Аспен Юръп ГмбХ - Клон България

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4
Бележки към финансовия отчет 5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	*12*	9	15
Отсрочени данъчни активи	*11*	9	4
Общо нетекущи активи		18	19
Търговски и други вземания	*13*	73	57
Вземания от свързани лица	*18*	107	194
Корпоративен данък за възстановяване		1	1
Общо текущи активи		181	252
Общо активи		199	271
Собствен капитал			
Неразпределена печалба		78	93
Общо собствен капитал		78	93
Пасиви			
Търговски и други задължения	*15*	111	167
Задължения към свързани лица	*18*	10	11
Общо текущи пасиви		121	178
Общо собствен капитал и пасиви		199	271

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на Аспен Юръп ГмбХ – Клон България на 23.06.17

Одобрил: Георгана Фратева
Управител

Съставител: КПМГ Адвайзъри ЕООД
Райка Миркова, Управител

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2016	2015
Приходи	*5*	831	894
Оперативни разходи	*6*	(593)	(619)
Административни разходи	*7*	(243)	(192)
Други разходи	*8*	(7)	(11)
Резултат от оперативна дейност		(12)	72
Финансови разходи		(3)	(4)
Нетни финансови разходи	*10*	(3)	(4)
Печалба/(загуба) преди данъци		(15)	68
Разходи за данъци	*11*	-	(9)
Печалба/(загуба) за годината		(15)	59
Общо всеобхватен доход за периода		(15)	59

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на Аспен Юръп ГмбХ – Клон България на 23.06.17

Одобрил: Гергана Фратева
Управител

Съставител: КПМГ Адвайзъри ЕООД
Райка Миркова, Управител

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	**Неразпределена печалба**	**Общо собствен капитал**
Баланс на 1 януари 2016		93	93
Всеобхватен доход за периода			
Печалба за годината		(15)	(15)
Общо всеобхватен доход за годината		(15)	(15)
Баланс на 31 декември 2016	*14*	78	78
Баланс на 1 януари 2015		34	34
Всеобхватен доход за периода			
Печалба за годината		59	59
Общо всеобхватен доход за годината		59	59
Баланс на 31 декември 2015	*14*	93	93

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на Аспен Юръп ГмбХ – Клон България на 23.06.17

Одобрил: Гергана Фратева
Управител

Съставител: КПМГ Адвайзъри ЕООД
Райка Миркова, Управител

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележки*	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност		-	-
Парични потоци от инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти	*17(iii)*	-	-
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		-	-
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*17 (iii)*	-	-

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на Аспен Юръп ГмбХ – Клон България на 23.06.17

Аспен Юръп ГмбХ - Клон България * Aspen Europe GmbH Branch Bulgaria *

Одобрил: Гергана Фратева
Управител

КПМГ АДВАЙЗЪРИ * София * ЕООД

Съставител: КПМГ Адвайзъри ЕООД
Райка Миркова, Управител

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност 6
2) База за изготвяне 6
3) Функционална валута и валута на представяне 6
4) Използване на приблизителни оценки и преценки 7
5) Приходи 7
6) Оперативни разходи 8
7) Административни разходи 8
8) Други разходи 8
9) Разходи за възнаграждения на наети лица 8
10) Финансови разходи 8
11) Данъци 9
12) Имоти, машини, съоръжения и оборудване 10
13) Търговски и други вземания 10
14) Капитал и резерви 10
15) Търговски и други задължения 10
16) Лизинг 11
17) Финансови инструменти 11
18) Свързани лица 13
19) Събития след датата на отчетния период 13
20) База за измерване 13
21) Значими счетоводни политики 13
22) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 20

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност

Аспен Юръп ГмбХ - Клон България - "Клонът", е клон на Aspen Europe GmbH (Дружеството), дружество с ограничена отговорност, учредено и съществуващо съгласно законите на Германия.

Клонът е регистриран в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 202858971 от 14 декември 2013 година. Адресът на управление на Клона е бул. България No 98, бл. Бизнес Център "Астра", вх. Д, ет. 3, ап. Офис 5Г.

Основната дейност на Клона се изразява в търговско представителство и маркетиране на продуктите на Aspen Pharma в България.

Клонът се управлява и представлява от Гергана Фратева.

2) База за изготвяне

а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 е одобрен за издаване от Управителя на Клона на 23.06.2017.

Детайлна информация за счетоводните политики на Клона, в това число промени през годината, са включени в бележки 20-22.

б) Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Клонът ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Клона зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Клона бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на нетекущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.

3) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Клона. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда, освен ако не е посочено друго.

Бележки към финансовия отчет

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 проспективно.

(а) Преценки

Няма критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Този финансов отчет не е засегнат от несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващия отчетен период.

