Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – клон България

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2017

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността iii
Отчет за финансовото състояние 5
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 6
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4
1. Статут и предмет на дейност 5
2. База за изготвяне 6
3. Функционална валута и валута на представяне 6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки 6
5. Приходи и отчетна стойност на продажбите 7
6. Други приходи 8
7. Административни разходи 9
8. Разходи за възнаграждения на наети лица 9
9. Други разходи 9
10. Финансови приходи и разходи 9
11. Машини, съоръжения и оборудване 10
12. Данъци 10
13. Търговски и други вземания 12
14. Пари и парични еквиваленти 12
15. Задължения по финансов лизинг 12
16. Търговски и други задължения 13
17. Финансови инструменти 13
18. Оперативен лизинг 16
19. Поети ангажименти и условни задължения 16
20. Свързани лица 16
21. Събития след датата на отчетния период 19
22. База за измерване 19
23. Значими счетоводни политики 19
24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 24

Обща информация

Директори

Рицуко Огино
Андрю Марк Причард

Адрес

бул. Цар Освободител 14, ет. 1
София

Правни консултанти

СИ ЕМ ЕС Камерън Маккена ЛЛП - Клон България

Обслужващи банки

Ситибанк Н.А. – клон София
УниКредит Булбанк

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124, България

Доклад за дейността

Директорите представят своя доклад и финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Резултати и дивиденти

Загубата след данъци за годината е в размер на 530 хил. лв. (2017: Нетна загуба след данъци 326 хил. лв.). Директорите не препоръчват изплащането на дивиденти през годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Основна дейност и преглед на бизнеса

Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. - Клон България ("Клонът") е клон на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд., дружество, регистрирано съгласно законодателството на Англия и Уелс, фирмен № 2243329. Основният капитал на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. е в размер на 1,000,000 паунда, разделени на дялове от по 1 паунд всеки. Предметът на дейност е разработване и изпълнение на проекти, свързани с високо-волтово електрическо оборудване, както и доставката на свързаните с него продукти и системи.

Тошиба работи в Европа от повече от 30 години. Служителите й в региона са около 4 000 души. Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд., базирано в Лондон, Англия, отговаря за европейските проекти, свързани с високо-волтово електрическо оборудване, на Тошиба. В допълнение към търговските дейности в Европа също, Тошиба извършва и научноизследователски и развойни дейности.

Дейността на Клона в България е основно свързана с доставката на оборудване и резервни части за "ТЕЦ Марица Изток 2" ЕАД. Изпълнението по сключените договори през 2017 г. е следното:

1. Рамков договор № 12413 от 30.08.2013 г. за доставка на резервни части за турбинно, електрическо и КИП оборудване, сключен с ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД на стойност 627,725,900 японски йени и 506,702 евро за период от 5 години или до изчерпване на количествата, предвидени за доставка, в зависимост от това кое от двете събития ще настъпи по-рано: Изпълнението на договора е стартирало през 2013 г. До края на Декември 2017 година Клонът е получил седем поръчки от клиента и шест са изпълнени до края на 2017 година. Останалата поръчка 7 ще бъде изпълнена до края на 2018 година.
2. Рамков договор № 12414 от 30.08.2013 г. за извършване на технически консултантски услуги по време на извършваните от ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД основни, средни и аварийни ремонти на турбинно, електрическо и КИП оборудване, сключен с ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД на стойност 260,411,581 японски йени за период от 5 години или до изчерпване на предвидената в него максимална сума, в зависимост от това кое от двете събития ще настъпи по-рано: До края на Декември 2017 година Клонът е получил десет поръчки и десет, са изпълнени изцяло през 2017 година.
3. Договор за доставка на оборудване за подновяване на две турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Айсолукс Инжениерия, С.А. Договорът е валиден, но временно беше спрян през 2017.
4. Договор за доставка на оборудване за подновяване на турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Уте Абенер Инабенса НП Табаско". Договорът е валиден, но временно беше спрян през 2017.

5. Договор за доставка на оборудване за подновяване на турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Уте Абенер Тейма Норте III“. Изпълнението на договора се очаква да завърши през 2018 г (Доставка на парна турбина и генератор през 2018).

Клонът има шест служители, назначени по трудови договори, и един по договор за управление и не разполага с недвижими имоти.

Основните финансови и оперативни показатели на Клона за годината са както следва:

	2017 *хил. Лева*	2016 *хил. лева*
Оборот	19,701	41,053
Печалба/(Загуба) преди данъци	(530)	(364)
Собствен капитал	859	1,389

Фокусът на Клона продължава да бъде върху потенциалните продажби на големи парни турбини и генератори, в отговор на съществуването увеличение в търсенето на високо-ефективни, топлоелектрически централи в България, в региона на Балканите и други части на Европа.

Основни рискове и несигурности:

- **Финансово-кредитен риск**

Клонът прилага финансова рамка за управление на риска, чиито основни цели са да защити предприятието-майка и групата от събития, които възпрепятстват постигането на целите за резултатите от дейността на групата.

- **Кредитен риск**

Кредитен риск е рискът, че едната от страните по финансов инструмент ще причини финансова загуба за другата страна като не изпълни своите задължения. Политиката на Клона е насочена към минимизирането на тези загуби и изисква възможности за разсрочено плащане да бъдат предоставяни единствено на клиенти, които са с добра история на плащанията и отговарят на процедурите за кредитна надеждност.

