

**„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.**

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за промените в собственния капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Приложения към годишния финансов отчет	10-44

Доклад на независимия одитор

До акционера на "ФААК България"ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ФААК България"ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ФААК България"ЕАД към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

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

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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


Петко Димитров

Регистриран одитор, отговорен за одита

20 март 2024 г.

гр. София, България




Джок Нюнан

Прокурист

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) и Закона за счетоводството. Този отчет е заверен от “ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД.

1. Регистрация и развитие на дружеството

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

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

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

На 01.07.2016 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписвания е вписана промяна на името на дружеството. Името на дружеството се променя от Джи Ел Си ЕАД на ФААК България ЕАД. Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, гр. Русе, община Русе, ул. „Цар Фердинанд“ № 3.

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

2. Бизнес Рискове

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

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

Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	267	267	285	285
Търговски вземания	39,161	39,161	41,718	41,718
Деривативни фин.инструменти	79	79	-	-
Предоставени заеми на свързани лица	11,005	11,005	3,855	3,855
Общо	50,512	50,512	45,858	45,858

2. Бизнес Рискове (продължение)

Ликвиден риск/риск на паричния поток и финансов риск

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

Валутен риск

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

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

Ръководството на групово ниво следи централно колебанията на обменните курсове и генерираните разлики, оценявайки тяхната значимост и прилагайки, ако е необходимо, прости хеджиращи трансакции, за да неутрализира ефекта им.

Ценови риск

Съществено влияние върху финансовия резултат могат да окажат неблагоприятни изменения в цените на предлаганите продукти на международните пазари, както и нарастващата конкуренция.

Дружеството следи развитието на съответната пазарна конюнктура и предприема действия, насочени към разширяване на производствената номенклатура, оптимизация на разходите за производство, както и повишаване на качеството и съответно конкурентоспособността на продуктите с цел минимизиране на ценовия риск.

3. Задължителна юридическа информация

През 2023 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции. Няма случаи, приравнени на придобиване на акции по смисъла на чл. 187д от Търговския закон (ТЗ).

Дружеството няма информация за придобити, притежавани или прехвърлени през годината акции на дружеството по смисъла на чл. 247 от Търговския закон (ТЗ).

През 2023 г. няма случаи на договори с управляващите и свързани с тях лица по смисъла на чл. 240б от ТЗ.

За своята работа през 2023 г. изпълнителният директор е получил възнаграждение от дружеството.

4. Управление на капитала

Към 31.12.2023 г. акционерният капитал на дружеството е в размер на 616,300 лева, който е внесен изцяло.

5. Финансови показатели

За годината приключваща на 31 декември 2023, Дружеството е реализирало печалба след данъци в размер на 15,197 хил. лв. (2022 г: печалба 14,301 хил. лева).

5. Финансови показатели (продължение)

Показатели	2023 г.	2022 г.
Възвръщаемост на капитала, измерена като печалба преди лихви и данъци / (общо активи) - (текущи задължения)	0.41	0.37
Брутен марж на печалбата, измерен като брутна печалба / нетен оборот	0.12	0.10
Обращаемост на активите, измерена като нетен оборот / (общо активи – текущи задължения)	3.47	3.59
Текуща ликвидност, измерена като текущи активи / текущи задължения	2.09	2.32
Бърза ликвидност, измерена като (текущи активи – материални запаси) / текущи задължения	1.61	1.76

6. Други – Конфликт между Русия и Украйна

Ръководството разглежда икономическите санкции, наложени на Руската федерация (и реципрочните мерки) в отговор на военния конфликт между Руската федерация и Украйна, който започна на 24 февруари 2022 г., и техните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху компанията. Ръководството е разработило планове за осигуряване на алтернативни източници за всички критични материали, в случай на изцяло прекъсване на веригата за доставки. Ръководството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие, като ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните въздействия.

7. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили значими събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания в индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството.

8. Предвиждано развитие на дружеството

Плановите за развитие на дружеството са свързани с разширяване на пазарните позиции – внедряване на ново производство, което да замени досега произвежданите паркинг устройства и увеличаване на производителността на труда.

Дружеството предвижда да увеличи през 2024 г. продажбите към клиенти от Европа и Азия за да компесира намаляващите продажби към Северна и Латинска Америка. Плановите на дружеството за 2024 предвиждат общ ръст в продажбите чрез увеличаване продажбите на произвежданите към момента продукти и въвеждане на нови продукти и производства. Предвижданият ръст в производството се очаква след внедряване на нови поточни линии, нови продукти и широко прилагане на lean стратегията.

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

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

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

10. Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества

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

Светлана Стефанова – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

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

Централна Кооперативна Банка АД, клон Русе - управител;

Параходство БРП АД – член на Съвета на директорите

Участие в капитала на търговски дружества:

Ограничено отговорен съдружник – Си Ес Трейд ООД;

Светлана Стефанова:

Не притежава участия в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Не е неограничено отговорен съдружник в други дружества и не участва като собственик или като член на управителен орган на други дружества, които са имали търговски отношения с ФААК България ЕАД през 2023 г. или са договорени или планирани за 2024 г. Единствено, в горесцитирания смисъл, ФААК България ЕАД е в търговски отношения с Централна кооперативна банка - клон Русе, на който е управител.