Оценка на справедливи стойности

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Клонът използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 17 *Финансови инструменти*

5) Приходи

В хиляди лева	*Бележки*	2016	2015
Приходи от свързани лица за маркетингови и рекламни услуги	*18*	831	894
		831	894

Бележки към финансовия отчет

6) Оперативни разходи

В хиляди лева	*Бележки*	2016	2015
Възнаграждения на наети лица	*9*	351	331
Маркетингови дейности		131	174
Разходи за реклама		59	61
Наем на автомобили		50	50
Други оперативни разходи		2	3
		593	619

7) Административни разходи

В хиляди лева	*Бележки*	2016	2015
Счетоводни и правни услуги		127	106
Управленски услуги от свързани лица	*18*	65	20
Разходи за материали		23	28
Наем на офис		19	20
Разходи за амортизация		6	5
Други разходи		3	13
		243	192

8) Други разходи

В хиляди лева	2016	2015
Представителни разходи и данък	5	7
Други разходи	2	4
	7	11

9) Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2016	2015
Заплати	327	309
Задължителни социални и други осигуровки	24	22
	351	331

10) Финансови разходи

В хиляди лева	2016	2015
Нетни разходи от промяна на валутни курсове и банкови такси	3	4
Финансови разходи	3	4
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	3	4

Бележки към финансовия отчет

11) Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	5	11
	5	11
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(5)	(2)
	(5)	(2)
Общо данък върху дохода	-	9

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		2016		2015
Печалба/(загуба) за периода		(15)		59
Общо разходи за данъци		-		9
Печалба/(загуба) преди данъци		(15)		68
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(2)	10%	7
Непризнати разходи за данъчни цели	(10%)	2	3%	2
Общо данък/ефективна данъчна ставка	(0%)	-	13%	9

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Доходи на персонала	4	4	-	-	4	4
Провизии	5	-	-	-	5	-
Нетни отсрочени данъчни активи / (пасиви)	9	4	-	-	9	4

Движение на отсрочените данъци през периода

В хиляди лева	Баланс 01.01.2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31.12.2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31.12.2016
Доходи на персонала	2	2	4	-	4
Провизии	-	-	-	5	5
	2	2	4	5	9

Бележки към финансовия отчет

12) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Оборудване	Офис обзавеждане	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2015	4	-	4
Придобити активи	-	16	16
Баланс към 31 декември 2015	4	16	20
Баланс към 1 януари 2016	4	16	20
Придобити активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	4	16	20
Амортизация			
Баланс към 1 януари 2015	-	-	-
Амортизация за годината	1	4	5
Баланс към 31 декември 2015	1	4	5
Баланс към 1 януари 2016	1	4	5
Амортизация за годината	2	4	6
Баланс към 31 декември 2016	3	8	11
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015	4	-	4
Към 31 декември 2015	3	12	15
Към 31 декември 2016	1	8	9

13) Търговски и други вземания

В хиляди лева	2016	2015
Предплащания	54	46
ДДС за възстановяване	4	8
Други вземания	15	3
	73	57

14) Капитал и резерви

Клонът няма регистриран капитал.

15) Търговски и други задължения

В хиляди лева	2016	2015
Търговски задължения към доставчици и начисления	98	106
Задължения към персонала	12	19
Други задължения	1	42
	111	167

Бележки към финансовия отчет

16) Лизинг

Оперативен лизинг

Към 31 декември 2016 Клонът използва три автомобила, наети по договори за оперативен лизинг и нает офис по договор за наем.

В хиляди лева	Общо	До 1 година	2-5 години	Повече от 5 години
Към 31.12.2016				
Договорни неотменими минимални наемни вноски	42	42	-	-
	42	42	-	-
Към 31.12.2015				
Договорни неотменими минимални наемни вноски	142	54	88	-
	142	54	88	-

Сумата на начислените разходи, признати в печалби и загуби, за вноски по оперативен лизинг за годината е 50 хиляди лева (2015: 50 хиляди лева) за наетите автомобили и 19 хиляди лева (2015: 20 хиляди лева) за наем на офис.

17) Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Клона към всеки един от горните рискове, целите на Клона, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Клона.

(i) Общи положения за управление на риска

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

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Клона се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.
Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е, както следва:

В хиляди лева	*Бележка*	Балансова стойност 2016	2015
Вземания от свързани лица	*18*	107	194
		107	194

Ръководството не смята, че Клонът е изложен на кредитен риск от неговите свързани лица.

Бележки към финансовия отчет

17) Финансови инструменти (продължение)

Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Клонът ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив.

Клонът няма собствена банкова сметка и всички негови задължения и вземания се уреждат от централния офис срещу текущата сметка между Клона и централния офис. Поради тази причина Клонът не отчита никакви парични потоци. Нетният паричен поток през текущата сметка за 2016 година е (48) хил. лева (2015: 154 хиляди (Бележка 18).

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

31 декември 2016

В хиляди лева	**Балансова стойност**	Договорни парични потоци	До 1 година	2 – 5 години	Повече от 5 години
Задължения към свързани лица	10	(10)	(10)	-	-
Търговски и други задължения	99	(99)	(99)	-	-
	109	(109)	(109)	-	-

31 декември 2015

В хиляди лева	**Балансова стойност**	Договорни парични потоци	До 1 година	2 – 5 години	Повече от 5 години
Задължения към свързани лица	11	(11)	(11)	-	-
Търговски и други задължения	148	(148)	(148)	-	-
	159	(159)	(159)	-	-

Централният офис се ангажира да подкрепя Клона финансово, ако е необходимо. Поради това, Клонът не е изложен на значителен ликвиден риск.