- **Ликвиден риск**

Клонът цели да намали своя ликвиден риск като управлява генерирането на парични средства от своите дейности, определя цели за събирането на паричните средства и договаря условия за плащане с клиентите, които са преди договорените срокове за плащане с доставчиците.

Бъдещо развитие

Целта на директорите е да поддържат управленските политики, които са обслужвали добре групата Тошиба и през предходните години.

Клонът се намира в напреднал етап на своите дискусии с потенциални клиенти по редица проекти, свързани с електроцентрали на територията на Балканите. Настоящият климат обаче на глобален икономически спад и забавяне при достигането до съгласие поради екологични съображения биха могли да окажат влияние върху бъдещите продажби в целият регион и цяла Европа.

Цели за 2018 г.

Ръководството на Клона си е поставило следните цели за 2018 г.:

1. Да разшири дейността си в областта на обслужването на топло и водно електрическите централи Тошиба, предоставяни в региона на Балканите.

2. Да осъществи проекти по модернизиране на електрически централи в региона на Балканите.

Политика и практика за плащане на кредиторите

Политика на Клона е плащанията на доставчици да бъдат правени в съответствие с условията, договорени между Клона и неговите доставчици, при условие че всички търговски условия са били спазени.

Събития след датата на отчета

Няма съществени събития след дата на отчета които да променят финансовият резултат.

Управители на Клона

Управителите на клона, които са изпълнявали тази длъжност през годината са: Рицуко Огино и Андрю Марк Причард.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Клона към края на годината, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Андрю Марк
Причард

Управител

Дата: 31.03.2018 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор

До принципала

На „Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. - Клон България“

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Тошиба Интернешънъл (Юръп)“ Лтд. - Клон България" („Клонът“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Клона към 31 декември 2017 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

Building a better working world

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 Клона 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 Клона 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.

Building a better working world

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 Клона.
— 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 Клона 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 Клонът 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 вярно и честно 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.

Building a better working world

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД:

Милка Начева-Иванова
Управител и
Регистриран одитор, отговорен за одита

28 юни 2018 година
гр. София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2017	31 декември 2016
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	*11*	5	11
Отсрочени данъчни активи	*12*	237	178
Общо нетекущи активи		242	189
Стоки		298	-
Корпоративен данък за възстановяване	*12*	223	224
Търговски и други вземания	*13*	55,085	63,915
Предплатени разходи		7	7
Парични средства и еквиваленти	*14*	459	1,620
Общо текущи активи		56,072	65,766
Общо активи		56,314	65,955
Собствен капитал			
Печалби и загуби		859	1,389
Общо собствен капитал		859	1,389
Пасиви			
Банков овърдрафт	*14*	1	4
Задължения по финансов лизинг	*15*	-	1
Търговски и други задължения	*16*	55,454	64,561
Общо текущи пасиви		55,455	64,566
Общо пасиви		55,455	64,566
Общо собствен капитал и пасиви		56,314	65,955

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – клон България на 31 март 2018 г.

Бележките на страници от 5 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
Андрю Марк Причард

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
28-06-2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	*Бележка*	2017	2016
Приходи	*5*	19,701	41,053
Отчетна стойност на продажбите	*5*	(19,252)	(40,074)
Брутна печалба		449	979
Други приходи	*6*	6	60
Административни разходи	*7*	(908)	(1,392)
Други разходи	*9*	(54)	(70)
Резултат от оперативна дейност		(507)	(423)
Финансови разходи		(82)	(8)
Финансови приходи		-	67
Нетни финансови приходи /(разходи)	*10*	(82)	59
Загуба преди данъци		(589)	(364)
Данък върху дохода	*12*	59	38
Загуба за периода		(530)	(326)
Общо всеобхватен доход за периода		(530)	(326)

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – клон България на **31 март 2018 г.**

Бележките на страници от 5 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
Андрю Марк Причард

Тошиба Интернешънъл (Юръп) ЛТД. - клон България * Toshiba International (Europe) Ltd - Branch Bulgaria * СОФИЯ SOFIA

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

„КПМГ България" ЕООД * KPMG Bulgaria EOOD *

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
ЕУ 28-06-2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс към 1 януари 2016	1,715	1,715
Всеобхватен доход		
Загуба за годината	(326)	(326)
Общо всеобхватен доход за годината	(326)	(326)
Баланс към 31 декември 2016	1,389	1,389
Баланс към 1 януари 2017	1,389	1,389
Всеобхватен доход		
Загуба за годината	(530)	(530)
Общо всеобхватен доход за годината	(530)	(530)
Баланс към 31 декември 2017	859	859

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – клон България 31 март 2018 г.