Елена Ферри– Член на Съвета на директорите

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

ФААК Електроник Лимитид – член на Съвета на директорите;

ЗЕАГ Паркинг ЮК – член на Съвета на директорите;

Елена Ферри:

Не притежава участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник;

Луиджи Паскуали– Член на Съвета на директорите

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

Индустриас Роси Електромеканика – член на Съвета на директорите;

Луиджи Паску:

Не притежава участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник;

През 2023 г. на членовете на Съвета на директорите и изпълнителния директор са начислени 306 хил. лева (2022 г.: 304 хил. лева) за възнаграждения за тяхната дейност

11. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството осъществява производствената си дейност на територията на гр. Тутракан и не притежава клонове в страната и чужбина.

12. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 г.

Изпълнителен директор:
Светлана Стефанова
Дата: 21.02.2024 г.
гр. Русе



„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго

		31 декември	
	Прил.	2023	2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	5,243	4,299
Актив с право на ползване	21	496	624
Нематериални активи	4	48	218
Отсрочени данъчни активи	10	194	198
Нетекущи активи общо		5,981	5,339
Текущи активи			
Материални запаси	6	15,375	14,762
Търговски и други вземания	5	39,521	42,198
Деривативни финансови инструменти		79	-
Вземания по корпоративен данък		679	57
Заем към свързани лица	18	11,005	3,855
Парични средства и еквиваленти	7	267	285
Разходи за бъдещи периоди		56	60
Текущи активи общо		66,982	61,217
Общо активи		72,963	66,556
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	8	616	616
Други резерви		62	62
Актюерска печалба (загуба)		77	(8)
Резерв от хеджиране на пар. поток		71	-
Неразпределена печалба		39,774	38,992
Общо капитал		40,600	39,662
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по планове за пенсионни доходи	11	334	339
Нетекущи пасиви по лизингови договори	21	-	128
Други дългосрочни задължения	9	6	90
Нетекущи пасиви общо		340	557
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	9	31,524	25,834
Краткосрочни пасиви по лизингови договори	21	499	503
Текущи пасиви общо		32,023	26,337
Общо пасиви		32,363	26,894
Общо собствен капитал и пасиви		72,963	66,556

Финансовият отчет на стр.6-44 е одобрен от Ръководството и е подписан от негово име на 21.02.2024 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор

Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор

Джон Кюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

20-03-2024

20-03-2024

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго

	Прил.	2023	2022
Приходи от продажби	12	141,892	144,577
Себестойност на продажбите	13	(112,373)	(117,831)
Брутна печалба		29,519	26,746
Административни разходи	14	(5,249)	(5,416)
Разходи по продажбите	14	(4,248)	(4,379)
Други разходи	14.1	(5,937)	(4,251)
Други приходи за дейността	15	2,727	2,132
Печалба от дейността		16,812	14,832
Финансови приходи	17	1,521	3,104
Финансови разходи	17	(1,574)	(2,043)
Печалба преди данъци		16,759	15,893
Разходи за данъци	10	(1,718)	(1,634)
Печалба за годината		15,041	14,259
Друг всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход, който няма да бъде прекласифициран в печалба или загуба в последващи периоди:		85	42
- Преоценки на задължения за доходи на персонала при пенсиониране		95	47
- данъчни ефекти		(10)	(5)
Друг всеобхватен доход, който може да бъде прекласифициран в печалба или загуба в последващи периоди:		71	-
- Ефективна част от промените в справедливата стойност при хеджиране на парични потоци		79	-
- Данъчни ефекти		(8)	-
Общо всеобхватен доход за годината		15,197	14,301

Финансовият отчет на стр.6-44 е одобрен от Ръководството и е подписан от негово име на 21.02.2024 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор



Джок Нюнан
"ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

20-03-2024

20-03-2024

Приложенията от стр.10 до стр.44 са неразделна част от финансовия отчет.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЛИВИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго

	Отнасящи се до притежатели на собствен капитал					
	Основен капитал	Резерв актюерски печалби и загуби	от хеджиране на пар. поток	Други резерви	Неразп. Печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2022	616	(50)	-	62	38,578	39,206
Печалба за годината	-	-	-	-	14,259	14,259
Друг всеобхватен доход:						
- статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба	-	42	-	-	-	42
Разпределение на дивидент	-	-	-	-	(13,845)	(13,845)
Салдо към 31 декември 2022	616	(8)	-	62	38,992	39,662
Печалба за годината	-	-	-	-	15,041	15,041
Друг всеобхватен доход:						
- статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба	-	85	-	-	-	85
Друг всеобхватен доход:						
- който може да бъде прекласифициран в печалба или загуба в последващи периоди	-	-	71	-	-	71
Разпределение на дивидент	-	-	-	-	(14,259)	(14,259)
Салдо към 31 декември 2023	616	77	71	62	39,774	40,600

Финансовият отчет на стр.6-44 е одобрен от Ръководството и е подписан от негово име на 21.02.2024 г.

