по справедлива стойност или по справедливата стойност на полученото или платено възнаграждение на дата, различна от датата на първоначалното признаване на непаричния актив или пасив. Разяснението не се прилага и за данъци върху дохода, застрахователни договори или презастрахователни договори.

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.

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 31.12.2016 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	лева	лева
1 евро се равнява на	1.955830	1.955830
1 щатски долар се равнява на	1.855450	1.790090
1 британска лира се равнява на	2.284370	2.650210
1 канадски долар се равнява на	1.378510	1.281900
1 румънска лея се равнява на	0.430894	0.431789
1 швейцарски франк се равнява на	1.821240	1.808610
1 австралийски долар се равнява на	1.339980	1.304760

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 и стойност над 700 лв.

Първоначално имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност.

Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по препоръчителния подход, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за доходите.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

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%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Производствени машини	30%
Щанци, клишета и матрици	30%
Съоръжения	30%
Компютърна техника	50%
Стопански инвентар	15%
Автомобили	25%
Всички останали амортизируеми активи	10%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

2.4 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи представляват програмни продукти и други нематериални активи.

В общия случай, разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато отговарят на следните критерии:

- технически е възможно да се завърши програмен продукт така, че той да е готов за използване;
- управлението възнамерява да завърши програмния продукт и да го използва или да го продава.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. 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%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Софтуер	50%
Други нематериални активи	15%, 30%

Начисляването на амортизацията започва от датата на въвеждането на актива в експлоатация.

2.5 ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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.

2.6 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и продукция. Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно - претеглена цена“. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от основни и опаковъчни материали, преки разходи за труд, други преки променливи разходи и съответните общи производствени разходи, но изключва финансови разходи.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната 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.

2.6 ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания. Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална загуба за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството на салдата в края на всеки месец. Загубата от обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за всеобхватния доход веднага.

Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за всеобхватния доход.

2.7 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и депозити на виждане и парични

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

еквиваленти - краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

2.8 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

2.9 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. В тези случаи данъкът също се признава 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.

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

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

2.10 ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Краткосрочните доходи, предоставени на персонала, включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски.

Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала и осигурителните вноски върху тях се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

По своята характеристика тази схема представлява планове с дефинирани доходи.

Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им се представя в отчета за всеобхватния доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”;

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на финансовия отчет дружеството е назначило сертифициран актюер, който издава доклад с неговите изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта е приложен кредитният метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок.

2.11 Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
 - сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

Към 31.12.2016 г. са отчетени провизии за задължения при пенсиониране, както и провизии за гаранционно обслужване.

2.12 ТЪРГОВСКИ 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 следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.13 ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приход, когато: той може надеждно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще произтекат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надеждно остойностяване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надеждно остойностяване на прихода.

Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

2.14 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.

2.15 СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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.

2.16 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.

Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

2.17 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;
- Получени заеми от свързани лица;
- Парични средства и парични еквиваленти;
- Търговски и други задължения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към 01.01.2016	4,983	296	325	65	-	5,669
Придобити	1,441	60	38	-	566	2,105
Изписани	(7)	(9)	-	-	(389)	(405)
Към 31.12.2016	6,417	347	363	65	177	7,369
Амортизация						
Към 01.01.2016	(1,615)	(130)	(95)	(4)	-	(1,844)
Амортизация за годината	(720)	(71)	(54)	(20)	-	(865)
Изписана амортизация	6	9	-	-	-	15
Към 31.12.2016	(2,329)	(192)	(149)	(24)	-	(2,694)
Балансова стойност						
Към 01.01.2016	3,368	166	230	61	-	3,825
Към 31.12.2016	4,088	155	214	41	177	4,675

През 2016 г. дружеството е ползвало 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 – 608 хил. лв.;
- транспортни средства и други – 30 хил. лв.;
- стопански инвентар и компютри - 3 хил. лв.

Към 31 декември 2016 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 31.12.2016 г. дружеството няма машини и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2016 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 2,267 хил. лв, които са предоставени за ползване на доставчици на дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Машини и съоръжения	Транспортни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрения на наети активи	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност					
Към 01.01.2015	3,400	208	228	-	3,836
Придобити	1,583	100	97	65	1,845
Изписани	-	(12)	-	-	(12)
Към 31.12.2015	4,983	296	325	65	5,669
Амортизация					
Към 01.01.2015	(956)	(91)	(51)	-	(1,098)
Амортизация	(659)	(51)	(44)	(4)	(758)
Изписана амортизация	-	12	-	-	12
Към 31.12.2015	(1,615)	(130)	(95)	(4)	(1,844)
Балансова стойност					
Към 01.01.2015	2,444	117	177	-	2,746
Към 31.12.2015	3,368	166	230	61	3,825

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

През 2016 г. дружеството е ползвало програмни продукти, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация към 31.12.2016 г. е в размер на 420 хил. лв.