Бележките на страници от 5 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
Андрю Марк Причард

Тошиба Интернешънъл (Юръп) ЛТД.-клон България * Toshiba International (Europe) Ltd.-Branch Bulgaria * София SOFIA

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

КПМГ България ЕООД * KPMG Bulgaria EOOD *

Одиторско дружество София Рег. № 108 Ърнст и Янг Одит ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 28-06-2018 „Ърнст и Янг Одит„ ООД Управител и регистриран одитор:

Отчет за паричните потоци

В хиляди лева	*Бележка*	2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		21,460	8,294
Плащания към доставчици и други кредитори		(22,240)	(7,644)
Плащания за заплати и социални осигуровки		(494)	(637)
Плащания за ДДС		(97)	(23)
Плащания за корпоративен данък		-	(9)
Други парични потоци от оперативна дейност		213	126
Нетни парични потоци от/(за) оперативна дейност		(1,158)	107
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(1,158)	107
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		1,616	1,509
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*14*	458	1,616

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – клон България на **31 март 2018 г.**

Бележките на страници от 5 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
Андрю Марк Причард

Тошиба Интернешънъл (Юръп) ЛТД - клон България * Toshiba International (Europe) Ltd - Branch Bulgaria * София SOFIA

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

КПМГ България ЕООД * KPMG Bulgaria EOOD *

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО * София Рег. № 108 * ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
ЕУ 28 -06- 2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. - клон България ("Клонът") е клон на чуждестранен търговец: Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд., дружество регистрирано по законодателството на Англия и Уелс, с дружествен номер 2243329. Клонът е регистриран в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201424018 на 11 февруари 2011 г.

Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд, базирана в Лондон, Англия, отговаря за европейските проекти в конвенционалната енергетика на компанията Тошиба. Освен търговска дейност в Европа, Тошиба има също така изследователска и развойна дейност.

Капиталът на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. е 1,000,000 паунда, разпределен в 1,000,000 акции от по 1 паунд.

Адресът на управление на Клона е гр. София, бул. Цар Освободител № 14, ет. 1.

Клонът се управлява и представлява поотделно от Управителите Андрю Марк Причард и Рицуко Огино.

Към 31 декември 2017 Клонът има назначени шест служители на трудов договор (31.12.2016:10).

Основната дейност на Клона в България е свързана с производството и доставката на оборудване и резервни части. Изпълнението на вече подписаните договори продължи през 2017 г. по следния начин:

- Рамков договор № 12413 от 30.08.2013 г. за доставка на резервни части за турбинно, електрическо и КИП оборудване, сключен с ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД на стойност 627,725,900 японски йени и 506,702 евро за период от 5 години или до изчерпване на количествата, предвидени за доставка, в зависимост от това кое от двете събития ще настъпи по-рано. Изпълнението на договора е стартирало през 2013 г. Към декември 2017 г. Клонът е получил седем поръчки за доставка на резервни части от клиента и шест от тях са завършени. Останалата поръчка № 7 ще бъде завършена през 2018 г.
- Рамков договор № 12414 от 30.08.2013 г. за извършване на технически консултантски услуги по време на извършваните от ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД основни, средни и аварийни ремонти на турбинно, електрическо и КИП оборудване, сключен с ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД на стойност 260,411,581 японски йени за период от 5 години или до изчерпване на предвидената в него максимална сума, в зависимост от това кое от двете настъпи първо. Към декември 2017 г. са получени осем поръчки, седем от тях са завършени до декември 2016 г., а поръчка № 8 е завършена през 2017 г.
- Договор за доставка на оборудване за подновяване на две турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Айсолукс Инжениерия, С.А." („Айсолукс"). Изпълнението на договора се очаква да бъде завършено през 2018 г. (Доставка на генератор на парни турбини през 2018 г.)
- Договор за доставка на оборудване за подновяване на турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Уте Абенер Инабенса НП Табаско" („Табаско"). Очаква се изпълнението на договора да приключи през 2018 г. (Доставка на генератор на парни турбини през 2018 г.)
- Договор за доставка на оборудване за подновяване на турбини за топло-електрическа централа, сключен с испанската фирма „Уте Абенер Тейма Норте III" („Норте"). Според подписано Споразумение от 04.07.2018 г. „Уте Абенер Тейма Норте III" („Норте") прехвърля всички свои права и задължения по договора за доставка на Техинт С.А. де С.В., Мексико. Очаква се изпълнението на договора да приключи през 2019 г. (Доставка на генератор на парни турбини през 2019 г.).

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне

Този индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз.

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от ръководството на Клона на 31 март 2018 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Клона е оповестена в бележки 19-23.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), съгласно изискванията на счетоводното законодателство в България, която е функционалната валута на Клона. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Клона и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава перспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 5 и бележка 23 (а) – преценка дали Клонът действа като агент по сделката или като принципал;
- Бележка 15 и 18 – класификация на лизинга.
- Бележка 5 и 23 (а) – оценка на приходите от договори за строителство.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 - признаване на отсрочени данъчни активи: вероятност за реализиране на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се признават пренесените данъчни загуби.

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Клона изискват оценка на справедливите стойности, както на финансовите, така и на нефинансовите активи и пасиви.

Клонът има установена рамка за контрол по отношение оценката на справедливи стойности.

Клонът определя справедливата стойност на активи и пасиви на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на активи и пасиви, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на активи и пасиви, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Оценка на справедливи стойности

Ръководството на Клона счита, че справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, които включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и търговски и други задължения, не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Клонът признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

Допълнителна информация за извършените предположения при оценката на справедливите стойности е включена в следните бележки:

- Бележка 17 - Финансови инструменти.

5. Приходи и отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2017	2016
Приходи от продажби на оборудване	573	4,496
Приходи от продажби на услуги	396	53
Приходи от продажби на услуги на свързани лица	91	-
Приходи от договори за строителство	18,641	36,504
	19,701	41,053
Отчетна стойност на продаденото оборудване	(796)	(3,962)
Разходи по договори за строителство	(18,456)	(36,112)
	(19,252)	(40,074)
Брутна печалба	449	979

Приходите от продажби на оборудване през 2017 г. са свързани с доставката на резервни части на ТЕЦ "Марица Изток 2" ЕАД във връзка с Договор за доставка на резервни части за турбинно, електрическо и КИП оборудване.