Светлана Стефанова
Изпълнителен директор



Диан Димитров
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор



Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

20-03-2024

20-03-2024

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго

	Прил.	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от продажби		145,053	137,281
Плащания към доставчици		(123,719)	(135,348)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(4,940)	(4,291)
Платени данъци върху печалбата		(2,354)	(1,423)
Възстановени данъци		9,413	10,380
Плащания към други кредитори		(31)	(26)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		23,422	6,573
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(1,350)	(935)
Предоставени заеми		(21,536)	(5,413)
Парични потоци свързани с постъпления и плащания за лихви (нетно)		120	121
Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност		(22,766)	(6,227)
Паричен поток от финансова дейност			
Парични потоци свързани с положителни и отрицателни курсови разлики (нетно)		(167)	(277)
Плащания на гланица във връзка с лизингови договори		(501)	(501)
Плащания на лихви във връзка с лизингови договори		(6)	(3)
Нетен паричен поток използван във финансова дейност		(674)	(781)
Изменение на паричните средства през периода		(18)	(435)
Парични средства в началото на годината		285	720
Парични средства в края на годината		267	285

Финансовият отчет на стр.6-44 е одобрен от Ръководството и е подписан от негово име на 21.02.2024 г.

Светлана Стефанова
 Изпълнителен директор



Диан Димитров
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
 Регистриран одитор



Джок Нюнан
 "ПрайсуотърхаусКупърс Одит"
 ООД

20-03-2024

20-03-2024

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2023 г. в състава на Съвета на директорите влизат:

- Светлана Петрова Стефанова – изпълнителен директор;
- Елена Ферри – член;
- Луиджи Паскуали – член;

Комапнията краен собственик е ФААК Тръст с бенефициент архиепископията на Болоня. Матео Дзупи, Андреа Москети, Джузепе Берти и Бруно Гатаи са попечители на тръста и като такива идентифицирани като действителни собственици

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Общи положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Общи положения (продължение)

МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание (едноличният собственик на капитала) на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен, и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Действащо предприятие

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

Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата стойност, с изключение на задълженията за пенсионно осигуряване, които се определят чрез използване на актюерска оценка.

Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло са отделно оповестени в Приложение 2.15

Съответствие с МСФО

2.1.1 Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.1 Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството (продължение)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

2.1.2 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2023 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

Класификация на пасивите като текущи и нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.)

Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.)

Нетекущи пасиви с договорни клаузи (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

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

Изменение на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти

Финансови Активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в следствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност

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

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(б) Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(в) Оценяване

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за всеобхватния доход.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти (Продължение)

(г) Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, изискуем от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

Обезценката на търговските вземания от свързани лица (Приложение 18) се определя на база на опростения подход според МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията за целия живот на вземането.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);

Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;

Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;

Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, преговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Финансови инструменти (Продължение)

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия заемодател със съществено различни условия или условията по съществуващ пасив бъдат променени значително, това се отчита като прекратяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив, като разликата в стойностите се признава в печалбата или загубата.

2.3 Приходи от договори с клиенти

Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават в момента, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции, точки за лоялност на клиентите). При определяне на цената на сделката, Дружеството извършва оценка на променливото възнаграждение. Не съществува елемент на финансиране, тъй като плащането обикновено се извършва от 30 до 90 дни от датата на доставка или авансово.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно. Моля, вижте счетоводните политики за Търговски вземания, изложени в раздел 2.2 Финансови инструменти.

2.4 Отчетна валута

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

Финансовият отчет е представен в лева, като всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго. Дружеството представя сравнителна информация към 31 декември 2023 г. и за годината завършваща на тази дата.

Към 31. Декември. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	лева	лева
1 евро се равнява на	1.955830	1.955830
1 щатски долар се равнява на	1.769980	1.833710
1 британска лира се равнява на	2.250540	2.205170
1 канадски долар се равнява на	1.335770	1.354450
1 румънска лея се равнява на	0.393084	0.395157
1 полска злота се равнява на	0.450704	0.417841
1 австралийски долар се равнява на	1.202630	1.246310

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5 Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба или не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

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

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

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

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

2.6 Нематериални активи

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

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Нематериални активи (Продължение)

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

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

Софтуер	20-50%
Други нематериални активи	30%

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

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

2.7 Обезценка на дълготрайни активи

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

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.7 Обезценка на дълготрайни активи (Продължение)

За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

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

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

2.8 Материални запаси

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

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

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

Разходът при потребление се определя по метода „среднопретеглена стойност“. Осредняването се извършва на периодична основа.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

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

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

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

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.9 Парични средства и парични еквиваленти (Продължение)

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

В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.10 Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за:

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

2.11 Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за всеобхватния доход освен в случаите на трансакции, признати директно в собствения капитал.

Разходът за текущ данък, признат в отчета за всеобхватния доход, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация трансакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на трансакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.11 Текущи и отсрочени данъци (Продължение)

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние (когато това е приложимо), също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

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

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

2.12 Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

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

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

Доходи при пенсиониране

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.13 Провизии, условни задължения и условни активи

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

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

Към 31.12.2023 г. са отчетени провизии за задължения при пенсиониране, както и провизии за гаранционно обслужване.

2.14 Разпределение на дивиденди

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

2.15 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

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

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи и при определяне на срока на лизинговите договори - при определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване.