(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 не е изложен на значителен валутен риск, доколкото към 31 декември 2016 по-голямата част от финансовите активи и пасиви са деноминирани в български лев (BGN) или евро (EUR).

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.

Клонът не е изложен на значителен лихвен риск, тъй като не отчита лихвоносни активи и пасиви.

Бележки към финансовия отчет

18) Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Аспен Юръп ГмбХ - Клон България е клон на Aspen Europe GmbH, компания регистрирана в Германия. Крайната компания майка на групата е Aspen Pharmacare Holdings Ltd., Южна Африка.

Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември – вземания/ (задължения)	
	2016	2015	2016	2015
Приходи от Aspen Pharma Ireland Limited-Ирландия	831	894	64	103
Разчетна сметка с централен офис- Aspen Europe GmbH, Германия (получени вземания/(погасени задължения))	(48)	154	43	91
Задължения към Аспен Франция (погасени задължения)	-	(8)	-	(8)
Управленски услуги, получени от Aspen Pharmacare Holdings Ltd. – Южна Африка	(65)	(20)	(10)	(3)

19) Събития след датата на отчетния период

Няма възникнали събития след датата на отчетния период и преди одобрението на текущия финансов отчет, които биха изисквали оповестяване или корекции в настоящия финансов отчет

20) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

21) 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 услуги

Приходите от услуги се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена и е вероятно, че ще има икономически ползи за Клона. Степента на завършеност на сделката в края на отчетния период може да бъде надеждно определена, както и разходите, необходими до завършване на сделката могат да се определят надеждно. Клонът признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Клона включват валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Финансовите приходи или разходи се признават чрез прилагане метода на ефективния лихвен процент.

(в) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута 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 в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по справедлива стойност, се превалутират във функционалната валута по курса на датата, когато е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, не се превалутират във функционалната валута.

(г) 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. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

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.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

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. 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 Клона 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.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва разходи, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване при придобиване по стопански начин включва разходи за материали и труд, всички други разходи, пряко свързани с привеждане на актива в състояние годно за употреба, разходи за монтаж и преместване на актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на свързано оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят чрез сравняване на приходите от продажбата с балансовата стойност и се признават нетно в печалбата или загубата.

(ii) Последваща оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земята, впоследствие се оценяват по тяхната историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Печалби или загуби от продажби на актив (определен от разликата между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива) се признава нетно в други приходи/други разходи в печалба или загуба.

При продажба на преоценени активи, всички свързани суми включени в преоценъчния резерв се прехвърлят в неразпределена печалба.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Клона.

(iv) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Земята не се амортизира.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iv) Амортизация (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Телефони, компютри – 2 години.
- Офис обзавеждане и оборудване – 4 години.

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

(е) Финансови инструменти

Клонът класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Клонът класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Клонът първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Клонът отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или 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, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Клона, се признава като отделен актив или пасив.

Клонът отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово 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.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Не-деривативни финансови 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.

Не- деривативните финансови пасиви представляват заеми и търговски и други задължения.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване (продължение)

Заеми и задължения

Тези пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочните задължения без фиксиран лихвен процент се признават със стойността на фактурата, освен ако ефектът от лихвата е значителен.

(ж) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Не-деривативните финансови активи на Клона представляват търговски и други вземания.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се оценяват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства, че те могат да бъдат обезценени. Вземане се счита, че следва да бъде обезценено, ако съществуват обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци.

Загубата от обезценка се изчислява като разлика между балансовата стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определени значими вземания се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите вземания се оценяват колективно в групи, които имат сходни характеристики на кредитния риск. Всички загуби от обезценка се признават в печалбата или загубата.

(ii) Не-финансови активи

Активи, които нямат определен полезен живот, не са обект на амортизация и се тестват годишно дали има индикации за обезценка. Активи, които са обект на амортизация, се преглеждат за индикации за обезценка независимо дали събития или промени в обстоятелствата индикират, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. За целта на теста за обезценка, активите се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба. Нефинансови активи, различни от репутация, които преди това са били обезценени, се преглеждат за възможно обръщане на обезценката на всяка отчетна дата.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на персонала

(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 в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала 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. Клонът няма планове с дефинирани доходи.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Клонът се е ангажирал ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Клонът е отправил официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат след повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Клонът има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Клонът признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(и) 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. Ако Клонът заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; впоследствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Клона.

Бележки към финансовия отчет

21) Значими счетоводни политики (продължение)

(и) 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.

Договори, различни от 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.

Бележки към финансовия отчет

22) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2016 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Клонът не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти 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. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Клона, ръководството не очаква, че новият стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Клона. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Клона не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Клона и видовете приходи, които има.

(б) 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.

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. Клонът все още не е финализирал методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

(в) Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Клонът не очаква измененията, при първоначалното им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Клона, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Бележки към финансовия отчет

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

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(а) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични транзакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Клонът възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(б) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 Лизинг въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. 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 приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.
Клонът започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Клонът все още не е определил количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Клонът очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Клона:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12);

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2);

- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори;

- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти;

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане;

- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016.