Себестойността на продаденото оборудване през 2017 г. включва разходите за закупуване на оборудването (покупна цена, вносни мита и транспорт), което се продава на ТЕЦ "Марица Изток 2".

Приходите от продажба на услуги включват услуги, предоставени съгласно Договор за услуги от 09.02.2016 г., сключен с Тошиба Техникъл Сървисиз Интернешънъл Корпорейшън Клон България и съгласно Договор за услуги от 01.10.2017 г., сключен с Тошиба Енерджи Системс и Солюшънс Корпорейшън.

Приходите и разходите от договори за строителство включват приходи и разходи, направени във връзка с договори, сключени с „Айсолукс", „Табаско" и „Норте", признати на база на метода на процента на завършеност.

Приходите и разходите от договорите за строителство, сключени с „Айсолукс", „Табаско" и „Норте" са деноминирани в щатски долари.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи и отчетна стойност на продажбите (продължение)

Сумите на приходите, разходите и печалбата по договори за строителство, признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са, както следва:

За годината, приключваща на 31 декември	До момента	Признати в текущия период	Признати в предходни периоди
2017			
Приходи	89,403	18,641	70,762
Разходи	(88,406)	(18,456)	(69,950)
Печалба	997	185	812
2016			
Приходи	70,762	36,504	34,258
Разходи	(69,950)	(36,112)	(33,838)
Печалба	812	392	420

Сумите за 2017 г. включват приходи, разходи и печалба, признати на база на метода на процента на завършеност, във връзка с договорите с „Айсолукс" 39,98%, (2016: 39,98%), „Табаско" 5,62%, (2016: 5,62%) и „Норте" 56,70% (2016: 38,33%).

Фактурираните суми по договорите за строителство с „Айсолукс", „Табаско" и „Норте" към 31 декември 2017 г. и договора с ТЕЦ „Марица Изток 2" към 31 декември 2017 г. са представени в таблиците по-долу:

В хиляди лева	*Бел.*	2016	2016
Разходи за строителство плюс призната печалба, намалени с признатите загуби		89,403	70,762
Намалени с междинни фактурирани суми		-	-
Намалени с авансови плащания		(27,569)	(9,324)
Намалени с ефект от промени в обменните курсове		(7,467)	1,253
Сума, дължима от клиента по договори за строителство	*13*	54,367	62,691

6. Други приходи

В хиляди лева	*Бел.*	2017	2016
Надценка на префактурирани разходи към Тошиба Корпорейшън		3	2
Възстановена обезценка на търговските вземания	*17б(ii)*	-	58
Други приходи		3	-
		6	60

През 2017 г. и 2016 г. Клонът е направил разходи, които след това е префактурирал с надценка на Тошиба Корпорейшън. В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход резултатът от тези транзакции е представен нетно, като за приход е отчетена само договорената надценка върху префактурираните разходи.

Бележки към финансовия отчет

7. Административни разходи

В хиляди лева	*Бел.*	2017	2016
Разходи за служители	*8, 20*	446	605
Разходи, разпределени от централен офис		263	514
Професионални услуги		74	148
Комуникационни услуги		17	20
Разходи за наем		61	58
Одиторски услуги		14	12
Транспортни услуги		-	1
Други разходи за външни услуги		27	24
Амортизация	*11*	6	10
		908	1,392

Разходите за служители включват разходите за възнаграждения на персонала по трудов договор и на управителя, както и разходите за осигуровки върху тези възнаграждения. Разходите за централен офис представляват разпределение на общи разходи от Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. към Клона.

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2017	2016
Заплати и възнаграждения	411	566
Разходи за социално осигуряване	35	39
	446	605

9. Други разходи

В хиляди лева	*Бел.*	2017	2016
Разходи за командировки		32	42
Поддръжка на офис и консумативи		4	6
Данъци и такси		3	2
Други разходи		15	20
		54	70

10. Финансови приходи и разходи

Признати в печалба и загуба

В хиляди лева	2017	2016
Други финансови приходи	-	67
Финансови приходи	-	67
Нетни загуби от промени във валутните курсове	(72)	-
Други финансови разходи	(10)	(8)
Финансови разходи	(82)	(8)
Нетни финансови приходи/(разходи), признати в печалба или загуба	(82)	59

Бележки към финансовия отчет

11. Машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Подобрения на наети активи	Транспортни средства	Офис оборудване	Компютърна техника	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2016	5	7	25	36	73
Придобити активи	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	5	7	25	36	73
Баланс към 1 януари 2017	5	7	25	36	73
Придобити активи	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	5	7	25	36	73
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2016	1	7	13	31	52
Амортизация за годината	2	-	5	3	10
Баланс към 31 декември 2016	3	7	18	34	62
Баланс към 1 януари 2017	3	7	18	34	62
Амортизация за годината	2	-	3	1	6
Баланс към 31 декември 2017	5	7	21	35	68
Балансова стойност					
Към 1 януари 2016	4	-	12	5	21
Към 31 декември 2016	2	-	7	2	11
Към 31 декември 2017	-	-	4	1	5