Опциите за удължаване са включени в срока на лизингите, тъй като ръководството счита, че е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машины и съоръжения	Транспор- тни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрен- ия на наети активи	Активи в процес на изграждан е	Общо
2023 г.	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към 01.01.2023	14,526	961	1,140	221	639	17,487
Придобити	1,657	97	246	-	1,028	3,028
Изписани	(4)	(20)	-	-	(535)	(559)
Към 31.12.2023	16,179	1,038	1,386	221	1,132	19,956
Амортизация						
Към 01.01.2023	(11,607)	(754)	(675)	(152)	-	(13,188)
Амортизация	(1,353)	(63)	(125)	(7)	-	(1,548)
Изписана амортизация	3	20	-	-	-	23
Към 31.12.2023	(12,957)	(797)	(800)	(159)	-	(14,713)
Балансова стойност						
Към 01.01.2023	2,919	207	465	69	639	4,299
Към 31.12.2023	3,222	241	586	62	1,132	5,243

През 2023 г. дружеството е използвало машини, транспортни средства и оборудване, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация по групи активи е както следва:

- машини и съоръжения – 9,799 хил. лв.;
- транспортни средства и други – 677 хил. лв.;
- стопански инвентар и компютри - 543 хил. лв.

Към 31 декември 2023 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и оборудване и такива, които да са обременени с тежести или да служат като залози на кредитори.

Към 31.12.2023 г. дружеството няма машини и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2023 г. дружеството е направило преглед на имотите, машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

В групата на машини и съоръжения са включени матрици с балансова стойност в размер на 1,892 хил. лв, които са предоставени за ползване на доставчици на дружеството.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2022 г.	Маши- ни и съоръ- жения	Транс- портни средства и други	Стопански инвентар и компютри	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изгражда- не	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към 01.01.2022 г.	13,554	961	1,064	221	352	16,152
Придобити	977	-	76	-	638	1,691
Изписани	(5)	-	-	-	(351)	(356)
Към 31.12.2022	14,526	961	1,140	221	639	17,487
Амортизация						
Към 01.01.2022 г.	(10,107)	(680)	(563)	(131)	-	(11,481)
Амортизация	(1,505)	(74)	(112)	(21)	-	(1,712)
Изписана амортизация	5	-	-	-	-	5
Към 31.12.2022 г.	(11,607)	(754)	(675)	(152)	-	(13,188)
Балансова стойност						
Към 01.01.2022 г.	3,447	281	501	90	352	4,671
Към 31.12.2022 г.	2,919	207	465	69	639	4,299

През 2022 г. дружеството е използвало машини, транспортни средства и оборудване, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация по групи активи е както следва:

- машини и съоръжения – 8,119 хил. лв.;
- транспортни средства и други – 615 хил. лв.;
- стопански инвентар и компютри - 311 хил. лв.

Към 31 декември 2022 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и оборудване и такива, които да са обременени с тежести или да служат като залози на кредитори.

Към 31.12.2022 г. дружеството няма машини и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2022 г. дружеството е направило преглед на имотите, машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

В групата на машини и съоръжения са включени матрици с балансова стойност в размер на 2,266 хил. лв, които са предоставени за ползване на доставчици на дружеството.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
2023 г.			
Отчетна стойност			
Към 01.01.2023	628	1,284	1,912
Придобити	-	-	-
Изписани	-	-	-
Към 31.12.2023	628	1,284	1,912
Амортизация			
Към 01.01.2023	(614)	(1,080)	(1,694)
Амортизация за годината	(7)	(163)	(170)
Изписана амортизация	-	-	-
Към 31.12.2023	(621)	(1,243)	(1,864)
Балансова стойност			
Към 01.01.2023	14	204	218
Към 31.12.2023	7	41	48

През 2023 г. дружеството е ползвало програмни продукти, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация към 31.12.2023 г. е в размер на 1,078 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. дружеството е направило преглед на нематериалните си активи, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
2022 г.			
Отчетна стойност			
Към 01.01.2022 г.	619	1,284	1,903
Придобити	9	-	9
Изписани	-	-	-
Към 31.12.2022 г.	628	1,284	1,912

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Амортизация			
Към 01.01.2022 г.	(599)	(896)	(1,495)
Амортизация за годината	(15)	(184)	(199)
Изписана амортизация	-	-	-
Към 31.12.2022 г.	(614)	(1,080)	(1,694)
Балансова стойност			
Към 01.01.2022 г.	20	388	408
Към 31.12.2022 г.	14	204	218

През 2022 г. дружеството е ползвало програмни продукти, напълно амортизирани към датата на баланса, чиято отчетна стойност и набрана амортизация към 31.12.2022 г. е в размер на 1,077 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. дружеството е направило преглед на нематериалните си активи, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски вземания (нето)	163	249
Данъци за възстановяване – ДДС	331	431
Вземания от свързани лица /бел. 18/	38,998	41,469
Други вземания	29	49
Общо	39,521	42,198

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията.

Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

Анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 3 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) до 30 дни; (2) от 30 до 60 дни; (3) от 60 до 90 дни; (4) от 90 до 180 дни и (5) над 180 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, балансът на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено.

Както е описано в приложение 2.2 Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 и 2022 г.

Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания е следният:

	Текущи	< 60 дни	61-90 дни	> 91 дни	Общо
2023г.	5,688	25,764	7,709	-	39,161
2022г.	5,170	26,705	9,824	19	41,718

Въз основа на извършения анализ, към 31 декември 2023 г. ръководството на Дружеството е начислило обезценка в размер на 1 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1 хил. лв.).

Останалите позиции от категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи. Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им. Дружеството не държи заложили активи като гаранция.

Движението в провизията за обезценка е следното:

	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
Начално салдо	1	31
Провизия за обезценка, призната през годината	1	4
Реинтеграция на провизия за платени вземания	(1)	(34)
Крайно салдо	1	1

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
Основни материали	14,402	14,764
Минус: обезценка	(1,715)	(1,879)
Готова продукция	1,633	949
Минус: обезценка	(11)	(14)
Незавършено производство	1,187	918
Минус: обезценка	(121)	(80)
Други материали	-	104
Общо	15,375	14,762

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Движение на обезценката:	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
В началото на годината	(1,973)	(1,505)
Начислена през годината	(147)	(572)
Възстановена през годината	273	104
В края на годината	(1,847)	(1,973)

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023	31.12.2022
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Парични средства в брой	8	9
Парични средства в банкови сметки	259	276
Общо	267	285

Към 31 декември 2023 г., парични средства на стойност 5 хил. лв. са деноминирани в евро (2022 г.: 13 хил. лв.).

Останалите парични средства са деноминирани в лева.

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

Банка	Агениция	Рейтинг	Към 31 декември	
			2023 г.	2022 г.
Централна кооперативна банка	БАКР (АГЕНЦИЯ ЗА КРЕДИТЕН РЕЙТИНГ АД)	BB/B (positive)	-	10
УниКредит Булбанк	Fitch Ratings	BBB/F2 (stable)	259	266
			259	276

8. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Регистриран капитал	616	616

Към 31.12.2023 г. регистрираният акционерен капитал на ФААК България ЕАД възлиза на 616,300 лева, разпределени в 616,300 бр. обикновени, налични, поименни акции с право на глас с номинална стойност от по 1 /един/ лев всяка. Към 31.12.2022 г. размерът на регистрирания акционерен капитал възлиза на 616,300 лева.

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски задължения	12,816	7,356
Търговски задължения към свързани лица /бел. 18/	17,587	17,557
Задължения към персонала	900	733
Задължения към осигурителни институции	159	144
Данъчни задължения	61	44
Други задължения	7	90
- в т.ч. <i>нетекуща част</i>	6	90
Общо	31,530	25,924

10. ДАНЪЦИ

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущ данък	(1,732)	(1,724)
Отсрочени данъци	14	90
Разход за данък	(1,718)	(1,634)

Данък върху доходите свързан с позиции, които отиват директно в капитала:

<i>Друг всеобхватен доход, който няма да бъде прекласифициран в печалба или загуба в последващи периоди:</i>	85	42
- Преоценки на задължения за доходи на персонала при пенсиониране	95	47
- данъчни ефекти	(10)	(5)
<i>Друг всеобхватен доход, който може да бъде прекласифициран в печалба или загуба в последващи периоди:</i>	71	-
- Ефективна част от промените в справедливата стойност при хеджиране на парични потоци	79	-
- Данъчни ефекти	(8)	-

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

10. ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Счетоводна печалба преди данъци	16,759	15,893
Теоретичен разход за данъци при 10% (2022: 10%)	1,676	1,589
Разходи, непризнати за данъчни цели	42	44
Разход за данък	1,718	1,633

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте предходни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби.

На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2023 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Салдо към 31.12.2022	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо към 31.12.2023
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	22	1	23
Имоти, машини и съоръжения	(86)	13	(73)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	34	(1)	33
Провизии	198	(13)	185
Отсрочен данъчен актив МСС16	-	1	1
Промените в справедливата стойност при хеджиране на парични потоци	-	(8)	(8)
Доходи на физически лица	30	3	33
Данъчни активи	198	(4)	194

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

10. ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Салдо към 31.12.2021 г.	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо към 31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	18	4	22
Имоти, машини и съоръжения	(115)	29	(86)
Провизии за обезщетение при пенсиониране	31	3	34
Провизии	153	45	198
Отсрочен данъчен актив МСС16	1	(1)	-
Доходи на физически лица	20	10	30
Данъчни активи	108	90	198

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

	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Временна разлика				
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях	226	23	187	19
Доходи на физ. лица, неизплатени към 31.12	331	33	298	30
Провизии за обезщетение при пенсиониране	89	9	74	7
Реализираната актюерска загуба	(95)	(9)	(47)	(5)
Оценка на финансови активи	(79)	(8)	-	-
Последващи оценки на вземания	1	-	4	1
Провизии за гар. поддръжка и др.	4	-	469	47
Общо приходи по отсрочени данъци		48		99
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски върху тях – обратно проявление от предходни периоди	(215)	(22)	(147)	(15)
Доходи на физически лица – обратно проявление от предходни години	(298)	(30)	(196)	(20)
Данъчно признат размер на амортизациите на дълготрайни активи	131	13	292	29
Последващи оценки на вземания	(1)	-	(34)	(3)
Провизии за гар. поддръжка и др.	(127)	(13)	(2)	-
Отсрочен данъчен актив МСС16	(4)	-	(3)	-
Общо разходи по отсрочени данъци		(52)		(9)
Общо отсрочени данъци		(4)		90

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Посочената в отчета за финансовото състояние провизия за задължения при пенсиониране е в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. (3) от Кодекса на труда, съгласно която при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж, независимо от основанията за прекратяване на трудовото правоотношение, същият има право на обезщетение както следва: 6 брутни месечни работни заплати, при условие, че служителът е работил в предприятието повече от 10 години през последните 20 години, и две брутни месечни работни заплати в противен случай.

През 2023 г. Дружеството е ползвало услугите на актюер за определяне на задължението за пенсионно осигуряване.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължение в отчета за финансовото състояние	334	339
Суми, признати в отчета за всеобхватния доход	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Актюерска (печалба)/загуба за периода, нетно от данъци	(85)	(42)
Разходи за текущ стаж за периода	74	69
Разходи за лихви за периода	15	5
Общо включени разходи за персонала	4	32
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Движение на задължението по пенсионно осигуряване		
Признато дългосрочно задължение в баланса в началото на периода	339	312
Разход в отчета за всеобхватния доход	89	74
Актюерска (печалба)/загуба, призната в друг всеобхватен доход	(94)	(47)
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в края на периода	334	339
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Признатото дългосрочно задължение в баланса за периода е определено от:		
Дисконтов годишен процент	4.03%	1.50%
Бъдещо нарастване на заплатите	6%	6%

12. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Продажби на продукция	141,786	144,453
Продажби на услуги	106	124
Общо	141,892	144,577

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

12. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приходите от продажби включват:

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Вътрешен пазар	644	874
Външен пазар	141,248	143,703
Общо	141,892	144,577

13. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Основни материали	104,572	108,840
Други материали	567	449
Външни услуги	2,086	2,452
Възнаграждения и социални осигуровки	4,051	3,560
Амортизации	2,050	2,227
Изменение на запасите	(953)	303
Общо	112,373	117,831

14. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ И РАЗХОДИ ПО ПРОДАЖБИТЕ

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за материали	101	169
Възнаграждения и социални осигуровки	3,558	3,160
Професионални външни услуги	5,080	5,296
Годишен одит и консултантски услуги	50	47
Амортизации	164	181
Други разходи	544	942
Общо	9,497	9,795

Дружеството прекласифицира разходи свързани с корекция на трансферни цени в размер на 4,251 хил. лв. през 2022 г. от административни разходи към други разходи, тъй като ръководството смята, че това представяне осигурява по-точно представяне на финансовата информация.

14.1. Други разходи включва сума в размер на 5,937 хил. лв.(2022: на 4,251 хил. лв.), представляваща корекция на трансферни цени за 2023 година.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

15. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Продажба на вторични суровини	32	34
Други приходи	2,695	2,098
Общо	2,727	2,132

16. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	2023 г.	2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Материали	105,240	109,458
Външни услуги	7,216	7,795
Амортизация	2,214	2,409
Заплати и социални осигуровки	7,609	6,705
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	(953)	303
Други разходи	6,481	5,207
Общо	127,807	131,877

17. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

	2023	2022
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи от лихви	403	124
Приходи по валутни операции	1,118	2,980
Общо финансови приходи	1,521	3,104
Разходи за лихви и други	103	8
Разходи по валутни операции	1,446	2,013
Банкови такси и комисионни	25	22
Общо финансови разходи	1,574	2,043

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

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

Вид на свързаност:

Свързано лице	Вид на свързаност
ФААК С.П.А., Италия	Дружеството – едноличен собственик на капитала
ФААК Електроникс ЛТД Ирландия	Дружество под общ контрол
ФААК Франция С.А.	Дружество под общ контрол
ФААК (U.K.) ЛТД	Дружество под общ контрол
ФААК Интернационал, САЩ	Дружество под общ контрол
ФААК ГМБХ Германия	Дружество под общ контрол
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА Белгия	Дружество под общ контрол
ФААК ПОЛСКА	Дружество под общ контрол
ФААК ШАНХАЙ	Дружество под общ контрол
ТИБА РИСЪРЧ ЕНД ДИВЕЛЪПМЪНТ 1986 ЛТД	Дружество под общ контрол
ФААК Австралия	Дружество под общ контрол
Клем С.А. Испания	Дружество под общ контрол
Хюб Паркинг Технолоджи Канада	Дружество под общ контрол
Нешънъл Аутомейшън Ирландия	Дружество под общ контрол
Фаак Мидъл Иист ОАЕ	Дружество под общ контрол
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Дружество под общ контрол
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Дружество под общ контрол
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Дружество под общ контрол
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Шанхай	Дружество под общ контрол
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Бразилия	Дружество под общ контрол
Магнетик Фаак Индия	Дружество под общ контрол
ФААК Нордик АБ	Дружество под общ контрол
Хюб Италия СРЛ	Дружество под общ контрол
Хюб Паркинг Технолоджи. Гълф	Дружество под общ контрол
Индустриас Роси Елетромеханика Бразилия	Дружество под общ контрол
Уолпак Системас Бразилия	Дружество под общ контрол

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Разчети към края на година, произтичащи от продажба/покупка на стоки/услуги:

Вземания от свързани лица:

		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	92	220
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	3,883	3,716
Магнетик ФААК Индия ЛТД	Стоки	14	240
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	20,353	19,545
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	4,112	6,972
Магнетик Аутомейшън Австралия	Стоки	264	250
ФААК Франция	Стоки	3,827	3,410
КЛЕМ СА	Стоки	877	604
ФААК МИДЪЛ ИЙСТ	Стоки	737	1,576
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Стоки	257	423
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА	Стоки	588	600
ФААК ПОЛСКА	Стоки	3,159	2,178
ТИБА РИСЪРЧ ЕНД ДИВЕЛЪПМЪНТ 1986 ЛТД	Стоки	676	1,296
ФААК Електроникс ЛТД	услуги	15	2
УОЛПАК СИСТЕМАС ДЕ КОНТРОЛЕ Бразилия	Стоки	144	437
Общо		38,998	41,469

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задължения към свързани лица

		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		(хил. лв.)	(хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	8,279	1,583
ФААК Електроникс ЛТД	Материали	7,324	8,952
ФААК Интернационал САЩ	Материали	-	2
ТИБА РИСЪРЧ ЕНД ДИВЕЛЪПМЪНТ 1986 ЛТД	Материали	-	564
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали и услуги	31	23
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали и услуги	1,953	6,433
Общо		17,587	17,557

Предоставени заеми

През 2018 г. е подписано споразумение за консолидиране на парични средства (cash pooling) с дружеството едноличен собственик на капитала - ФААК С.П.А. Италия. Към 31.12.2023 г. вземанията по предоставени заеми са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
ФААК С.П.А, Италия		
в т.ч.:		
- главница	10,826	3,802
- лихва	179	53
Общо	11,005	3,855

в т.ч.:		
- краткосрочна част	11,005	3,855

	2023 г.	2022 г.
Движение на главницата по предоставения кредит:		
В началото на годината	3,802	11,202
Предоставени траншове през годината	114,027	91,087
Усвоени суми през годината	(92,491)	(85,674)
Валутни преоценки през годината	(14,333)	(12,813)
В края на годината	11,005	3,802

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2023 г. дружеството е реализирало продажби към свързани лица както следва:

		2023 г.	2022 г.
ФААК С.П.А, Италия	Стоки и услуги	56,206	55,707
ФААК Електроникс Ирландия	услуги	17	72
ФААК Франция	Стоки	15,942	17,293
ФААК Интернационал САЩ	Стоки	21,530	22,813
ФААК БЕНЕЛЮКС НВ/СА	Стоки	2,581	2,960
ФААК ПОЛСКА Sp. z o.o.	Стоки	11,152	13,412
КЛЕМ СА	Стоки	3,359	2,893
ФААК МИДЪЛ ИЙСТ	Стоки	2,536	2,392
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Стоки	3,301	585
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Стоки	14,573	13,749
МАГНЕТИК КОНТРОЛ СИСТЕМС Малайзия	Стоки	4,702	4,036
Магнетик Аутоконтрол ЛТД Индия	Стоки	166	1,239
Магнетик Аутомейшън Австралия	Стоки	401	250
УОЛПАК СИСТЕМАС ДЕ КОНТРОЛЕ Бразилия	Стоки	948	952
ТИБА РИСЪРЧ ЕНД ДИВЕЛЪПМЪНТ 1986 ЛТД	Стоки	5,632	5,791

През 2023 г. дружеството е закупило стоки, материали и услуги от свързани лица както следва:

		2023 г.	2022 г.
Хюб Паркинг Технолоджи САЩ	Материали и услуги	60	48
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	Материали и услуги	7,848	14,991
ФААК С.П.А, Италия	Материали и услуги	4,205	6,290
ФААК Електроникс Ирландия	Материали	29,634	28,120
Хюб Италия С.Р.Л.	Материали	46	42
ТИБА РИСЪРЧ ЕНД ДИВЕЛЪПМЪНТ 1986 ЛТД	Материали	1,256	1,615
ФААК Интернационал САЩ	Материали	23	-

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

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

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2023 г. дружеството е реализирало приходи от лихви предоставени заеми на свързани лица както следва:

	2023	2022
ФААК С.П.А, Италия	403	124

През 2023 г. е изплатен дивидент в размер на 14,259 хил. лв.(2022: 13,845 хил.лв). Дължимият дивидент е прихванат срещу вземане по предоставен кеш пуулинг в USD от ФААК С.П.А, Италия.

Възнаграждение на ключовия персонал на дружеството

Изплатените през 2023 г. възнаграждения на ключовия управленски персонал са в размер на 306 хил. лева (2022 г.: 304 хил. лв).

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

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

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

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

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

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

- Търговски вземания
- Парични средства и парични еквиваленти
- Търговски задължения
- Предоставени заеми на свързани лица
- Получени заеми от свързани лица
- Пасиви по лизингови договори
- Деривативни фин.инструменти

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

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

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2023 г., държани по категории е както следва:

Финансови активи по амотизируема стойност

	31.12.2022 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 7)	267	285
Търговски вземания (Прил. 5)	39,161	41,718
Деривативни фин.инструменти	79	-
Предоставени заеми на свързани лица (Прил. 18)	11,005	3,855
Общо	50,512	45,858

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски задължения (Прил.9)	30,403	24,913
Пасиви по лизинг (Прил. 21)	499	631
Общо	30,902	25,544

Ръководството носи цялата отговорност за определяне целите и политиките на дружеството за управление на риска и докато запазва крайната отговорност за тях, делегира правомощието за определяне и опериране на процесите, които дават уверение за ефективното изпълнение на целите и политиките за финансовата функция на дружеството.

Ръководството получава месечни отчети, като се разглежда ефективността на процесите на място и целесъобразността на целите и политиките, които поставя. В тази връзка периодично се прави преглед на политиките и процесите за управление на риска.

Общата цел на ръководството е да постави политики, които търсят намаляване на риска, доколкото е възможно, без да се засяга неправомерно конкурентостта и гъвкавостта на дружеството.

Допълнителна подробна информация относно тези политики е изложена по-долу:

Кредитен риск

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

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

Ръководството определя концентрацията на кредитния риск, като рейтингът на кредитоспособността на съществуващите клиенти се контролира на тримесечие с помощта на месечен преглед на възрастовия анализ на търговските вземания.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

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

Кредитен риск (продължение)

При контролиране кредитния риск на клиентите, клиентите се групират съгласно техните кредитни характеристики.

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

	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	267	267	285	285
Търговски вземания	39,161	39,161	41,718	41,718
Деривативни фин.инструменти	79	79		
Предоставени заеми на свързани лица	11,005	11,005	3,855	3,855
Общо	50,512	50,512	45,858	45,858

Ръководството редовно контролира използването на кредитните лимити.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на дружеството на валутен риск към 31 декември 2023 г.

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

31.12.2023 г.	BGN	EUR	USD	PLN	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	265	2	-	-	267
Търговски и други вземания	9	31,112	4,936	3,104	39,161
Деривативни фин.инструменти	-	79	-	-	79
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	11,005	-	11,005
Общо	274	31,193	15,941	3,104	50,512
Търговски и други задължения	7,822	23,526	114	-	31,462
Пасиви по лизинг	499	-	-	-	499
Общо	8,321	23,526	114	-	31,961

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

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

Валутен риск (продължение)

31.12.2022 г.	BGN	EUR	USD	PLN	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	272	13	-	-	285
Търговски вземания	70	30,583	8,906	2,159	41,718
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	3,855	-	3,855
Общо	342	30,596	12,761	2,159	45,858
Търговски задължения	4,386	20,989	415	-	25,790
Пасиви по лизинг	631	-	-	-	631
Общо	5,017	20,989	415	-	26,421

Към 31 декември 2023 г. нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2023 г.	2022 г.
Евро	7,596	9,607
USD	15,827	12,346
PLN	3,104	2,159

Ликвиден риск

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

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

Ръководството получава периодично информация относно паричните салда.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на дружеството към 31 декември 2023 г, групирани по остатъчен срок до падежа.

	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
31.12.2023 г.					
Търговски и други задължения	31,186	344	-	-	31,530
Пасиви по лизинг	-	499	-	-	499
Общо	31,186	843	-	-	32,029

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

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

Ликвиден риск (продължение)

	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
31.12.2022 г.					
Търговски задължения	25,472	362	90	-	25,924
Пасиви по лизинг	-	631	-	-	631
Общо	25,472	993	90	-	26,555

20. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

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

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

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Текущи задължения по заеми, търговски и други задължения	32,023	26,337
- Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(267)	(285)
Нетен дълг	31,756	26,052
Собствен капитал	40,600	39,662
Капитал и нетен дълг	72,356	65,714
Съотношение на задлъжнялост	44%	40%

21. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ И ПАСИВИ ПО ЛИЗИНГА

Активи с право на ползване (по клас активи)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Земи и сгради	496	624
Към края на отчетния период	496	624

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

21. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ И ПАСИВИ ПО ЛИЗИНГА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Активи с право на ползване	Земи и сгради	
	хил. лв.	
Отчетна стойност		
Към 1 януари 2022 г.		906
Придобити – нови договори за лизинг		100
Прекратени лизингови договори		-
Към 31 декември 2022 г.		1,006
Към 1 януари 2023 г.		1,006
Придобити – нови договори за лизинг		-
Прекратени лизингови договори		(349)
Към 31 декември 2023 г.		657
Амортизация		
Към 1 януари 2022 г.		(497)
Амортизация за годината		(496)
Изписана амортизация		611
Към 31 декември 2022 г.		(382)
Към 1 януари 2023 г.		(382)
Амортизация за годината		(497)
Изписана амортизация		718
Към 31 декември 2023 г.		(161)
Нетна балансова стойност към 31 декември 2022 г.		624
Нетна балансова стойност към 31 декември 2023 г.		496

Пасиви по лизинга

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни пасиви по лизинга	499	503
Дългосрочни пасиви по лизинга	-	128
Общо пасиви по лизинга	499	631

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

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

21. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ И ПАСИВИ ПО ЛИЗИНГА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	Минимални лизингови плащания	Минимални лизингови плащания
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	505	524
Между 1 и 5 години	-	125
Общо минимални лизингови вноски	505	649
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(6)	(18)
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	499	631

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	МСФО 16 2023 г.	МСФО 16 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на активи с право на ползване (по клас активи)		
Сгради	161	382
Общо разход за амортизация	161	382
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	6	3
Общо разходи свързани с договори за лизинг	167	385

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	МСФО16 2023 г.	МСФО16 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	(501)	(501)
Лихва	(6)	(3)
Общо изходящ паричен поток	(507)	(504)

22. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

„ФААК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили значими събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания в индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството.