ВИТТЕ АУТОМОТИВ
БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2016

ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

през 2016 година

Настоящият годишен доклад за дейността на ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД за 2016 г. е изготвен съгласно изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството, чл.187 д и чл.247 от Търговския закон на база анализ на развитието ,пазарното присъствие, обществената, макро и микро икономическа среда, финансово-икономическото състояние на дружеството за 2016 г.

I. Обща информация за дружеството

ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200292065 през 2008 година.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, местност Слатина, ул. Индустриален парк №19.

Дружеството е 100 % частна собственост. Едноличният собственик е ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ, Германия, със седалище Германия, град Фелберт, ул. Хофелштрасе 3-15.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 600,000 лева.

Дружеството се управлява и представлява от г-н Христо Христов – управител.

II. Преглед на дейността и състоянието на Дружеството

1. Основна дейност

Осъществяваната от Дружеството основна дейност може да се определи в следните направления:

- производство на механични, мехатронни и електронни заключващи елементи и системи за автомобили

Произвежданата във ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД продукция може да бъде разпределена в следните основни групи:

- **Продуктова група „ВИТОЛ“**

Продуктът „Витол“ е система за автоматично компенсиране на неточностите от монтажа за всички технически приложения и намира успешно приложение както в автомобилната индустрия, така и извън нея.

Продуктът гарантира съкращаване на времето за сглобяване, също така улеснява свързването на отделните елементи без деформация.



Продажбите от продуктова група „Витол“ през 2016г. възлизат на 47,9 милиона лв. (40% от общия оборот на Дружеството), произвеждани основно за Фолксваген, Даймлер и Форд, като 75% тях са концентрирани в страни от Европейския съюз (Германия, Чехия, Испания), а останалите 25% са осъществени в по-далечни дестинации като Китай, САЩ, Мексико, Канада и Бразилия

- **Продуктова група „Заключващи компоненти“**

Продуктовата група включва заключващи системи за автомобилите на Форд, Волво и Дженерал Мотърс. През 2016г. продажбите достигат 18,3 милиона лв. (15% от производствения оборот). Продукцията се изнася основно за производствените мощности на Форд в Турция, като увеличеният обем от 8% спрямо 2015 г. се дължи на инсталирани нови производствени мощности за автомобилите на Волво в Швеция.



- **Продуктова група „Заключващи системи за задни седалки и други”**

В тази група се включват :

- Заключващи механизми за облегалки. Оборотът за 2016г възлиза на 40 милиона лв., което е 33 % от общия оборот, като продукцията е нараснала с 55% повече спрямо предходната година.



Половината от продукцията се изнася за страни в ЕС, като най-висок дял са в Чехия и Швеция.

- Заключващи системи, които свързват седалките на автомобила към пода на каросерията. Продуктите се произвеждат основно за автомобилите на Форд и се изнасят за Турция. През 2016 г. оборотът възлиза на 5,1 милиона лв. (4 % от общия оборот), което ниво е увеличено с 20% спрямо предходната година, заради разширяване на производството и стартиране на нови доставки до заводите на Форд в Китай.

- **Продуктова група „Шарнири (закрепващи багажника на автомобила)"**

Оборотът от тази продуктова група за 2016 г. възлиза на 5,6 милиона лв. (5 % от общия). Продукцията е предназначена основно за автомобилите А6 и А8 на АУДИ. Увеличеният обем производство спрямо 2015 г. се дължи на производството на шарнири за автомобилите на Волво в производствените локации в Швеция и Китай.



- **Други продукти, произвеждани от ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД**

Други продукти от портфолиото на ВИТТЕ Аутомотив България включват системи за заключване на задния капак на автомобилите на Фолксваген, както и заключващи механизми за предни капаци и врати за автомобилните производители Волво и Пежо-Ситроен.





Инженерингови услуги включва:

- Продуктов дизайн и конструиране за целите на други предприятия в групата;
- Индустриализиране/внедряване в производство на продукти, разработени в другите заводи от групата на ВИТТЕ;
- Проектиране, планиране и пускане в производство на технологични линии за сглобяване и контрол;

ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД работи на непрекъснато развиващ се пазар. Автомобилостроенето е динамичен сектор, в който иновациите и новостите са фактор и неизбежна необходимост за успех и задържане на пазарни позиции. Поради това във фирмената стратегия на Дружеството е заложено непрекъснато инвестиране в нови и модерни машини и оборудване за оптимална производителност и удовлетвореност на клиентите. За целта през месец септември 2013г. започна изграждането на собствена производствена база в Източен индустриален парк на гр. Русе. Проектът е сертифициран като проект на инвеститор Клас А, със сертификат, издаден от Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, Българска Агенция за Инвестиции, No А-52/12.02.2013г.

Новият проект ще се развива на няколко етапа, като на всеки един от тях могат да бъдат построени сгради с площ 10 500 кв. м. През м. юли 2014 г. приключи изграждането на първия етап, състоящ се от една административна и една производствена сграда заедно с прилежащата инфраструктура, а в следващ етап се предвижда разширение на производственото хале.

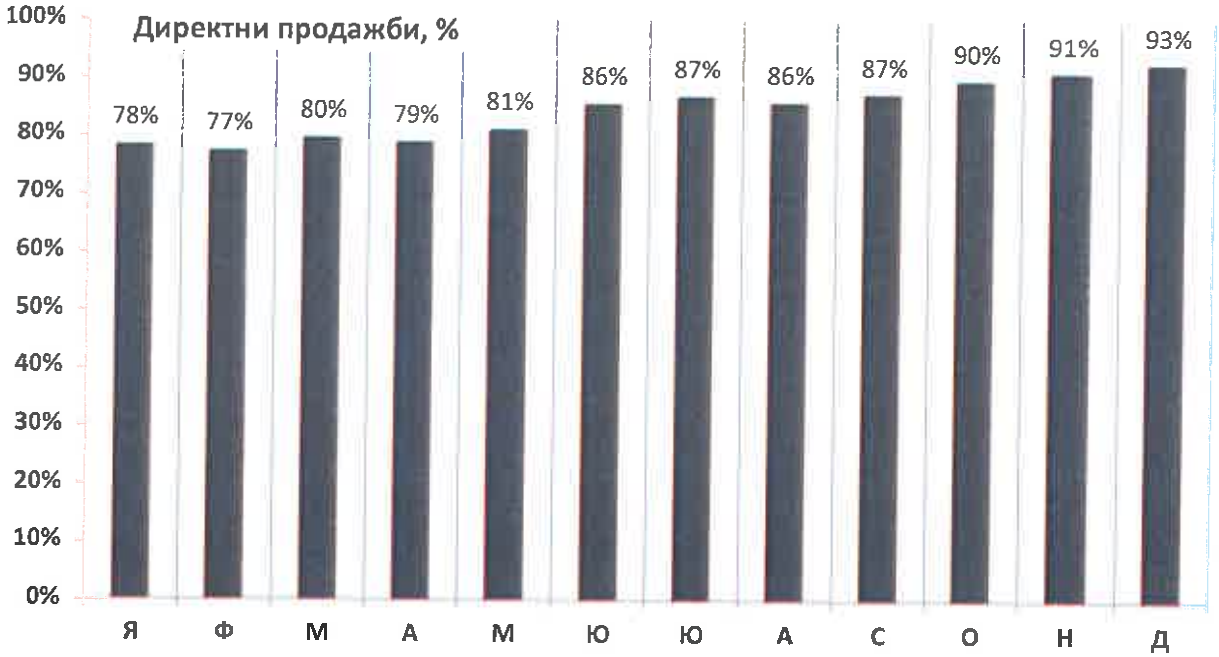
2.Основни суровини

През 2016г. компанията използва около 1200 различни вида материали за своето производство. Приблизително 81% от тях се доставят директно от производители до завода на ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД, а останалите 19% се набавят чрез доставки от заводите в групата на ВИТТЕ.

Доставката на материали се осъществява от над 130 различни доставчици, като 95 % от тях са разположени в ЕС, основно в Централна Европа – Чехия и Германия. В края на 2016 г. компанията доставя материали от 5 български доставчици.