12. Данъци

(а) Данъци, признати в печалба и загуба

В хиляди лева	2017	2016
Отсрочен данък		
Изменение на отсрочените данъци през годината	59	38
Общо приходи/(разходи) за данъци	59	38

Бележки към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2017**	**2017**	**2016**	**2016**
Загуба за годината		(530)		(326)
Общо приходи от данъци		59		38
Загуба преди данъци		(589)		(364)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	59	10.00%	36
Данъчен ефект от непризнати разходи за данъчни цели	(0.17%)	(1)	(0.28%)	(1)
Обратно проявление на данъчни временни разлики, за които не е бил признат отсрочен данък през предходни периоди	-	-	1.09%	4
Данъчни временни разлики, за които не е бил признат отсрочен данъчен актив през предходни периоди	(0.17%)	1	(0.37%)	(1)
Общо приходи/(разходи) за данъци	10.00%	59	10.44%	38

(в) Признати отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи към 31 декември 2017 г. са свързани със следните позиции:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
В хиляди лева	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**
Отсрочен данъчен актив				
Данъчни загуби за пренасяне	224	174	50	40
Обезценка на търговски вземания	-	-	-	(6)
Провизии	9	-	9	
Възнаграждения на служителите	2	2	-	2
Неизползвани годишни отпуски	2	2	-	2
Отсрочен данъчен приход			**59**	**38**
Отсрочен данъчен актив	**237**	**178**		

Клонът реализира данъчни загуби, както следва:

В хиляди лева, данъчна загуба		
Налични данъчни загуби, възникнали в:	*Данъчна загуба*	Изтича в:
2016	1,743	2021
2017	500	2022
Данъчни загуби за пренасяне към 31 декември 2017:	2,243	

(г) Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2017 г. Клонът няма непризнати отсрочени данъчни активи (31 декември 2016 г.: 1 хил. лв., свързани с начислени услуги).

Бележки към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

(д) Корпоративен данък за възстановяване

В хиляди лева	31.12.2017	31.12.2016
Надплатен корпоративен данък	223	224

Съответните данъчни периоди на Клона могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Клона не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бележка*	2017	2016
Търговски вземания			
Вземания от клиенти по договори за строителство	*5*	54,367	62,691
Вземания от клиенти по други договори		343	767
Вземания от свързани лица	*20*	57	58
		54,767	63,516
Други вземания			
Предоставени аванси на свързани лица	*20*	220	374
Предоставени аванси на трети лица		-	20
ДДС за възстановяване		95	-
Други вземания		3	5
		318	399
Търговски и други вземания		55,085	63,915

Експозицията на Клона към кредитен и валутен риск и загуби от обезценка, свързани с търговски и други вземания, са представени в Бележка 17.

14. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2017	2016
Пари в наличност	5	2
Пари в банкови сметки	454	1,618
Общо парични средства	459	1,620
Банков овърдрафт	(1)	(4)
Общо парични средства в отчета за паричните потоци	458	1,616

Парите в банка се олихвяват с плаващ лихвен процент, определян на база на дневния лихвен процент по банкови депозити.

15. Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг през 2017 г. са свързани с покупката на мобилен телефон по договор за финансов лизинг. Срокът на лизинга е с обща продължителност от 23 месеца от датата, на която договорът е сключен. Неотменимите плащания по финансовия лизинг до края на срока на договора в размер на 1 хил. лв. са погасени през 2017 г. (2016: 1 хил.лв.).

Бележки към финансовия отчет

16. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	2017	2016
Търговски задължения			
Задължения към доставчици		29	47
Задължения към свързани лица	20	54,927	64,061
		54,956	64,108
Други задължения			
Получени аванси		424	364
Други		74	89
		498	453
Търговски и други задължения		55,454	64,561

Експозицията на Клона към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в Бележка 17.

17. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Клонът не отчита финансови инструменти по справедлива стойност. Балансовата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са оценени по справедлива стойност, е разумно приближаване на справедливи им стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Клонът има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Клона носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Клонът се влияе. Политиката на Клона за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Клонът, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики и системи подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Клона.

(ii) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Клона в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и възниква основно във връзка с вземания от клиенти. Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Експозиция към кредитен риск

Максималната експозиция към кредитен риск към отчетната дата е, както следва:

В хиляди лева	*Бел.*	Балансова стойност 2017	Балансова стойност 2016
Търговски и други вземания	*13*	54,990	63,915
Пари в банкови сметки	*14*	454	1,618
		55,444	65,533

Бележки към финансовия отчет

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Обезценка

Възрастовият анализ на търговските и други вземания към датата на отчета е, както следва:

В хиляди лева	Брутна сума 2017	Обезценка 2017	Брутна сума 2016	Обезценка 2016
Непросрочени	54,990	-	63,915	-
	54,990	-	63,915	-

Сумите в горната таблица включват всички търговски вземания към отчетната дата, които не са нито просрочени, нито обезценени. Клонът смята, че търговските и други вземания са събираеми, тъй като клиентите имат добра търговска репутация и следователно не са необходими обезценки по отношение на непросрочени търговски вземания.

Към 31 декември 2016 г. признатата загуба от обезценка за сумата от 58 хил. лв. е сторнирана, тъй като плащането от клиента е получено в началото на 2017 г.