Към 31.12.2016 г. дружеството е направило преглед на нематериалните си активи, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност			
Към 01.01.2015	420	227	647
Придобити	35	95	130
Изписани	-	-	-
Към 31.12.2015	455	322	777
Амортизация			
Към 01.01.2015	(19)	-	(19)
Амортизация за годината	(212)	(43)	(255)
Изписана амортизация	-	-	-
Към 31.12.2015	(231)	(43)	(274)
Балансова стойност			
Към 01.01.2015	401	227	628
Към 31.12.2015	224	279	503

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски вземания	383	373
Данъци за възстановяване - ДДС	138	490
Вземания от свързани лица /бел. 18/	27,393	13,711
Други вземания	7	9
Общо	27,921	14,583

Към 31.12.2016 г. дружеството е направило преглед на търговските си вземания, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Основни материали	12,075	13,455
<i>Минус: обезценка</i>	(947)	-
Готова продукция	607	405
Незавършено производство	873	730
Други материали	18	13
Общо	12,626	14,603

Движение на обезценката:

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
В началото на годината	-	-
Начислена през годината	947	-
Възстановена през годината	-	-
Отписана през годината	-	-
В края на годината	947	-

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Парични средства в брой	10	10
Парични средства в банкови сметки	2,991	981
Общо	3,001	991

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

8. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Регистриран капитал	616	616

Към 31.12.2016 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 2016 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски задължения	5,007	4,391
Търговски задължения към свързани лица /бел. 18/	5,823	5,270
Задължения към персонала	355	274
Задължения към осигурителни институции	81	70
Данъчни задължения	219	65
Други задължения	138	73
- в т.ч. <i>нетекуща част</i>	72	72
Общо	11,623	10,143

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

10. Данъци

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

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
Счетоводна печалба преди данъци	13,988	10,935
Увеличения	2,680	1,331
Намаления	(1,761)	(1,603)
Финансов резултат след данъчно преобразуване – печалба	14,907	10,663
 Данък печалба	 (1,490)	 (1,065)
Данъчна ставка	10%	10%
 Отсрочени данъци	 62	 (41)
Данъчна ставка	10%	10%
 Общо разход по текущи и отсрочени данъци	 (1,428)	 (1,106)
 Счетоводна печалба след данъци	 12,560	 9,829

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2016 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Салдо към 31.12.2015 (хил. лв.)	Признати в отчета за всеобхватния доход (хил. лв.)	Салдо към 31.12.2016 (хил. лв.)
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	8	2	10
Имоти, машини и съоръжения	(90)	(49)	(139)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	4	1	5
Обезценка на материални запаси	-	95	95
Провизии	7	7	14
Доходи на физически лица	5	6	11
Данъчни пасиви	(66)	62	(4)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

	31.12.2016		31.12.2015	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Временна разлика				
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях	91	9	80	8
Доходи на физически лица	90	9	53	5
Провизии за обезщетение при пенсioniране	16	1	13	1
Обезценка на материални запаси	947	95	-	-
Други провизии	82	9	55	5
Общо приходи по отсрочени данъци		123		19
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях – обратно проявление от предходни периоди	(75)	(7)	(61)	(6)
Доходи на физически лица – обратно проявление от предходни години	(31)	(3)	(27)	(3)
Имоти, машини и съоръжения	(483)	(49)	(503)	(50)
Други провизии – обратно проявление от предходни периоди	(17)	(2)	(14)	(1)
Общо разходи по отсрочени данъци		(61)		(60)
Общо отсрочени данъци		62		(41)

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

През 2016 г. Дружеството е ползвало услугите на актюер за определяне на задължението за пенсионно осигуряване.

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Признато дългосрочно задължение		
Настояща стойност на задължението	50	36
Актюерска загуба, призната през 2016 г. в друг всеобхватен доход	3	-
Задължение в отчета за финансовото състояние	53	36

	2016	2015
Суми, признати в отчета за всеобхватния доход		
Нетна актюерска (печалба) загуба за периода	3	-
Разходи за текущ стаж за периода	15	12
Извършени плащания през периода	(2)	-
Разходи за лихви за периода	1	1
Общо включени разходи за персонала	17	13

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Движение на задължението по пенсионно осигуряване		
Признато дългосрочно задължение в баланса в началото на периода	36	23
Разход в отчета за всеобхватния доход	16	13
Извършени плащания през периода	(2)	-
Актюерска загуба, призната през 2016 г. в друг всеобхватен доход	3	-
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в края на периода	53	36

	31.12.2016	31.12.2015
Признатото дългосрочно задължение в баланса за периода е определено от:		
Дисконтов годишен процент	2.5%	3%
Бъдещо нарастване на заплатите	6%	6%

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Продажби на продукция	77,424	54,280
Продажби на услуги	150	227
Общо	77,574	54,507

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Приходите от продажби включват:

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Вътрешен пазар	290	456
Външен пазар	77,284	54,051
Общо	77,574	54,507

13. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Основни материали	55,789	37,725
Други материали	190	226
Външни услуги	1,571	784
Възнаграждения и социални осигуровки	1,130	884
Амортизации	981	950
Изменение на запасите	(368)	(62)
Общо	59,293	40,507

14. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за материали	76	225
Възнаграждения и социални осигуровки	2,490	2,342
Професионални външни услуги	665	728
Годишен одит и консултантски услуги	16	25
Амортизации	170	59
Други разходи	1,548	375
Общо	4,965	3,754

15. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ, НЕТНО

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи от продажба на материали	698	730
Отчетна стойност на продадените материали	(565)	(619)
Продажба на вторични суровини	45	26
Други приходи	233	252
Общо	411	389

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

16. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Материали	56,055	38,176
Външни услуги	2,252	1,537
Амортизация	1,151	1,009
Заплати и социални осигуровки	3,620	3,226
Промяна на запасите от продукцията и незавършено производство	(368)	(62)
Други разходи	1,548	375
Общо	64,258	44,261

17. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	2016	2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи от лихви	34	14
Приходи по валутни операции, нетно	343	441
Общо	377	455
Разходи за лихви и други	11	61
Банкови такси и комисионни	105	94
Общо	116	155

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
Дружество под общ контрол

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

Вземания от свързани лица

		31.12.2016	31.12.2015
		(хил. лв.)	(хил. лв.)
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	3,728	2,121
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	3,031	2,007
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	3	104
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	491	
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	12,926	9,398
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	1,158	6
ФААК Австралия	Стоки	-	75
ФААК АГ Швейцария	Стоки	5	-
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Стоки и услуги	5	-
ФААК Франция	Материали	1	-
ФААК Електроникс Ирландия	Услуги	2	-
Общо		21,350	13,711

Задължения към свързани лица

		31.12.2016	31.12.2015
		(хил. лв.)	(хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	652	731
Дейтапарк САЩ	Материали	-	54
ФААК Електроникс ЛТД	Материали	2,190	3,190
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	2,981	1,293
Общо		5,823	5,268

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. На 26.08.2016 г. е увеличен размерът на предоставения заем на 6,000 щатски долара със срок на погасяване 26.08.2017 г. Към 31.12.2016 г. вземанията по предоставения заем са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия		
в т.ч.:		
- главница	6,010	-
- лихва	33	-
Общо	6,043	-

в т.ч.:

- краткосрочна част

6,043

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Получени заеми

Към 31.12.2016 г. дружеството няма задължения по получени заеми от свързани лица.

	31.12.2016	31.12.2015
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия		
в т.ч.:		
- главница	-	2
Общо	-	2
в т.ч.:		
- краткосрочна част	-	2

През 2016 г. дружеството е реализирало приходи от продажби на свързани лица както следва:

		2016	2015
		(хил. лв.)	(хил. лв.)
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	10,282	9,483
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	9,985	8,115
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Стоки	5	2
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	555	-
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	51,712	35,749
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	4,596	-
ФААК Австралия	Стоки	368	625
ФААК АГ Швейцария	Стоки и услуги	5	-
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Стоки и услуги	12	9
ФААК Франция	Материали	6	-
ФААК Електроникс Ирландия	Услуги	2	-

През 2016 г. дружеството е закупило стоки, материали и услуги от свързани лица както следва:

		2016	2015
		(хил. лв.)	(хил. лв.)
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали	-	76
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали	9,517	7,525
	Материали и услуги	1,894	8,280
ФААК С.П.А, Италия	Материали	11,303	6,827
ФААК Електроникс Ирландия			

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

През 2016 г. дружеството е реализирало приходи от лихви предоставени заеми на свързани лица както следва:

	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия	33	14

Възнаграждение на ключовия персонал на дружеството

Дружеството не оповестява възнаграждение на управленски персонал, тъй като счита, че по този начин би разкрило размера на възнаграждението на точно определено лице.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

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

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

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

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

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

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

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2016 г. е както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Финансови активи

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти	3,001	991
Търговски и други вземания	21,878	14,583
Предоставени заеми на свързани лица	6,043	-
Общо	30,922	15,574

Финансови пасиви

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
Получени заеми от свързани лица	-	2
Търговски и други задължения	11,539	10,105
Общо	11,539	10,107

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2016 г., държани по категории е както следва:

Финансови активи

	Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Заеми и вземания		Налични за продажба	
	31.12.		31.12.		31.12.	
	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	3,001	991	-	-
Търговски и други вземания	-	-	21,878	14,583	-	-
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	6,043	-	-	-
Общо	-	-	30,922	15,574	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Финансови пасиви

	Финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Финансови пасиви по амортизируема стойност	
	31.12.		31.12.	
	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Търговски и други задължения	-	-	11,539	10,105
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	2
Общо	-	-	11,539	10,107

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.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	31.12.2016		31.12.2015	
	(хил. лв.)		(хил. лв.)	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	3,001	3,001	991	991
Търговски и други вземания	21,878	21,878	14,583	14,583
Предоставени заеми на свързани лица	6,043	6,043	-	-
Общо	30,922	30,922	15,574	15,574

Ръководството редовно контролира използването на кредитните лимити и не очаква никаква загуба от неизпълнението на контрагентите на отчетната дата.

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 2016 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

31.12.2016 г.	BGN	EUR	CAD	CHF	AUD	USD	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти	867	2,045	-	-	-	89	3,00
Търговски и други вземания	513	17,589	5	5	-	3,766	21,87
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	-	-	6,043	6,04
Общо	1,380	19,634	5	5	-	9,898	30,92
Търговски и други задължения	2,499	9,023	-	-	2	15	11,53
Общо	2,499	9,023	-	-	2	15	11,53

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

31.12.2015 г.

	BGN	EUR	AUD	CAD	USD	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти	192	641	-	-	158	991
Търговски и други вземания	268	9,204	75	7	5,029	14,583
Общо	460	9,845	75	7	5,187	15,574
Получени заеми от свързани лица	-	2	-	-	-	2
Търговски и други задължения	221	6,434	-	-	3,450	10,105
Общо	221	6,436	-	-	3,450	10,105

Към 31 декември 2016 г. нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Евро	10,611	3,409
USD	9,883	1,737
CAD	5	7
CHF	5	-
AUD	(2)	75

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 2016 г., групирани по остатъчен срок до падежа.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	От 1 до 3 месеца (хил. лв.)	От 3 до 12 месеца (хил. лв.)	От 1 до 5 години (хил. лв.)	Над 5 години (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
31.12.2016 г.					
Търговски и други задължения	11,382	104	53	-	11,539
Общо	11,382	104	53	-	11,539
31.12.2015 г.					
Получени заеми от свързани лица	-	2	-	-	2
Търговски и други задължения	9,730	339	36	-	10,105
Общо	9,730	341	36	-	10,107

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.

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
Задължения по заеми, търговски и други задължения	11,539	10,107
- Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(3,001)	(991)
Нетен дълг	8,538	9,116
Собствен капитал	36,834	24,277
Капитал и нетен дълг	45,372	33,393
Съотношение на задлъжнялост	19%	27%

21. УСЛОВНИЯ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на:

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Тези договори имат среден срок 5+2 години. Върху дружеството няма ограничения, наложени от сключването на договорите.

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

	31.12.2016 (хил. лв.)	31.12.2015 (хил. лв.)
В рамките на една година	374	372
Между една и пет години	1,869	1,860

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовия отчет към 31.12.2016 г.

Подписано от името на Съвета на директорите на 09.02.2017 г.:

Изпълнителен директор:

Светлана Стефанова



Главен счетоводител:

Диан Димитров