3.Пазари и продажби

Общият оборот от производствена дейност през 2016г. е в размер на 120,022 мил. лв., като 79% от него е реализиран в страни от Европейския съюз. Делът на директните продажби към клиенти е в размер на 84,7% средно за цялата 2016г., като постепенно през годината се е увеличил от 78,3% през месец януари до 92,8% в края на месец декември, както следва:





Основните клиенти на дружеството са:

Форд: 29,5 мил. лв (24,5% от оборота)
Фолксваген: 17,9 мил. лв (14,8% от оборота)
Ауди: 12,3 мил. лв (10,2% от оборота)
Волво: 12,1 мил. лв (10,1% от оборота)
Даймлер: 11,7 мил. лв (9,7% от оборота)
Дженерал Мотърс: 10,5 мил. лв (8,7% от оборота)

III .Основни рискове и несигурност, пред които е изправено Дружеството

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове като: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Почти всички европейски пазари отбелязаха ръст в производството и продажбата на автомобили през 2016г., като се запазва тенденцията в последните години за възстановяване на на пазара до предкризисните нива от 2007г. Това позволи на компанията да реализира значително увеличение на приходите от продажби и да запази стабилно ниво на рентабилност. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху тяхното текущо идентифициране с цел да се определи нормата на печалба, свободните ликвидни средства, структурата на капитала и заемните средства с цел да не се допуска висока концентрация на даден риск.

- **Валутен риск**

Като цяло, валутният риск пред който е изложено Дружеството е сведен до минимум, тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството са в евро;
- продажбите към основната част от клиентите са в евро;

Наличието на Валутен борд в страната и фиксиран курс на еврото към лева позволява на Дружеството да сведе влиянието на този риск до минимални нива. През 2016г. продължи да нараства обема и на продажбите в долари, което би могло да представлява риск поради промени във валутния курс, но техният относителен дял все още е много малък – около 5% от общия обем на продажбите.

- **Ценови риск**

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешно-фирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това, цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД работи със стандартна себестойност на произведената продукция, която през отчетния период се наблюдава и сравнява с реалната такава. По отношение на доставките - политиката на ръководството е в договаряне на фиксирани цени с доставчиците при сключване на дългосрочни договори.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои във възможността от загуба в ситуации, при които даден клиент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи :парични средства и вземания. По отношение на паричните си средства ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД ги влага в търговски банки със стабилна ликвидност и по този начин ограничава влиянието на този риск. Събираемостта и просрочията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

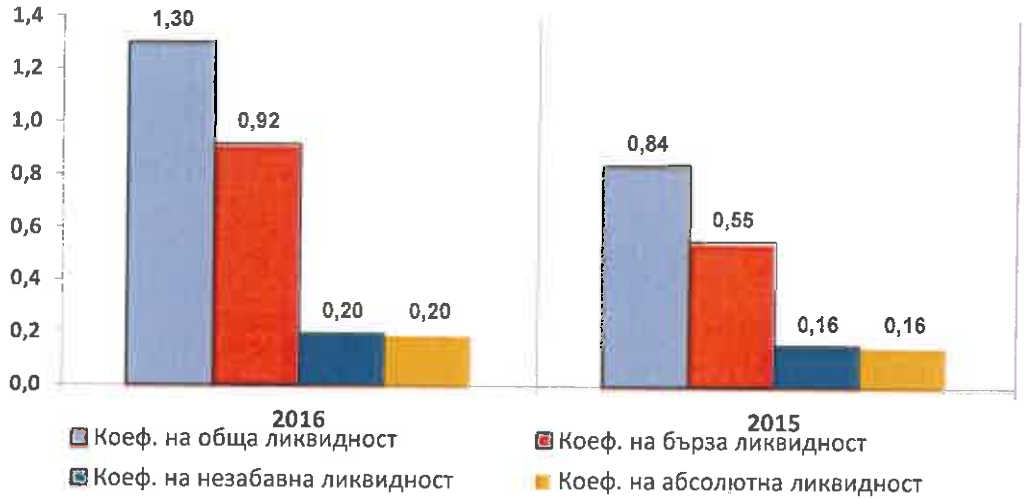
- **Ликвиден риск**

Неспособността на едно дружество да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в Дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който оказва влияние, е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролират както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

Текущата и инвестиционната си дейност Дружеството финансира със средствата от сключени договори за револвиращ кредит и инвестиционни кредити,които в края на отчетната година бяха рефинансирани и преоформени като нов кредит ,отпуснат от едноличният собственик на капитала . Дружеството няма затруднения относно обслужването на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

Ликвидност	2016	2015
Коеф. на обща ликвидност	1,30	0,84
Коеф. на бърза ликвидност	0,92	0,55
Коеф на незабавна ликвидност	0,20	0,16
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,20	0,16

Ликвидност, коеф.



IV . Финансово – икономически показатели

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2016 година	2015 година	2016/2015 стойност	2016/2015 процент
1	Финансов резултат	4 237	1 851	2 386	128,9%
2	Нетен размер на приходите от продажби	122 896	80 624	42 272	52,4%
3	Собствен капитал	9 893	6 098	3 795	62,2%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	59 290	47 442	11 848	25,0%
5	Обща сума на активите	69 183	53 540	15 643	29,2%
6	Приходи	122 896	80 624	42 272	52,4%
7	Разходи	121 642	78 773	42 869	54,4%
8	Текущи активи	39 654	27 536	12 118	44,0%
9	Текущи пасиви	30 438	32 730	-2 292	-7,0%
10	Текущи вземания	21 935	12 881	9 054	70,3%
11	Парични средства	5 992	5 195	797	15,3%
12	Средна наличност на материалните запаси	10 137	5 708	4 429	77,6%
13	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	16 821	11 980	4 841	40,4%
14	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	19 137	12 892	6 245	48,4%
15	Сума на доставките	99 995	83 323	16 672	20,0%
16	Брой на дните в периода	360	360	-	0,0%
	Рентабилност:				
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,03	0,02	0,01	50,2%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,43	0,30	0,12	41,1%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,07	0,04	0,03	83,2%
20	Коеф. на капитализация на активите	0,06	0,03	0,03	77,1%
	Ефективност:				
21	Коеф. на ефективност на разходите	1,01	1,02	-0,01	-1,3%
22	Коеф. на ефективност на приходите	0,99	0,98	0,01	1,3%
	Ликвидност:				
23	Коеф. на обща ликвидност	1,30	0,84	0,46	54,9%
24	Коеф. на бърза ликвидност	0,92	0,55	0,37	66,1%
25	Коеф. на незабавна ликвидност	0,20	0,16	0,04	24,0%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,20	0,16	0,04	24,0%
	Финансова автономност:				
27	Коеф. на финансова автономност	0,17	0,13	0,04	29,8%
28	Коеф. на задлъжнялост	5,99	7,78	-1,79	-23,0%
	Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:				
29	Времетраене на един оборот в дни	29,69	25,49	4,21	16,5%
30	Брой на оборотите	12,12	14,12	-2,00	-14,2%
31	Коеф. на заетост на материалните запаси	0,08	0,08	0,00	0,0%
	Вземания и погасяване на задълженията:				
32	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни	49,3	53,5	-4,22	-7,9%
33	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни	68,90	55,70	13,20	23,7%

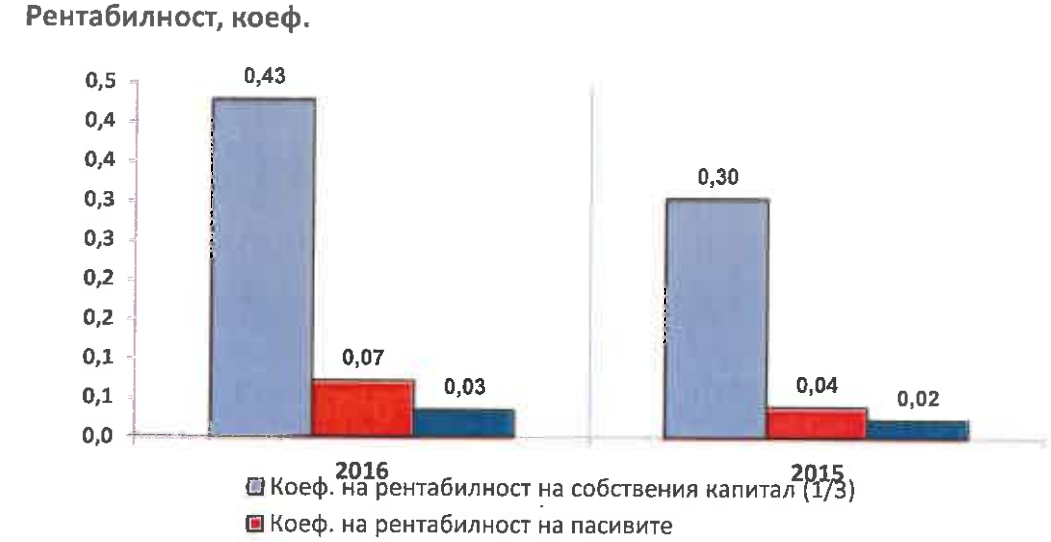
- **Показатели за рентабилност**

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати. Когато финансовият резултат е печалба (положителна величина), показателите за рентабилност показват темповете на възвръщаемост на капитала

а) *коефициент на рентабилност на приходите от продажби*

Изразява възвръщаемостта на единица приход, реализиран от Дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби се е подобрила с 0,01 пункта спрямо предходната година.

Рентабилност	2016	2015
Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,43	0,30
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,07	0,04
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,03	0,02



б) *коефициент на рентабилност на собствения капитал*.

Показва възвръщаемостта на собствения капитал на Дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализът показва увеличаване на рентабилността на собствения капитал, дължащ се на относително разширяване на производствените мощности при запазване на фиксираните разходи.

- **Показатели за финансова автономност**

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента за финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост са един вид гаранция както за инвеститорите /кредиторите/, така и за самите собственици, за възможността на дружеството да плаща регулярно своите дългосрочни задължения.

а) *коефициент на финансова автономност.*

Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасивите. При стойност на този показател 1.00, собственият капитал покрива напълно пасивите.

Финансова автономност	2016	2015
Коеф на финансова автономност (3/4)	0,17	0,13
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	5,99	7,78

Финансова автономност, коеф.



б) *коефициент на задлъжнялост*

Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал.

Коефициентът на задлъжнялост показва слабо намаление за последната година, което е резултат от относително по-голямото увеличение на собствения капитал и неразпределена печалба спрямо краткосрочните и дългосрочни пасиви.

Във връзка с приетата инвестиционна програма за закупуване на производствено оборудване ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД е получил и усвоил средства по два дългосрочни кредити от финансови институции и по кредити, предоставени от едноличния собственик на капитала.Всички задължения към финансовите институции са погасени през м.ноември чрез рефинансиране от страна на ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ.

Към края на отчетния период всички кредити са получени и усвоени в чуждестранна валута – евро. Голяма част от продажбите и от доставките също се извършват в евро. Доколкото българската национална валута е обвързана към курса на еврото, не съществува риск от влияние на негативни промени в курса на единната европейска валута – евро.

Тенденцията на нарастване на имуществената стойност на собствения капитал продължава и през 2016г., като през отчетната година тази стойност е нарастнала с 62% спрямо предходната.

(лева)

	2016	2015
имуществена стойност на 100% от собствения капитал	9 893 000	6 098 000
брой дялове	6 000	6 000
имуществена стойност на 1 дял	1 649	1 016



V. Информация, свързана с персонала

В резултат на увеличените продажби и пускането на нови производствени мощности, значително нараства необходимостта от разкриване на нови работни места през текущата година.

Структурата на персонала във ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД през 2016 г. е следната

Категория	2016	2015	2016/2015
Общо, в т.ч.	656	477	37,5%
Директни работници	430	326	31,9%
Индиректни работници	104	60	73,3%
Администрация и служители	122	91	34,1%

%

Категория	2016	2015
Общо, в т.ч.	100%	100%
Директни работници	66%	68%
Индиректни работници	16%	13%
Администрация и служители	19%	19%

(бр.)

Категория	FC 2017	2016	FC 2016/2015
Общо, в т.ч.	715	656	9,0%
Директни работници	480	430	11,6%
Индиректни работници	110	104	5,8%
Администрация и служители	125	122	2,5%

През 2016 г. броят на персонала е нараснал с 37,5% спрямо 2015 г., като ръст в персонала се отчита във всички направления – директни, индиректни и администрация. За 2017 г. се предвижда увеличение на броя персонал с 9% спрямо 2016г., което е относително по-малък ръст спрямо предходните две години, тъй като се очаква производствените мощности на сградата да бъдат напълно заети в средата на 2017г.

VI. Научно изследователска и развойна дейност

През 2016г. дружеството е извършвало дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност с цел подобряване на текущите производствени процеси и оптимизиране на производствените разходи. За целта екип от висококвалифицирани инженери е наблюдавал ежеседмично производствените процеси с цел подобряване на производственото време, намаляване на разходите за качество и логистика. Резултатът се измерва в 200 на брой различни подобрения на производствените процеси, регистрирани в рамките на 2016 г.

VII. Клонова мрежа

Дружеството няма клонове.

VIII. Бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството предвижда стабилно развитие през следващия петгодишен период. Планира се продажбите да достигнат 250 милиона лева през 2020 година, като това ще бъде обезпечено с инсталирането на допълнителни производствени мощности и разширяване на съществуващата сграда.

IX. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са възникнали значими събития, които да подлежат на оповестяване.

Управител :
Христо Христов

Дата:29 март 2017 г.

WITTE AUTOMOTIVE BULGARIA EOOD
WITTE AUTOMOTIV БЪЛГАРИЯ ЕООД
2

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 802 3300
Fax: +359 (2) 802 3350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул. „Ал. Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 802 3300
Факс: +359 (2) 802 3350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на "Витте Аутомотив България" ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Витте Аутомотив България" ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Управителят („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.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ"), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също "Делойт Глобъл") не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/bg/about to learn more about our global network of member firms.

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в 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 се дължат 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 се дължат 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 се дължат 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 в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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 ноември 2016. 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Делойт Одит ООД

Асен Димов
Управител
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

гр. София
2 май 2017

ВИТТЕ АУТОМОТИВ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележка	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи	4	122,896	80,624
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		3,019	2,134
Разходи за материали	5	(79,908)	(54,931)
Разходи за външни услуги	6	(22,833)	(13,966)
Разходи за персонала	7	(9,627)	(6,150)
Разходи за амортизация	13,14	(3,157)	(1,982)
Разходи за обезценки и провизии	8	(2,177)	(1,242)
Други оперативни разходи	9	(1,859)	(1,641)
Общо разходи по икономически елементи		**(116,542)**	**(77,778)**
Разходи за лихви, нетно	10	(1,128)	(909)
Други финансови разходи	11	(989)	(86)
Общо финансови разходи, нетно		**(2,117)**	**(995)**
Печалба преди данъчно облагане		4,237	1,851
Разход за данък върху печалбата	12	(448)	(205)
Нетна печалба		3,789	1,646
Друг всеобхватен доход	22	6	11
Общ всеобхватен доход за годината		3,795	1,657

Финансовият отчет е одобрен от името на Витте Аутомотив България ЕООД на 29 март 2017:

Христо Христов
Управител

Малина Малакчиева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 02.06.2017

ВИТТЕ АУТОМОТИВ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележка	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	29,103	25,460
Нематериални активи	14	406	526
Други вземания		20	18
Общо нетекущи активи		**29,529**	**26,004**
Текущи активи			
Материални запаси	15	11,727	8,547
Търговски и други вземания	16	21,935	12,881
Вземания по финансиране	17	-	768
Надплатен корпоративен данък		-	145
Парични средства и еквиваленти	18	5,992	5,195
Общо текущи активи		**39,654**	**27,536**
Всичко активи		69,183	53,540
Капитал			
Основен капитал	19	600	600
Неразпределена печалба		9,293	5,498
Общо капитал		**9,893**	**6,098**
Нетекущи пасиви			
Лихвени кредити и заеми	20	28,680	14,352
Задължения по финансов лизинг	21	67	99
Задължения за обезщетения при пенсиониране	22	55	37
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	12	50	224
Общо нетекущи пасиви		**28,852**	**14,712**
Текущи пасиви			
Лихвени кредити и заеми	20	3,250	14,705
Задължения по финансов лизинг	21	58	57
Търговски и други задължения	24	23,744	16,870
Провизии	23	3,091	1,098
Задължения за корпоративен данък		295	-
Общо текущи пасиви		**30,438**	**32,730**
Общо пасиви		**59,290**	**47,442**
Общо капитал и пасиви		**69,183**	**53,540**

Финансовият отчет е одобрен от името на Витте Аутомотив България ЕООД на 29 март 2017:

Христо Христов
Управител

Малина Малакчиева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 02.05.2017

ВИТТЕ АУТОМОТИВ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	600	3,841	4,441
Печалба за годината	-	1,646	1,646
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	11	11
Общ всеобхватен доход за периода	-	1,657	1,657
Салдо към 31 декември 2015 г.	600	5,498	6,098
Печалба за годината	-	3,789	3,789
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	6	6
Общ всеобхватен доход за периода		3,795	3,795
Салдо към 31 декември 2016 г.	600	9,293	9,893

Финансовият отчет е одобрен от името на Витте Аутомотив България ЕООД на 29 март 2017:

Христо Христов
Управител

Малина Малакчиева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 02.05.2017

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

ВИТТЕ АУТОМОТИВ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти и други дебитори	93,727	49,898
Парични плащания на доставчици и други кредитори	(81,727)	(41,152)
Парични плащания на и от името на персонала, включително осигурителни вноски	(8,783)	(5,465)
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци, нетно	551	1,259
Плащания, свързани с данъци върху печалбата	(218)	(172)
Други плащания за оперативна дейност	(366)	(266)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**3,184**	**4,102**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		
Покупки на имоти, машини и съоръжения	(4,132)	(7,838)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционна дейност	**(4,132)**	**(7,838)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от финансиране за покупка на машини и съоръжения (бел.17)	769	1,650
Парични плащания по задължения за финансов лизинг	(33)	(32)
Парични постъпления от получени заеми	18,475	6,629
Парични плащания по получени заеми	(15,693)	(395)
Изплатени лихви по заеми и лизингови вноски	(1,825)	(831)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**1,693**	**7,021**
Нетно изменение на паричните средства	**745**	**3,285**
Нетно изменение във валутните курсове	**35**	**29**
Парични средства в началото на годината	**5,188**	**1,874**
Парични еквиваленти в началото на годината	**7**	**3**
Парични средства в края на годината	**5,968**	**5,188**
Парични еквиваленти в края на годината	**24**	**7**

Финансовият отчет е одобрен от името на Витте Аутомотив България ЕООД на 29 март 2017:

Христо Христов
Управител:

Мадина Малакчиева
Съставител:

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 02.05.2017

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правен статут

Витте Аутомотив България ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200292065. Дружеството е със седалище и адрес на управление: град Русе 7009, местност Слатина, ул. Индустриален парк №19.

Витте Аутомотив България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.
Едноличен собственик на капитала е Витте Аутомотив ГмбХ, Германия със седалище Германия, гр. Фелбърт, ул. Хофелштрасе 3-15.

Крайна компания - майка на Дружеството е Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е 600,000 лв. Броят на регистрираните дялове е 6,000, всеки от които с номинална стойност 100 лв.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2016г., е одобрен от управителя на Дружеството на 29.03.2017г.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е разработване и разпространение на механични, мехатронни и електронни заключващи и задвижващи елементи и системи за автомобили.

Средно-списъчния състав на персонала за 2016 и 2015 година, съответно, е в размер на 661 и 474 души.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Рамка за финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения** – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност – приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016)

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. Рамка за финансово отчитане (продължение)

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети** – Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи** – Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие** – Плододайни растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети** – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

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

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** – приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. Рамка за финансово отчитане (продължение)

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. Рамка за финансово отчитане (продължение)

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

През 2016 година Дружеството не е възприело по-ранно прилагане на стандарти, подобрения и разяснения, влизащи в сила за бъдещи годишни периоди. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, подобрения и разяснения към съществуващите стандарти да няма съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначалното им прилагане, освен за МСФО 9 и МСФО 15, влиянието на които все още не е оценено

2.2. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащото предприятие.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута и валута на представяне е определен българският лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута първоначално се осчетоводяват като се прилага валутен курс на Българската народна банка (БНБ), валиден към датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, са представени по заключителния курс на БНБ за съответните валути към датата на отчета за финансовото състояние. Положителните и отрицателни курсови разлики се отчитат в отчета за всеобхватния доход като печалба или загуба от преоценка на позиции в чуждестранна валута.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4. Чуждестранна валута (продължение)

По-значимите обменни курсове са следните:

31 декември 2016		31 декември 2015	
1 долар на САЩ е равен на	1.85545 лева	1 долар на САЩ е равен на	1.79007 лева
1 евро е равно на	1.95583 лева	1 евро е равно на	1.95583 лева

БНБ определя обменния курс на лева към другите валути като прилага курса на евро към съответната валута, котиран на международните пазари.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя въз основа на актюерска оценка. Актюерската оценка включва предположения за дисконтовите проценти, процента на инфлация, бъдещи увеличения на трудовото възнаграждение, текучеството на персонал и коефициент на смъртност. Задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2016 г. е в размер 55 хил. лева. По-подробна информация е изложена в Пояснение 22 на финансовия отчет.

(б) Текущи и отсрочени данъци

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена при определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни проверки на база преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат на подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще повлияят върху текущите и отсрочени данъчни активи и пасиви за периода, в който е направено това уточнение.

(в) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя полезния живот на дълготрайните активи на база техническа оценка и оценява възстановимата стойност на своите ИМС в съответствие с МСС 36. Балансовата стойност на ИМС е оценена като по-ниска от възстановимата стойност към 31 декември 2016.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки (продължение)

(г) Провизии

Към края на всяка година Дружеството начислява провизии във връзка с очаквани рекламации от клиенти за некачествена продукция. На база на дългогодишния опит и практика в групата Витте е приет норматив за разходи за качество, базиран на процент от продажбите за последните 12 месеца.

Дружеството провизира и разходи по обременяващи договори за покупко-продажба на инструменти, които ще бъдат доставени на Дружеството през следващ период., но поръчките им са направени през отчетния период. Провизията се основава на сключени с клиентите и доставчиците, които са страни по споразуменията, сделки.

(д) Основен капитал

Емитираните дялове са класифицирани като основен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Приходи

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

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

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.3 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на всеки отчетен период салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

3.4 Финансирания

Дружеството има сключени договори за финансиране по оперативни програми, по които е получавало приходи по финансиране през 2014 , 2015 и 2016 година (виж бел.17). Съгласно възприетата счетоводна политика получените средства се представят в отчета за финансовото състояние, като със стойността на финансирането се намалява балансовата стойност на придобитите активи. Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизуем актив като намален амортизационен разход.

3.5 Задължения при пенсиониране

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, персоналът има право на обезщетение при пенсиониране в размер от две до шест работни заплати в зависимост от това дали продължителността на стажа е в рамките на или надвишава десет години. Не се предоставят доходи след пенсиониране. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Съгласно изискванията на МСС 19 "Доходи на персонала" Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се актуализират периодично като се прилага кредитния метод на прогнозираните единици. Актюерската оценка на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж се изготвя на база методика за изчисление чрез прилагане на равномерно натрупване (по права линия) на правата за получаване на тези доходи от персонала. Равномерното натрупване започва от датата на постъпването на съответното лице в предприятието и приключва на очакваната дата на пенсионирането му.

Сумата, отчетена в отчета за финансовото състояние, представлява настоящата стойност на задълженията на Дружеството за обезщетения при пенсиониране.

Актюерските печалби и загуби се признават изцяло като друг всеобхватен доход.

Разходите за текущ и минал трудов стаж, ефект от съкращения и лихви се признават изцяло в печалба или загуба за периода.

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.6 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2016 и 2015 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се формира на база финансовият резултат, коригиран с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка, в сила към края на всеки отчетен период.

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Пасивите по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци се намаляват или увеличават за сметка на капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на една и съща данъчна администрация и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

3.7 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Активите в процес на изграждане се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на евентуалната загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата, невъзстановимите данъци върху покупката и капитализираните лихви по ползвани заеми.

Последващите разходи, свързани с увеличаване на първоначално определените полезен срок на използване или производителност, се отчитат като увеличение на балансовата стойност.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи се начислява по линейния метод, в зависимост от срока на очаквания им полезен живот, както следва:

	2016г. и 2015г.
Сгради	33 години
Пътища и площадки	10 години
Машини и съоръжения	7-10 години
Компютърна техника	3 години
Транспортни средства	5-10 години
Офис оборудване и стопански инвентар	5-10 години
Софтуер	5 години
Лицензи	Според срока на договорите
Подобрения на наети активи	Според срока на договорите

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

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането от употреба на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност и се изписват по метода на среднопретеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизително оценените очаквани разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата.

Разходи по закупуването съставляват покупната цена на завършените материалните запаси, намалена с търговски отстъпки, рабати или други подобни компоненти, транспортни и митнически разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.9 Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращата парични потоци единица, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращата парични потоци единица) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращата парични потоци единица). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращата парични потоци единица) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращата парични потоци единица) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага.

3.10 Финансов лизинг

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Лизинговите плащания по експлоатационен лизинг се признават на разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за срока на лизинговия договор.
Инвестиционни имоти, държани по договори за оперативен лизинг, се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството по справедлива стойност. През 2016 г. Дружеството няма такива.

3.11 Финансови инструменти

Финансовите инструменти са всички договори, които пораждат финансови активи и пасиви.

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството става страна по договорните условия на съответния финансов инструмент и се оценяват първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят до придобиването или издаването им, с изключение на тези, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, които поначало са оценяват по справедлива стойност. Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между информирани и желаещи страни в честна сделка помежду им.

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са първоначално определените за отчитане като такива или са класифицирани като държани за търгуване – придобити или възникнали главно с намерение да бъдат продадени или закупени обратно в близко бъдеще и деривативи, при условие, че не са определени като ефективни хеджиращи инструменти и не са договори за финансова гаранция. Разликите от последващите им преоценки до справедлива стойност се отчитат в печалбата или загубата

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.11. Финансови инструменти (продължение)

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани и определяеми плащания, които не се котират на активен пазар и се оценяват последващо по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансовите активи и пасиви и за разпределянето на прихода или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните парични плащания или постъпления до балансовата стойност на финансовия актив и пасив за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или ако е подходящо за по-къс период.

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания и задължения, получени заеми и деривативи.

Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната справедлива стойност.

Дружеството не използва и не търгува с финансови инструменти за спекулативни цели.

3.11.1 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и парични еквиваленти не включват блокирани парични средства по банкови сметки.
Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.11.2. Търговски и други вземания и задължения

Търговските и други вземания не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност, намалена с необходимата обезценка за несъбираемост. Обезценката за несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за несъбираемост. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност или финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане подлежи на обезценка. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в печалби и загуби като оперативен разход. Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

3.11.3. Получени заеми

Получените заеми се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените парични средства, нетно от разходите, свързани с издаването на заема и последващо по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.12 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е свързан промени в справедливата стойност или бъдещите парични потоци, генерирани от финансовия инструмент, в резултат на цените. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитния риск се изразява в това, че едната страна по финансовия инструмент може да причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвиден риск е такъв, че Дружеството би могло да има затруднения при покриване на финансовите си пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една относително по-трудна икономическа обстановка. Въпреки това, Дружеството реализира увеличение на приходите от продажби, запазва стабилно ниво на печалба и подобрява ликвидността си – затова и ръководството очаква, че съществуващите ресурси и източници на финансиране на Дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е да се определи нормата на печалба, свободните ликвидни средства и структурата на капитала и заемите, без да се допуска концентрация на даден риск.

3.12.1. Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът разходите за лихви по получените заеми от Дружеството да варират в следствие на промени в пазарните лихвени равнища. Заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск.

Към края на 2016 и 2015 година Дружеството има задължения за ползвани заеми към финансови институции и към свързано лице, поради което възможният лихвен риск е минимален (виж бел. 20).

Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено Дружеството. В случай на влошаване на общите лихвени равнища, дружеството има възможност да използва хеджиращи инструменти. Ръководството на Дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в и до допълнителни рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2016 г. кредити и финансови лизинги.

3.12.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изпълнят своите задължения.

Обичайният кредитен период на Дружеството спрямо неговите клиенти от групата е 30 дни, а към директните клиенти от 30 до 90 дни. Независимо от по-големия кредитен период, Дружеството не е имало и не очаква да има проблеми със събираемостта на вземанията от директни клиенти.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.12 Управление на финансовите рискове (продължение)

3.12.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на задълженията и невъзможността да бъдат уредени в договорените срокове. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, включително осигуряване на кредитни линии. С цел управление на този риск, ръководството на Дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи.

3.12.4. Валутен риск

Дружеството осъществява значителна част от покупките на суровини, материали, оборудване и услуги чрез чуждестранни доставчици, поради което е изложено на валутен риск, произтичащ от промените във валутния курс.

Повечето транзакции в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, валутният риск е сведен до минимално ниво.

3.12.5. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, доколкото използва в производствения си процес някои материални запаси, чиито цени се влияят от тези на международните пазари. Политиката на ръководството е в договаряне на фиксирани цени с доставчиците при сключване на дългосрочни договори, с което да се избегне негативният ефект от евентуалното поскъпване на суровини и материали през този период.

3.13 Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.

Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи от продажби на готова продукция	118,852	77,338
Приходи от доработка	161	1,418
Приходи продажба на инструменти	1,798	651
Приходи от продажба на услуги	396	410
Приходи от продажба на стоки	775	192
Други	914	615
Общо	**122,896**	**80,624**

Приходите от извършени услуги включват дизайнерски услуги и услуги, свързани с пазарни проучвания на обща стойност 396 хил. лв. (2015: 410 хил. лв.)

Другите приходи включват приходи от излишъци при инвентаризация на материални запаси, префактуриран транспорт, приходи от продажба на материали и други приходи.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Основни материали	(73,085)	(53,261)
Разходи за инструменти	(4,643)	(280)
Спомагателни и опаковъчни материали	(1,124)	(726)
Ел. енергия	(324)	(231)
Активи в употреба	(211)	(127)
Резервни части за машини	(278)	(160)
Канцеларски материали и консумативи	(67)	(46)
Лични предпазни средства	(131)	(74)
Горива	(28)	(14)
Други	(17)	(12)
Общо	**(79,908)**	**(54,931)**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Лицензионна такса	(13,528)	(6,532)
Управленска такса	-	(2,243)
Услуги по IT поддръжка	(4,693)	(1,645)
Транспорт на стоки	(2,635)	(1,985)
Доработка инструменти	(306)	(47)
Разходи за прераб. на некач. продукция	(242)	(304)
Наеми	(306)	(233)
Професионални услуги	(224)	(209)
Сервизни услуги	(433)	(70)
Застраховки	(147)	(136)
Обучение	(61)	(81)
Одиторски услуги	(56)	(86)
Наемане на персонал	(7)	(70)
Съобщителни и куриерски услуги	(30)	(27)
Наем опаковки	(85)	(50)
Други	(80)	(248)
Общо	**(22,833)**	**(13,966)**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Възнаграждения	(7,659)	(4,785)
Вноски по социалното и здравно осигуряване	(1,338)	(838)
Разходи за ваучери	(488)	(342)
Начислени суми за неизползван платен отпуск	(99)	(138)
Начислени суми за неизползван платен отпуск - осигуровки	(18)	(25)
Начислени суми по планове за пенсиониране	(25)	(22)
Общо	**(9,627)**	**(6,150)**

8. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ И ПРОВИЗИИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за обезценка на материали и инструменти, нетно (бел.15)	(129)	(203)
Разходи във връзка с очаквани рекламации (бел.23)	(613)	(479)
Разходи за провизии за инструменти (бел.23)	(1,435)	(560)
Общо	**(2,177)**	**(1,242)**

9. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Брак, липси и излишъци на материални запаси, нетно	(783)	(639)
Разходи за командировки	(237)	(434)
Социални разходи	(349)	(278)
Представителни разходи	(68)	(40)
Комисионни	(156)	-
Други	(266)	(250)
Общо	**(1,859)**	**(1,641)**

10. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ, НЕТНО

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи от лихви		
Приходи от лихви по банкови и депозитни сметки	2	2
Общо приходи от лихви	**2**	**2**
Разходи за лихви по получени кредити	(1,121)	(901)
Разходи за лихви по договори за лизинг	(9)	(10)
Общо разходи за лихви	**(1,130)**	**(911)**
Разходи за лихви, нетно	**(1,128)**	**(909)**

11. ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Банкови такси и комисионни	(1,010)	(108)
Промяна на валутните курсове, нетно	21	22
Други финансови разходи	**(989)**	**(86)**

12. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходите за данъци върху печалбата към 31 декември се състоят от следните компоненти:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Текущ разход за данък върху печалбата	(622)	(105)
Икономия от / (разход за) отсрочени данъци	174	(100)
Разход за данъци върху печалбата	**(448)**	**(205)**

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Печалба преди данъчно облагане	4,238	1,851
Данъчен процент	10%	10%
Данък печалба	(423)	(185)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	(25)	(20)
Разход за данък	**(448)**	**(205)**
Ефективен данъчен процент	10,59%	11.08%

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика 31.12.2016	Данък 31.12.2016	Временна разлика 31.12.2015	Данък 31.12.2015
Отсрочени данъчни пасиви				
Имоти, машини и оборудване, в т.ч.:				
Амортизации	(4,823)	(482)	(3,166)	(317)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(4,823)**	**(482)**	**(3,166)**	**(317)**
Отсрочени данъчни активи				
Начисления за неизползван платен отпуск	205	21	164	16
Начисления по задължения при пенсиониране	71	7	46	5
Начисления за бонуси на персонала	164	16	90	9
Обезценка на материални запаси	225	23	86	9
Провизия за загуби по обременителни договори	2,149	215	-	-
Провизия за качество	942	94	538	54
Начисления за отстъпки на клиенти	399	40	-	-
Начисления за разходи	164	16	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	**4,319**	**432**	**924**	**93**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	(504)	(50)	(2,242)	(224)

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя и подобрения	Сгради и конструкции	Машини и произв. оборудване	Транспортни средства	Др. ДМА и стопански инвентар	Предост. аванси и активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
към 1 януари 2015	1,799	12,743	6,781	453	1,057	352	23,185
Придобити	-	2	2,673	198	283	2,924	6,080
Трансфери	-	270	2,442	-	256	(2,968)	-
Отписани	-	-	(308)	-	-	-	(308)
към 31 декември 2015	1,799	13,015	11,588	651	1,596	308	28,957
Придобити	-	3	3,790	54	314	2,645	6,806
Трансфери	-	-	2,146	-	9	(2,155)	-
Отписани	-	-	(181)	-	-	-	(181)
към 31 декември 2016	1,799	13,018	17,343	705	1,919	798	35,582
Натрупана амортизация							
към 1 януари 2015	-	228	953	115	330	-	1,626
Амортизация за периода	-	456	1,059	77	284	-	1,876
Отписани	-	-	(5)	-	-	-	(5)
към 31 декември 2015	-	684	2,007	192	614	-	3,497
Амортизация за периода	-	464	2,083	100	390	-	3,037
Отписани	-	-	(55)	-	-	-	-55
към 31 декември 2016	-	1,148	4,035	292	1,004	-	6,479
Балансова стойност							
Към 1 януари 2015	1,799	12,515	5,828	338	727	352	21,559
към 31 декември 2015	1,799	12,331	9,581	459	982	308	25,460
към 31 декември 2016	1,799	11,870	13,308	413	915	798	29,103

Една част от активите, които Дружеството използва в основната си дейност са предоставени от дружеството - майка по договори за безвъзмездно ползване за неопределен период. Тези активи не са отразени в настоящия финансов отчет, тъй като не са собственост на Витте Аутомотив България ЕООД.

Придобитите активи при условията на финансов лизинг са с балансова стойност 208 хил. лв. към 31 декември 2016г. и 230 хил.лв. към 31 декември 2015г.

Активи с балансова стойност 1,847 хил.лв. към 31.12.2016г. са придобити по договор за безвъзмездна финансова помощ с Европейски Фонд за Регионално Развитие по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на Българската икономика“ 2007 – 2013г. по проект за внедряване на иновативни продукти и процеси за заключващи механизми за автомобили. Съгласно възприетата счетоводна политика, активите са отчетени нетно, както следва – действителната стойност на придобиване на активите възлиза на 4,838 хил.лв, намалени с очакваното финансиране от 50% (виж също бел.17).

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Нематериални активи	Предоставени аванси и ДНМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
към 1 януари 2015	**348**	**58**	**406**
Придобити	403	-	403
Прехвърлени	58	(58)	-
към 31 декември 2015	**809**	**-**	**809**
Придобити	-	-	-
към 31 декември 2016	**809**	**-**	**809**
Натрупана амортизация			
към 1 януари 2015	**177**	**-**	**177**
Амортизация за периода	106	-	106
към 31 декември 2015	**283**	**-**	**283**
Амортизация за периода	120	-	120
към 31 декември 2016	**403**	**-**	**403**
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015	171	58	229
към 31 декември 2015	**526**	**-**	**526**
към 31 декември 2016	**406**	**-**	**406**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи е както следва: 492 хил. лв. към 31 декември 2016г. и 370 хил. лв. към 31 декември 2015г.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Материали	4,952	4,789
Готова продукция	2,888	2,845
Инструменти	3,613	800
Незавършено производство	479	342
Обезценка на материали и инструменти	(205)	(229)
Общо	**11,727**	**8,547**

Движението на обезценката на материални запаси е както следва:

	2016	2015
В началото на периода	229	26
Начисление	188	212
Обратно проявление	(59)	(9)
Трансфер към провизии	(153)	
В края на периода	205	229

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти по продажби	19,302	10,952
Търговски вземания от свързани лица (прил.26)	1,800	1,352
ДДС за възстановяване	644	530
Предплатени разходи	61	23
Вземания по предоставени депозити	128	24
Общо	**21,935**	**12,881**

Балансовата стойност на търговските и други вземания е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Търговските вземания от трети и свързани лица с настъпил падеж към 31 декември 2016 г. са на стойност 2,556 хил.лв., като просрочеността им е в следния диапазон:

Към 31 декември 2016	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Търговски вземания	18,546	2,062	239	174	81	21,102
Общо	**18,546**	**2,062**	**239**	**174**	**81**	**21,102**

Търговските вземания с настъпил падеж към 31 декември 2015г. са на стойност 2,298 хил.лв. като просрочеността им е в следния диапазон:

Към 31 декември 2015	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Търговски вземания	10,006	1,803	395	100	-	12,304
Общо	10,006	1,803	395	100	-	12,304

17. ВЗЕМАНИЯ ПО ФИНАНСИРАНЕ

През 2013г. Дружеството сключва договор за безвъзмездна финансова помощ с Европейски Фонд за Регионално Развитие по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на Българската икономика“ 2007 – 2013г. по проект за внедряване на иновативни продукти и процеси за заключващи механизми за автомобили. Договорената безвъзмездна финансова помощ в максимален размер е 3,000 хил. лв., което представлява 50% от общите предвидени разходи по проекта. През 2015 г. Витте Аутомотив България ЕООД е извършило разходи за придобиване на дълготрайни активи по този договор в размер на 3,751 хил.лв. от които 50% подлежат на възстановяване като безвъзмездна финансова помощ. През 2015 г. са възстановени 1,650 хил. лв от общо направените разходи от началото на договора, а 768 хил. лв. е окончателното вземане по програмата, реално получено през м. март на отчетната 2016 г.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства по разплащателни сметки	5,964	5,183
Парични средства в брой	4	5
Парични еквиваленти	24	7
Общо	**5,992**	**5,195**

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Паричните средства по видове валути са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
В български лева	1,213	2,451
В евро	4,764	2,586
В щатски долари	15	158
Общо	**5,992**	**5,195**

19. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2016г. и 2015г. регистрираният капитал възлиза на 600 хил.лв., разпределен е в 6 хиляди броя дялове и е изцяло внесен. Всички дялове са с номинал от 100 лева.

Всички дялове на Дружеството са собственост на Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

Неразпределена печалба

Редът за разпределение на натрупаната печалба е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

През 2016г. и 2015г. Ръководството на Дружеството не е предлагало и Общото събрание на едноличния собственик не е одобрявало разпределяне на дивидент.

20. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ

20.1. Задължения към финансови предприятия

Дружеството е сключило краткосрочен револвиращ кредит в размер до 5,000,000 евро през 2011г.. Като обезпечение по банковия заем е предоставен особен залог по реда на ЗОЗ върху търговско предприятие на Витте Аутомотив България ЕООД с всичките му активи, корпоративна гаранция, издадена от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия за сумата до 1,500,000 евро и писмо за подкрепа, издадено от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

20. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

20.1. Задължения към финансови предприятия (продължение)

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обща сума на договорения кредит	-	9,779
Срок на договора		30.11.2016
Годишен лихвен процент		1M EURIBOR+1.80%
Цел на кредита		Финансиране на основната дейност
Салдо към 31 декември	-	5,867
Дългосрочна част		-
Текуща част		5,867

На 30 ноември 2016 г. бе рефинансирана цялата дължима сума по договорения кредит от ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ и задължението бе преоформено като нов вътрешнофирмен заем.

Заличен е и особения залог по реда на ЗОЗ върху търговско предприятие на Витте Аутомотив България ЕООД с всичките му активи, заличени са и корпоративна гаранция, издадена от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия за сумата до 1,500,000 евро и писмо за подкрепа, издадено от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

Дружеството е сключило дългосрочен инвестиционен кредит в размер на 1,000,000 евро. Като обезпечение по банковия заем е предоставен втори по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху търговско предприятие на Витте Аутомотив България ЕООД с всичките му активи, който документално е оформен и влиза в сила от 10 януари 2013г. Този заем е обезпечен с писмо за подкрепа, издадено от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обща сума на договорения кредит	-	1,956
Срок на договора		31.12.2016
Годишен лихвен процент		1 M EURIBOR+3.75 %
Цел на кредита		Финансиране на инвестиционната дейност
Салдо към 31 декември	-	410
Дългосрочна част		-
Текуща част		410

На 30 ноември 2016 г. бе рефинансирана цялата дължима сума по договорения кредит от ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ и задължението бе преоформено като нов вътрешнофирмен заем. Заличен е и особения залог по реда на ЗОЗ върху търговско предприятие на Витте Аутомотив България ЕООД с всичките му активи, заличено е и писмо за подкрепа, издадено от Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

Към 31 декември 2015 г. Витте Аутомотив България ЕООД има сключен дългосрочен инвестиционен кредит за финансиране на инвестиции за оборудване в размер на 5,000,000 евро. Договор е сключен между Фонда за регионално развитие, Сосиете Женерал Експресбанк и ВИТТЕ Аутомотив България ЕООД като разпределението на сумата е 3,696,519 лв. (три милиона шестстотин деветдесет и шест хиляди петстотин и деветнадесет лева) от Фонда за регионално развитие и 3,110,000 евро от Сосиете Женерал Експресбанк. Като обезпечение по сключения договор са предоставени:

21. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

20.1. Задължения към финансови предприятия (продължение)

- четвърти по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху цялото търговско предприятие на „Витте Аутомотив България" ЕООД, заедно с всичките му активи;
- втора по ред договорна ипотека, учредена след първа по ред договорна ипотека, вписана във връзка с Договор за кредит за строителство върху поземлен имот, находящ се в местност „Слатина" в землището на гр. Русе;
- втора по ред договорна ипотека, учредена след първа по ред договорна ипотека, вписана във връзка с Договор за кредит за строителство върху построените в поземления имот от по-горната точка сгради;
- втора по ред договорна ипотека, учредена след първа по ред договорна ипотека, вписана във връзка с Договор за кредит за строителство върху сгради, представляващи „Завод за производство на електронни и механични части за автомобилната индустрия", които ще бъдат изградени в поземления имот от по-горната точка, писмо за подкрепа на размера и срока на кредита, издадено от собственика.

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обща сума на договорения кредит	-	9,779
Срок на договора		30.10.2020
Годишен лихвен процент		
• Сосиете Женерал Експресбанк		1M EURIBOR+3.45%
• Регионален фонд за градско развитие		2%
Цел на кредита		Финансиране на инвестиции за оборудване
Салдо към 31 декември	-	**3,860**
Дългосрочна част		2,901
Текуща част		959

На 30 ноември 2016 г. бе рефинансирана цялата дължима сума по договорения кредит от ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ и задължението бе преоформено като нов вътрешнофирмен заем.
Заличени са и всички особени залози и ипотеки по реда на ЗОЗ

Към 31 декември 2015 г. Дружеството има сключен и дългосрочен кредит за строителство в размер на 4,000,000 евро. Договорът е сключен между Фонда за регионално развитие, Сосиете Женерал Експресбанк и Витте Аутомотив България ЕООД като разпределението на максималния размер на отпуснатата сума е 2,607,121 лв. от Фонда за регионално развитие и 2,667,000 евро от Сосиете Женерал Експресбанк. Като обезпечение на сключения договор са предоставени:

- Трети по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху цялото търговско предприятие на „Витте Аутомотив България" ЕООД, заедно с всичките му активи;
- Първи по ред особен залог на дружествените дялове на Витте Аутомотив България ЕООД;
- Първа по ред договорна ипотека върху поземлен имот, находящ се в местност „Слатина" в землището на гр. Русе;

21. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

20.1. Задължения към финансови предприятия (продължение)

- Първа по ред договорна ипотека върху построените в поземления имот от по-горната точка сгради;
- Писмо за подкрепа за размера и срока на кредита, издадено от собственика;

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обща сума на договорения кредит	-	7,823
Срок на договора		30.10.2023
Годишен лихвен процент		
• Сосиете Женерал Експресбанк		1M EURIBOR+3.75%
• Регионален фонд за градско развитие		2%
Цел на кредита		Финансиране на строителство на собствена производствена сграда
Салдо към 31 декември	-	**7,823**
Дългосрочна част		6,824
Текуща част		999

На 30 ноември 2016 г. бе рефинансирана цялата дължима сума по договорения кредит от ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ и задължението бе преоформено като нов вътрешнофирмен заем.

Заличени са и всички особени залози и ипотеки по реда на ЗОЗ.

Витте Аутомотив България ЕООД има сключен договор за лихвен суап от декември 2013г., който влиза в сила от 31.12.2015г. при следните условия:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обща сума по договора	-	9,604
Срок на договора		31.10.2023
Фиксиран лихвен процент		1.95%
Салдо към 31 декември	-	-

Всички задължения по договора са рефинансирани от ВИТТЕ Аутомотив ГмбХ и преоформени като нов вътрешнофирмен заем.

Движението на задълженията към финансови предприятия през 2016 г. и 2015 г. е както следва:

	2016	2015
Задълженията към финансови предприятия в началото на периода	17,886	14,546
Получен заем	3,514	3,695
Върнат заем	(21,400)	(378)
Начислена лихва за месец декември, платена през януари следващия отчетен период	-	40
Предплатени такси и комисионни по заеми:	-	(17)
Задълженията към финансови предприятия в края на периода	-	17,886
В това число:		
Дългосрочна част	-	9,635
Текуща част	-	8,251

20. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

20.1. Задължения към финансови предприятия (продължение)

Върнатите през 2016 г. заеми към финансови предприятия в размер на 21,400 хил. лева включват изплатени от Дружеството задължения по заеми в размер на 15,693 хил.лв. и погасени заеми към финансови предприятия, ефективно платени от едноличния собственик Витте Аутомотив ГмбХ в размер на 5,707 хил.лв. (прил. 20.2).

20.2. Задължения по заеми към свързани лица

Към 31.12.2016г. Дружеството има 4 отпуснати кредита от едноличния собственик – Витте Аутомотив ГмбХ, както следва:

Договор за кредит сключен през 2010г. с цел увеличаване на оборотния капитал. Дължим е при поискване и е с договорен лихвен процент - 2 % над основния лихвен процент на Deutsche bank. Към 31 декември 2016 г. задължението на Дружеството по този заем е 1,467 хил. лева.

Вторият кредит е сключен през 2013г. за подпомагане строителството на собствена производствена сграда в местност Слатина, гр. Русе, строежа на която е приключил през юли 2014г. Общата сума на договорения заем е 3,300,000 евро. Договореният годишен лихвен процент за 2017 г. е 1,9% а крайният срок на договора е 29.11.2021г. Към 31 декември 2016 г. договореният размер на заема е изцяло усвоен.

През 2014г. е сключен нов договор за кредит с едноличния собственик за 3,000,000 евро. Целта на този заем е финансиране на собственото участие при закупуване на активи по договор за безвъзмездна финансова помощ с Европейски Фонд за Регионално Развитие по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007 – 2013г. по проект за внедряване на иновативни продукти и процеси за заключващи механизми за автомобили. Сумата е дължима наведнъж към 30.12.2017г., а договореният годишен лихвен процент е 4.7%. Към 31 декември 2016 г. размерът на усвоената част от заема 3,250 хил. лева.

На 28 ноември 2016 г. е сключен нов договор за кредит ,чрез които се рефинансират всички задължения на Дружеството по вече сключени договори за кредит със Сосиете Женерал Експресбанк и Фонда за регионално развитие. Лимитът по заема е в размер на 10,614,196 евро. Крайният срок за погасяване на заема е 29-ти ноември 2021 г. Лихвеният процент е 1,9 % на годишна база. Към 31 декември 2016 г. лимитът по заема е изцяло усвоен.

Общо усвоените средства по предоставените заеми от Витте Аутомотив ГмбХ са както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Салдо към 31 декември	**31,930**	**11,171**
В това число		
Дългосрочна част	28,680	4,717
Текуща част	3,250	6,454

20. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

20.2. Задължения по заеми към свързани лица (продължение)

Движението на задължението за главници по заеми към свързани лица през 2016 г. и 2015 г. е както следва:

	2016	2015
Задълженията по заеми към свързани лица в началото на периода	11,171	8,237
Получен заем	20,759	2,934
Задълженията по заеми към свързани лица в края на периода (бел. 26)	**31,930**	**11,171**
В това число:		
Дългосрочна част	28,680	4,717
Текуща част	3,250	6,454

Получените от Дружеството през 2016 г. заеми от свързани лица в размер на 20,759 хил.лв. включват постъпили по банкови сметки на Дружеството суми в размер на 15,035 хил.лв. и ефективно платени от едноличния собственик задължения на Дружеството към финансови институции задължения по заеми в размер на 5,707 хил.лв. (прил. 20.1).

Движението на задължението за лихви по заеми към свързани лица през 2016 г. и 2015 г. е както следва:

	2016	2015
Задължения за лихви по заеми към свързани лица в началото на периода	41	41
Начислени лихви	508	415
Изплатени лихви по заеми	(473)	(415)
Задължения за лихви по заеми към свързани лица в края на периода	**76**	**41**
В това число:		
Дългосрочна част	-	-
Текуща част	76	41

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Дружеството има задължение по договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства – автомобили. Крайните срокове за погасяване на задълженията са до м. юли 2020 г. Повече информация за задълженията по финансов лизинг се съдържа в т.25 *Финансови инструменти.*

Задължения по финансов лизинг	**Към 31.12.2016**	**Към 31.12.2015**
Дългосрочни задължения	67	99
Текущи задължения	58	57
Общо	**125**	**156**

Условия и график за изплащане		**31 декември 2016**		**31 декември 2015**	
	Номинална лихва	**Номинал**	**Балансова ст-ст**	**Номинал**	**Балансова ст-ст**
Задължения по финансов лизинг	8 %	125	125	156	156
		125	125	156	156

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

	Бъдещи минимални лизингови плащания 2016	**Лихва 2016**	**Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2016**	**Бъдещи минимални лизингови плащания 2015**	**Лихва 2015**	**Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2015**
Под 1 година	63	(5)	58	64	(7)	57
Между 1 и 5 години	71	(4)	67	105	(6)	99
	134	(9)	125	169	(13)	156

22. ПРОВИЗИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Начислените провизии за обезщетения на персонала при пенсиониране към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 3% (за 2015: 4%);
- Очаквано увеличение на заплатите: 2% годишно;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст;

22. ПРОВИЗИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Използваните демографски актюерски допускания са базирани на:

- данни за текучеството на персонала на Дружеството през последните 4 години (от 2013г. до 2016г.) и на прогнози за преструктуриране през следващите 2 години. На базата на предоставена информация за текучеството на персонала през предходните години и очакване за бъдещо оттегляне през следващите години е отразена вероятността за напускане по различни причини, преди лицата да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Възрастова група	Степен на оттегляне
от 18 до 30 години	6%
от 31 до 40 години	4%
от 41 до 50 години	2%
от 51 до 60 години	1%
над 60 години	0%

- Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2010 – 2012 година на Националния статистически институт.

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	37	27
Разходи за текущ трудов стаж и за лихви за периода, отчетени в текущи печалби и загуби	24	21
Нетна актюерска печалба/(загуба), призната в друг всеобхватен доход	(6)	(11)
Общо	**55**	**37**

Съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналът има право на обезщетение при пенсиониране в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в предприятието през последните 10 години от трудовия стаж.

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

23. ПРОВИЗИИ

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Провизия за очаквани рекламации	942	538
Провизия за инструменти	2,149	560
Общо	**3,091**	**1,098**

Към края на всяка година Дружеството начислява провизии във връзка с очаквани рекламации от клиенти за некачествена продукция. На база на дългогодишния опит и практика в групата Витте е приет норматив за разходи за качество, базиран на процент от продажбите за последните 12 месеца.

Сумата от 2,149 х.лв. представлява провизирани разходи по обременяващи договори за покупко-продажба на инструменти,които ще бъдат доставени на Дружеството през 2017 г.,но поръчките им са направени през отчетната 2016 г.

Движението на провизиите е представено в следната таблица:

Към 31.12.2016	**Провизия за очаквани рекламации**	**Провизия за инструменти**
Провизии в началото на периода	538	560
Начислени задължения за периода	613	1,435
Освободени провизии	(209)	-
Трансфер от обезценки на материални запаси	-	153
Провизии в края на периода	**942**	**2,149**

Към 31.12.2015	**Провизия за очаквани рекламации**	**Провизия за инструменти**
Провизии в началото на периода	235	-
Начислени задължения за периода	479	560
Освободени провизии	(176)	-
Провизии в края на периода	**538**	**560**

24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици	10,469	5,608
Търговски задължения към свързани лица	11,638	10,442
Задължения за лихви към свързани лица (бел. 26)	76	41
Задължения към персонала	677	510
Задължения към бюджета за данъци	649	99
Задължения за социално осигуряване	235	170
Общо	**23,744**	**16,870**

Балансовата стойност на търговските и други задължения е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск и бонуси на персонала и го отразява в печалби и загуби. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Движението на начислението е следното:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Остатък в началото на периода	169	91
Начислени през периода	194	164
Ползвани през периода	(158)	(86)
Остатък в края на периода	**205**	**169**

25. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Кредитен риск

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Търговски и други вземания	21,102	12,304
Парични средства	5,964	5,183
	27,066	**17,487**

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговските и други вземания на Дружеството, по географски райони:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
В страната		-
Страни от еврозоната (оперирващи с евро)	16,185	11,618
Страни извън еврозоната	4,917	686
	21,102	**12,304**

25. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Кредитен риск (продължение)

Времевата структура на търговските и други вземания на Дружеството към датата на отчета е представена в т. 16 *Търговски и други вземания.*

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви:

Към 31 декември 2016 г.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Финансов лизинг	125	134	32	31	35	36	-
Заем от свързани лица	32,006	34,743	334	3,661	517	30,232	-
Търговски задължения	22,107	22,107	22,107	-	-	-	-
	54,238	56,984	22,473	3,692	552	30,268	

Към 31 декември 2015 г.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Финансов лизинг	156	169	33	33	56	47	-
Заем от свързани лица	11,171	11,814	236	6,692	4,886	-	-
Заеми от финансови институции	17,886	19,224	1,023	7,355	2,178	5,717	2,951
Търговски задължения	16,091	16,091	16,091				
	45,304	47,298	17,383	14,080	7,120	5,764	2,951

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като над 90 % от продажбите за 2016 г. са реализирани в евро (за 2015 г.: 85%).

По–голямата част от вноса и вътреобщностното придобиване на стоки през 2016 г. също е осъществен в евро - 98% от придобиванията.

Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута, са отпуснати в евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

25. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Лихвен риск

Инструменти с фиксирана доходност

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Финансови активи	5,964	5,183
Финансови пасиви	(30,463)	(13,675)
	(24,499)	**(8,492)**
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови пасиви	(1,592)	(15,538)
	(1,592)	**(15,538)**

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Към 31 декември 2016г. Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала отчета за всеобхватния доход.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември 2016 би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове, са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2015 г.

Ефект от промяна с 1% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева

	Ефект от промяна в отчета за всеобхватния доход	
31 декември 2016 г.	*1% увеличение*	*1% намаление*
Инструменти с плаваща лихва		
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(15)	15
31 декември 2015 г.		
Инструменти с плаваща лихва	(367)	367
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(367)	367

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

25. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Управление на капитала (продължение)

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

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

В хиляди лева

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Общо дългов капитал, т.ч.:		
Заеми	32,055	29,213
Финансов лизинг	*31,930*	*29,057*
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	*125*	*156*
Нетен дългов капитал	(5,992)	(5,195)
Общо собствен капитал	26,063	24,018
Общо капитал	9,893	6,098
Съотношение на задлъжнялост	35,956	30,116
	72%	80%

26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентифициране на свързаните лица

Едноличен собственик и крайна холдингова компания на Дружеството е Витте Аутомотив ГмбХ, Германия.

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Витте Аутомотив, а именно:

- Витте Фелберт ГмбХ енд КО КГ - Германия
- Витте Нейдек спол. С.р.о - Чехия
- Витте Нийдерберг ГмбХ – Германия
- Витте Щтромберг ГмбХ – Германия
- Витте Битбург ГмбХ – Германия

26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2016 и 2015 година Дружеството осъществява сделки с предприятия от Групата на крайната холдингова компания (Витте Аутомотив ГмбХ, Германия).

Сделките със свързани лица са следните:

Предприятие майка	**Година, приключваща на 31.12.2016**	**Година, приключваща на 31.12.2015**
Получени заеми (бел.20)	20,759	11,171
Изплатени заеми и лихви	(473)	(415)
Разход за управленска такса	-	(2,243)
Разход за лихви по заеми	(508)	(415)
		-

Сделки с предприятия под общ контрол с дружеството

	Година, приключваща на 31.12.2016	**Година, приключваща на 31.12.2015**
Покупки на материали	29,504	36,096
Покупки на имоти, машини и съоръжения	2,774	2,396
Покупки на услуги	4,849	2,179
Лицензионни такси	13,528	6,532
Общо	**50,655**	47,203

	Година, приключваща на 31.12.2016	**Година, приключваща на 31.12.2015**
Продажба на продукция	18,051	23,073
Продажба на услуги	672	874
Продажба на машини и инструменти	113	-
Други приходи	156	886
Общо	**18,992**	**24,833**

26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Търговски вземанията от свързани лица са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Предприятие майка:		
Витте Аутомотив ГмбХ	6	-
Предприятия под общ контрол с Дружеството:		
Витте Фелберт ГмбХ енд КО КГ	202	799
Витте Нейдек спол. С.р.о	1,573	494
Витте Нийдерберг ГмбХ	19	33
Витте Щтромберг ГмбХ	-	26
Общо вземания от свързани лица	**1,800**	**1,352**

Задълженията към свързани лица са както следва:

Задължения по заеми към свързани лица	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Предприятие майка:		
Витте Аутомотив ГмбХ	32,006	11,863
Търговски задължения към свързани лица		
Предприятия под общ контрол с Дружеството:		
Витте Фелберт ГмбХ енд КО КГ	6,580	5,743
Витте Нейдек спол. С.р.о	2,888	2,953
Витте Нийдерберг ГмбХ	1,063	944
Витте Щтромберг ГмбХ	237	695
Витте Битбург ГмбХ	685	-
Начисления за задължения към свързани лица	185	107
Общо задължения към свързани лица	**43,644**	**22,305**

27. ПОСЛЕДВАЩИ СЪБИТИЯ

След датата на съставяне на финансовия отчет не са възникнали значими събития, които да подлежат на оповестяване.