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Клонът да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Клонът управлява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Клонът има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Клона.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2017

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 1 година	1-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Търговски задължения	55,380	(55,380)	(55,380)	-	-
Банков овърдрафт	1	(1)	(1)	-	-
	55,381	(55,381)	(55,381)	-	-

31 декември 2016

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 1 година	1-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Търговски задължения	64,472	(64,472)	(64,472)	-	-
Задължения по финансов лизинг	1	(1)	(1)	-	-
Банков овърдрафт	4	(4)	(4)	-	-
	64,477	(64,477)	(64,477)	-	-

Бележки към финансовия отчет

17. Финансови инструменти (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Клона или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Клонът осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Клонът е изложен на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута.

Таблицата по-долу обобщава експозицията на Клона към валутен риск, възникващ от финансови инструменти към датата на отчитане. Финансовите активи и пасиви на Клона са включени в таблицата, категоризирани според валутата и представени по отчетната им стойност в лева.

	31 декември 2017					31 декември 2016				
В хиляди лева	**BGN**	**EUR**	**JPY**	**GBP**	**USD**	**BGN**	**EUR**	**JPY**	**GBP**	**USD**
Търговски вземания	3	57	563	-	54,367	23	420	781	-	62,691
Пари и парични еквиваленти	38	143	27	3	274	129	749	673	3	62
Търговски задължения	(26)	(3)	(850)	(744)	(53,757)	(336)	(159)	(1,486)	(503)	(61,988)
Нетна експозиция	15	197	(260)	(741)	857	(184)	1,010	(32)	(500)	765

	Среден курс		Курс към отчетната дата	
Български лева за 1 валутна единица	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**
JPY 1	0.01547	0.01630	0.01449	0.01585
GBP 1	2.23181	2.39251	2.20442	2.28437
USD 1	1.73478	1.76833	1.63081	1.85545

От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. Ръководството счита, че валутният риск за Клона по отношение на нетната му експозиция към евро е незначителен.

Таблицата по-долу показва чувствителността към разумна възможна промяна на обменния курс на USD, GBP и JPY, при условие че всички други променливи останат непроменени. Въздействието върху печалбата преди данъци на Клона е в резултат на промени в справедливата стойност на паричните активи и пасиви.

	Промяна във валутния курс на USD	**Ефект върху печалбата преди данъци**
2017	+10%	86
	-10%	(86)
2016	+10%	77
	-10%	(77)

	Промяна във валутния курс на GBP	**Ефект върху печалбата преди данъци**
2017	+10%	(74)
	-10%	74
2016	+10%	(50)
	-10%	50

Бележки към финансовия отчет

17. Финансови инструменти (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

	Промяна във валутния курс на JPY	Ефект върху печалбата преди данъци
2017	+10%	(26)
	-10%	26
2016	+10%	(3)
	-10%	3

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Клона, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Към отчетната дата Клонът не е изложен на значителен лихвен риск, тъй като няма лихвоносни активи и пасиви.

18. Оперативен лизинг

Клонът е сключил договор за оперативен лизинг на автомобил на 08.09.2015 г. Срокът на договора е 36 месеца от датата на сключване. Месечната лизингова вноска е в размер на 2 хил лв.

Клонът е сключил оперативен лизинг за наем на апартамент на 19.05.2015 г. Срокът на договора е 36 месеца от датата на сключване. Месечната лизингова вноска е в размер на 3 хил. лв.

През 2017 г. сумата от 61 хил. лв. е призната като разход в печалби и загуби по отношение на оперативен лизинг (2016: 58 хил. лв.).

19. Поети ангажименти и условни задължения

Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. – Клон България е подписал договори с „Айсолукс", „Табаско" и „Норте" за доставка на парни турбини в Мексико. Изпълнението на договорите с „Табаско" и „Айсолукс" се очаква да продължи до 2018 г., а договорът с „Норте" са очаква да продължи до 2019 г.

Във връзка с изпълнението на тези договори, Клонът е сключил споразумение за доставка на необходимото оборудване с Тошиба Корпорейшън, Япония за „Айсолукс", с Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън, САЩ за „Норте" и с Тошиба Интернешънъл Корпорейшън, САЩ за „Табаско".

20. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд. - клон България е клон на Тошиба Интернешънъл (Юръп) Лтд, дружество, регистрирано по законодателството на Англия и Уелс, с дружествен номер 2243329. Краен собственик е Тошиба Корпорейшън, Япония.

Тошиба Техникъл Сървисиз Интернешънъл Корпорейшън – клон България, Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън и Тошиба Трансмишън & Дистрибюшън Юръп С.П.А. са предприятия под общ контрол на крайния собственик на Тошиба Корпорейшън.

Бележки към финансовия отчет

20. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключваща на 31 декември 2017	Вземания / (задължения) към 31 декември 2017
Предприятие-майка		
Тошиба Интернешънъл – разпределени разходи	263	(744)
Тошиба Интернешънъл – префактурирани разходи	10	22
Краен собственик		
Тошиба Корпорейшън – закупуване на оборудване	407	(12)
Тошиба Корпорейшън – предплатени суми	479	220
Тошиба Корпорейшън – заплащане на възнаграждение по договор за управление	98	(13)
Тошиба Корпорейшън – възнаграждение за услуги	35	35
Тошиба Корпорейшън – начислени разходи	141	(17,708)
Тошиба Корпорейшън – префактурирани разходи	167	-
Други предприятия под общ контрол		
Тошиба Техникъл Сървисис Интернешънъл Корпорейшън – клон България - възнаграждение за услуги	56	-
Тошиба Техникъл Сървисис Интернешънъл Корпорейшън – клон България – проектни разходи	271	(260)
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – предплатени суми	19,499	-
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – проектни разходи	-	-
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – начислени разходи	18,456	(36,190)
Тошиба Трансмишън & Дистрибюшън Юръп С.П.А. – получени услуги	-	-

Бележки към финансовия отчет

20. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключваща на 31 декември	Вземания / (Задължения) към 31 декември
	2016	**2016**
Предприятие-майка		
Тошиба Интернешънъл – разпределени разходи	514	(503)
Тошиба Интернешънъл – префактурирани разходи	35	35
Краен собственик		
Тошиба Корпорейшън – закупуване на оборудване	2,931	(817)
Тошиба Корпорейшън – предплатени суми	1,647	374
Тошиба Корпорейшън – заплащане на възнаграждение по договор за управление	200	(49)
Тошиба Корпорейшън – възнаграждение за услуги	(6)	-
Тошиба Корпорейшън – начислени разходи	7,357	(19,987)
Тошиба Корпорейшън – префактурирани разходи	184	23
Други предприятия под общ контрол		
Тошиба Техникъл Сървисис Интернешънъл Корпорейшън – клон България - възнаграждение за услуги	53	-
Тошиба Техникъл Сървисис Интернешънъл Корпорейшън – клон България – проектни разходи	635	(686)
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – предплатени суми	870	-
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – проектни разходи	63	-
Тошиба Америка Енерджи Системс Корпорейшън – начислени разходи	28,755	(42,001)
Тошиба Трансмишън & Дистрибюшън Юръп С.П.А. – получени услуги	71	(18)

	Вземания/(задължения) към 31 декември	
	2017	**2016**
Общо вземания	277	432
Общо задължения	(54,927)	(64,061)

Транзакциите с Тошиба Корпорейшън и Тошиба Техникъл Сървисиз Корпорейшън във връзка с префактурираните разходи са представени брутно, т.е. включват префактурираните разходи плюс надценката.

(в) Сделки с ключов управленски персонал

До 30.06.2017 г. Клонът има един служител на договор за управление – предишния управител Масару Миямото. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала (виж бележка 8), е, както следва:

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Възнаграждения по договори за управление	207	356
	207	356

Бележки към финансовия отчет

21. Събития след датата на отчетния период

В съответствие с клаузите на договора, „Уте Абенер Инабенса НП Табаско" предостави уведомление за временно прекъсване на проекта. Съществува забавяне на плащанията от страна на клиента по този проект, но към настоящия момент ръководството води преговори за повторно стартиране на проекта и все още счита, че проектът ще бъде завършен в уговорените срокове.

За двата проекта – Алтамира и Норте III – ръководството в момента е в преговори за рестартиране на проектите и ръководството изразява увереността си, че те ще бъдат завършени съгласно договорените срокове.

22. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

23. Значими счетоводни политики

Клонът е приложил последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, намалено с върнатите стоки и предоставените отстъпки. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато Клонът е прехвърлил на купувача съществените рискове от собствеността върху стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

(ii) Приходи от услуги

Приход от предоставяне на услуги се признава, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, вероятно е Клонът да има икономически ползи, свързани със сделката, етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се оцени и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на извършената работа.

Когато Клонът действа като агент, а не като принципал в дадена сделка, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Клона. Клонът е преценил, че действа като агент при услугите, които се префактурират на Тошиба Корпорейшън. В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход префактурираните приходи и разходи не са признати, а е представен само приходът от комисионната, получена от Клона.

(iii) Приходи от договори за строителство

Ръководството е преценило, че договорите с „Айсолукс", „Табаско" и „Норте" за изработка и доставка на парни турбини в Мексико са договори за строителство, поради:

- факта, че активите, които подлежат на подобряване са специфични за клиента и
- значителните рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят на купувача до степента на завършеност на работата.

Ръководството е преценило, че Клонът действа като принципал при изпълнение на договорите за строителство, поради факта, че Клонът има договорното задължение да предостави специфични активи, съответно носи кредитен, пазарен и гаранционен риск във връзка с техните доставки.

Когато резултатът по договор за строителство може да бъде надеждно определен, Клонът признава приходите и разходите по него, на базата на метода на процент на завършеност, изчислен чрез съотнасяне на процента на преките разходи за материали и външни услуги, извършени по договор, към очакваните общи разходи за изпълнение на договора. Когато резултатът от договора за строителство не може да бъде надеждно определен, приходите се признават само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(iii) Приходи от договори за строителство (продължение)

Според счетоводната политика, степента на завършеност на проекта се определя на базата на процента на завършеност на прогнозните работи, изчислен чрез анализ на завършените работи по договора, с изключение на договори, където процента на завършеност на прогнозните работи е калкулиран съгласно следната формула: Процент на завършеност = Разходите, направени по договора до момента/ Общите прогнозни разходи по договора.

Значителна част от приходите от и разходите по договорите за строителство са деноминирани в щатски долари. За целите на определяне на етапа на завършеност по договорите за строителство, управителят прилага политика по оценка на база заключителния валутен курс на БНБ за щатския долар за годината (2017: 1.63081).

Разходи, които не са упоменати в договора, като например административни разходи и разходи по продажби, са признати за отчетния период, независимо от степента на завършеност на договора. Очаквана загуба по договор се признава веднага в печалби и загуби.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и приходи от промени във валутните курсове. Приходи от лихви се признават в момента на отчитането им в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват банкови такси и комисионни, както и загуби, произтичащи от промени във валутните курсове. Приходи и разходи от промени във валутните курсове се представят на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат в печалби или загуби.

От 1 януари 1998 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Клонът плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Клона да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Клона за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди, и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Клонът има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доход (продължение)

Ръководството оценява вероятността реално да възникне такова задължение като минимална и имайки предвид броя и структурата на наетите лица, ръководството счита, че това задължение би било несъществено и поради това не е признато във финансовия отчет.

(iii) Краткосрочни доходи на персонала

Неизползван платен годишен отпуск

Клонът признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за неизползван платен годишен отпуск, които очаква да бъдат заплатени на служителите през отчетния период.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите, използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество, към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Клонът взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Клонът смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Клонът да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Незавършени договори за строителство

Незавършеното строителство представлява брутната сума, която се очаква да се събере от клиенти за работа по договори за строителство, завършена към отчетната дата. Оценява се по себестойност, плюс призната печалба до момента, намалена с фактурирани суми и признати загуби.

В отчета за финансовото състояние, незавършени договори за строителство, при които направените разходи плюс признатите печалби превишават фактурираните суми и признатите загуби, се представят като част от търговски и други вземания, преоценени по заключителния курс на валутата, в която са деномирани.

(ж) Машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

Когато в машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи / други разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато е вероятно Клонът да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от машини съоръжения и оборудване, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране и бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- компютърна техника - 3 години;
- транспортни средства - 3 години;
- офис оборудване – 5 години.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е необходимо.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Финансови инструменти

(i) Недеривативни финансови активи

Клонът първоначално признава вземания и депозити по справедлива стойност на датата, на която те са възникнали.

Клонът отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Клонът прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Клона, се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Клонът има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Недеривативните финансови активи включват търговски и други вземания и пари и парични еквиваленти.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити с падеж от три месеца или по-малко.

(ii) Недеривативни финансови пасиви

Клонът първоначално признава финансови пасиви на датата на търгуване, на която Клонът е станал страна по договорните условия на инструмента.

Клонът отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Клонът има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

(и) Обезценка

Клонът преценява на всяка дата на изготвяне на отчет дали са налице обективни доказателства за обезценка на търговските и други вземания. Едно вземане се обезценява, ако има обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци. Загубата от обезценка на вземане се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

(й) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Клонът определя дали то е или съдържа лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Клонът разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Клона се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Клона.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок, така че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Определени нови стандарти влизат в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2017 г. и за които има възможност за по-ранно прилагане. Въпреки това, Клонът не е приложил по-рано тези нови или променени стандарти, при изготвянето на този финансов отчет.

(а) Оценка на ефекта от прилагането на МСФО 9 и МСФО 15

Клонът е задължен да приложи МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* от 1 януари 2018г. Клонът е направил приблизителна оценка на ефекта от първоначалното прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 върху финансовия отчет и не очаква съществен ефект.

(б) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*.

(i) Продажби на стоки

При продажба на стоки, към настоящия момент приходи се признават в момента, в който клиентът приеме стоките и свързаните с тях рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят към него. Приходи се признават на този етап, при положение че приходите и разходите могат да бъдат надеждно измерени, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките.

Съгласно МСФО 15, приходи ще се признават, когато клиентът придобие контрол над стоките.

(ii) Предоставяне на услуги

Клонът предоставя услуги основно на други свързани лица. Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Клонът продава услугите в самостоятелни сделки.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти (продължение)*

На база на оценката на Клона справедливата стойност и самостоятелните продажни цени на услугите са в голямата си част близки. Съответно Клонът не очаква прилагането на МСФО 15 да има като резултат значителни различия в момента на признаването на приходите от тези услуги.

(iii) Договори за строителство

Приходите по договори за строителство към момента включват първоначалната договорена сума плюс всякакви промени в договорената работа, стимулиращи плащания и искове, до степента, до която е вероятно те да доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени. Когато един иск или промяна по договора се признава, определянето на степента на изпълнение на договора или договорната цена се ревизира и кумулативната му стойност се преразглежда при всяка отчетна дата.

Според МСФО 15, искове и промени ще бъдат включени в счетоводното отчитане на договора, тогава когато бъдат одобрени.

На база на извършената оценка Клонът не очаква прилагането на МСФО 15 да има значителен ефект върху финансовия отчет.

(iv) Преминаване

Клонът възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.).

Клонът не очаква да има ефект, въпреки че подробна оценка все още се извършва.

(в) МСФО 9 *Финансови инструменти*

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Клонът в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018 г.

Клонът не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Клона не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Клона и видовете финансови инструменти, с които то разполага.

(г) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(д) Други стандарти

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Клонът започна своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет.

Следните променени стандарти и разяснения не се очаква да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Клона.

- Годишни подобрения в МСФО цикъл 2014-2016 (Промени в МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия*).
- Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции (Промени в МСФО 2).
- Трансфери на инвестиционни имоти (Промени в МСС 40).
- Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (промени в МСФО 10 и МСС 28).
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане.
- КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода.