СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 г.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България

Съдържание

Обща информация i
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2
1. Корпоративна информация 3
2.1. База за изготвяне 3
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 3
2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики 4
3.1. Оповестяване на свързани лица 10
3.2. Разходи за външни услуги 11
3.3. Разходи за персонала 11
3.4. Други разходи 11
4. Данъци 11
5. Имоти, машини и съоръжения 12
6. Вземания 13
7. Парични средства и парични еквиваленти 13
8. Търговски и други задължения 13
9. Условни пасиви 13
10. Финансови инструменти 14
11. Управление на финансовия риск 14
12. Събития след датата на баланса 14

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България

Обща информация

Управител

Йосиюки Фуджиока

Адрес

Бизнес Парк София
кв. Младост 4, Сграда 4, етаж 4, офис 404
София 1715
България

Обслужваща банка

УниКредит Булбанк АД
Пл. Света Неделя 7
София 1000
България

Правни консултанти

Борислав Боянов и Ко
бул. Патриарх Евтимий 82,
София 1463
България

Йорданова, Ризова и съдружници
ул. Шипка 3, ет. 3,
София 1504
България

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2018

Разходи	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
А		*1*	*2*
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2	436	377
2. Разходи за персонала	3.3	1,030	1,057
3. Разходи за амортизация и обезценка		14	11
4. Други разходи	3.4	104	111
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		**1,584**	**1,556**
5. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		563	374
6. Разходи за данъци от печалбата	4	57	38
7. Печалба след данъци (5-6)		506	336
Всичко (Общо разходи + 5)		**2,147**	**1,930**

Приходи	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Б		*1*	*2*
1. Нетни приходи от продажби	3.1	2,097	1,871
2. Други приходи	3.1	50	59
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		**2,147**	**1,930**
Всичко (Общо приходи)		**2,147**	**1,930**

Управител:
/Йосиюки Фуджиока/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:
/Найден Костадинов, съдружник/

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване на 28 март 2019 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2018 г.

Активи	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.	Пасиви	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
А		*1*	*2*	*Б*		*1*	*2*
А.Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Имоти, машини и съоръжения	5	32	30	I. Натрупана печалба от минали години		1,858	1,522
II.Отсрочени данъци	4	16	18	II. Текуща печалба		506	336
Общо за раздел А:		**48**	**48**	**Общо за раздел А:**		**2,364**	**1,858**
Б. Текущи (краткотрайни) активи				**Б. Задължения**			
I. Вземания :		3,378	2,748	*под 1 година*	8	1,134	1,036
до 1 година	3.1 6	3,378	2,748	**Общо за раздел Б :**		**1,134**	**1,036**
II. Парични средства	7	72	98	**Сума на пасива (А + Б)**		**3,498**	**2,894**
Общо за раздел Б:		**3,450**	**2,846**				
Сума на актива (А + Б)		**3,498**	**2,894**				

Управител: /Йосиюки Фуджиока/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:
/Найден Костадинов, съдружник/

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване на 28 март 2019 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

Сони Юръп Лимитид ("Централен офис" или "Принципала") е чуждестранно дружество, регистрирано по законодателството на Великобритания, и има седалище и основно място на дейност на адрес Уейбридж, Съри, KT13 0XW Англия. Като чуждестранно юридическо лице, Сони Юръп Лимитид създава клон в България, който се счита за място на стопанска дейност („МСД") за целите на корпоративното данъчно облагане. Сони Юръп Лимитид клон България („Клона") е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 201418403 и със седалище и адрес на управление: гр. София 1715, кв. Младост 4, Бизнес Парк София Сграда 4, етаж 4, офис 404. Клонът се управлява и представлява от Йосиюки Фуджиока („Управител").

Годишният финансов отчет на Клона за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен от Управителя на 28 март 2019 г.

Крайният собственик на Групата, към която Сони Юръп Лимитид принадлежи, е Сони Корпорейшън, компания учредена в Япония. Консолидираният финансов отчет на Сони Корпорейшън може да бъде намерен на следния електронен адрес: www.sony.net.

В съответствие с приетия бизнес модел на Сони Юръп Лимитид, Клонът извършва продажби и рекламни дейности, свързани с продажба на електронно оборудване, собственост на Принципала, в България. Клонът не придобива собствеността на стоките, които се разпространяват в България. Клонът е с неограничен срок на съществуване.

Средносписъчният брой на персонала на клона за 2018 г. е 16 служители (2017: 16 служители).

2.1. База за изготвяне

База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди (хил. лв.).

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Сони Юръп Лимитид, Клон България е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и българските Националните счетоводни стандарти (НСС) като е приложен опростения формат на финансовия отчет, предвиден в чл. 29 от Закона за счетоводството.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Клона изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и върху оповестяването на условните задължения към датата на отчитане. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, обаче, би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за очаквания им полезен живот и остатъчна стойност, които се базират на преценки от страна на ръководството на Клона.

Обезценка на активи

Актив се обезценява, когато неговата балансова стойност превиши възстановимата му стойност. Към всяка отчетна дата Клонът прави преценка, дали съществуват външни и вътрешни индикации за обезценка на актив и, ако такива са налице, ръководството следва да обезцени актива до възстановимата му стойност.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на Клона.

Имоти, машини и съоръжения

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

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни имоти, машини и съоръжения като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Амортизацията се изчислява на база линеен метод на амортизация за очаквания полезен живот на актива. Амортизационните норми на основните дълготрайни материални активи са както следва:

	Годишна амортизационна норма
Компютърно оборудване	50%
Мебели и офис оборудване	30%
Подобрение на активи	15%

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, в годината, когато актива бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако е необходимо, последните се променят.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Клонът оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Клонът определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка на продължаващи дейности се признават като разходи в отчета за приходите и разходите съобразно функцията на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Клонът преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Клонът прави оценка на възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в оценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената вследствие на възстановяване на загубата от обезценка балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на НСС 32 „Финансови инструменти" се класифицират както е по-уместно: като заеми и вземания, инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи първоначално се признават по справедливата им стойност.

Клонът класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Последващо оценяване

Оценяването на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, вземанията се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки в лева с първоначален падеж от три месеца или по-малко. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват дефинираните по-горе такива.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Клонът прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Обезценка е налице, ако едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба"), и то оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато съществуват очевидни данни, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

По отношение на търговските и други вземания, Клонът първо оценява дали съществуват обективни доказателства, че вземанията няма да бъдат събрани. Ако такива доказателства съществуват, вземанията се отписват до тяхната възстановима стойност като разликата се отчита като загуба от обезценка.

Балансовата стойност на търговските и други вземания се намалява посредством използване на сметка провизия за обезценка и сумата на направената обезценка се признава в отчета за приходи и разходи. Ако в някоя от последващите години, сумата на обезценката се увеличи или намали, поради събития, случили се след датата на признаване на обезценка, то изменението се отразява по сметка провизия за обезценка. Ако отписано вземане в бъдеще се възстанови, то се признава в отчета за приходи и разходи.

Тъй като търговските и други вземания на Клона включват предимно плащания от Централния офис, съществува малка вероятност да се наложи да бъдат обезценени.

Финансови пасиви

Първоначално признаване
Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, като заеми и задължения, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. Клонът определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Други задължения

Другите задължения се състоят от задължения към персонала и други краткосрочни задължения, които се отчитат по справедливата стойност на задължението, което ще бъде платено в бъдеще за получени стоки или услуги.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

- Клонът запазва договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив, но е поел договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Клонът е прехвърлил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Клонът нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазил контрола върху него.

Когато Клонът е прехвърлил договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазил контрола върху него, той продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Клона.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърляния актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни), степента на продължаващото участие на Клона е равна на стойността на прехвърления актив, за която Клонът може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Клона е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в печалбата или загубата.

Провизии

Провизии се признават, когато Клонът има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането й се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението, или с настоящата стойност на тези разходи, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Провизията се преразглежда към всяка отчетна дата с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако не е вероятна необходимостта от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Лизинг

Установяването дали дадено споразумение е, или представлява договор за лизинг, се извършва на база същността на споразумението и изисква преценка дали изпълнението на споразумението е обвързано с използването на конкретен актив или активи и дали прехвърля правото на ползване на актива.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Клонът като лизингополучател

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на Клона за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните ползи и в периода на съответния приход, към който се отнасят. Към всяка дата на баланса, Клонът отчита очакваните разходи за натрупващите се компенсируеми отпуски, като тази сума се очаква да бъде платена в резултат от неизползваните права. Отчитането включва очакваните разходи за служителите. Начислява се провизия за настоящи задължения, произлизащи от неизползвани права.

Доходи при пенсиониране

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, българските дружества са задължени да изплащат компенсации при пенсиониране на наетите си лица. Клонът е задължен да изплати на наетите лица минимално обезщетение при тяхното пенсиониране в размер на от 2 до 6 брутни заплати, в зависимост от продължителността на трудовия им стаж в Клона (по-малко или повече от 10 години, съответно).

Ръководството на Клона е на мнение, че ако възникне задължение за изплащане на обезщетение при пенсиониране, то няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, поради което Клонът не е начислил провизия за обезщетение при пенсиониране. През 2018 г. Клонът ще направи допълнителна оценка на необходимостта от начисляване на провизия за обезщетения при пенсиониране.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Клона и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават на годишна база въз основа на извършените през годината разходи и комисионни на база на продажбите на Сони Юръп Лимитид и Сони Мобайл Комюникейшън АБ в България през годината.

Други приходи

Другите приходи се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която е вероятно бъдещи икономически изгоди да се влеят в Клона и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходи и разходи за лихви

Приходите и разходите за лихви се отчитат като текущи в периода, в който са получени.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен:

- до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Клонът е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в обозримо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен:

- ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Клонът извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Клонът компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавена стойност („ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Данък върху добавена стойност („ДДС") (продължение)

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3.1. Оповестяване на свързани лица

Едноличен собственик на Клона е Сони Юръп Лимитид, Великобритания. Последното предприятие майка е Сони Корпорейшън, Япония.

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица за съответната финансова година, както и разчетите към края на финансовата година:

Свързани лица	*Продажби на свързани лица*	*Вземания от свързани лица*	*Вид на сделките*
	хил. лв.	**хил. лв.**	
Сони Юръп Лимитид, Великобритания	2,097	3,350	Услуги
Сони Мобайл Комюникейшън АБ	50	-	Услуги съгласно Междуфирмен договор за услуги
2018 година	**2,147**	**3,350**	
Сони Юръп Лимитид, Великобритания	1,871	2,720	Услуги
Сони Мобайл Комюникейшън АБ	59	-	Услуги съгласно Междуфирмен договор за услуги
2017 година	**1,930**	**2,720**	

Условия на сделките със свързани лица
За годините, приключващи на 31 декември 2018 и 2017 г., Клонът предоставя услуги по продажби и маркетинг на компанията майка Сони Юръп Лимитид, Великобритания. За тези услуги, Клонът получава възнаграждение в размер на генерираните преки и непреки разходи и 1% комисионна (2017: 0,8%) от извършените нетни продажби.

За годините, приключващи на 31 декември 2018, Клонът също предоставя услуги по продажби и маркетинг на Сони Мобайл Комюникейшън АБ. За 2018 г. Клонът получава възнаграждение в размер 1% върху извършените нетни продажби на продукти на Сони Мобайл Комюникейшън АБ (2017г.: За периода 1 април 2017 г. – 31 декември 2017 г. възнаграждението е 0,8% върху извършените нетни продажби на продукти на Сони Мобайл Комюникейшън АБ, а за периода 1 януари 2017 г. – 31 март 2017г. възнаграждението е 5% върху разходите).

Сони Юръп Лимитид клон България ще продължи да получава възнаграждение на база структурата за изчисляване на комисионна и през прогнозируемото бъдеще.

3.2. Разходи за външни услуги

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Наем на офис помещения и автомобили	(295)	(273)
Консултантски и професионални услуги	(60)	(26)
Материали	(6)	(5)
Телекомуникационни разходи	(18)	(17)
Ремонт и поддръжка	(11)	(13)
Куриерски разходи	(4)	(5)
Други разходи	(42)	(38)
	(436)	**(377)**

Други разходи включват: разходи, свързани с поддръжката на наетите автомобили, абонаментни услуги и други.

3.3. Разходи за персонала

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	(943)	(938)
Разходи за социално и здравно осигуряване	(86)	(97)
Разходи за неизползван отпуск	(1)	(22)
	(1,030)	**(1,057)**

3.4. Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за командировки	(67)	(87)
Еднократни данъци върху разходите	(16)	(14)
Други разходи	(21)	(10)
	(104)	**(111)**

4. Данъци

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ разход за данък върху доходите	(55)	(45)
Приход от отсрочени данъци	(2)	7
	(57)	**(38)**

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. , Клонът отчита счетоводна печалба в размер на 563 хил. лв. (2017 г. 374 хил. лв.) и данъчна печалба в размер на 548 хил. лв. (2017 г. 337 хил. лв.). Приложимата корпоративна данъчна ставка за 2018 и 2017 година е 10%. Приетата данъчна ставка за 2019 година е 10%.

4. Данъци (продължение)

Равнение между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи съответно на 31 декември 2018 г. и 2017 г., е представено по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	563	374
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
"Очакван" корпоративен данък при данъчна ставка 10% за 2018 г. (2017 г: 10%)	(56)	(37)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(1)	(1)
Разход за корпоративен данък	**(57)**	**(38)**

Отсрочен данъчен актив

Отсрочените данъци към 31 декември 2018 г. и 2017 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс		Отчет за приходите и разходите	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочен данъчен актив и пасив				
Неизползван платен отпуск и начислени бонуси	16	18	(2)	6
Дълготрайни активи	-	-	-	1
Общо	**16**	**18**	**(2)**	**7**

5. Имоти, машини и съоръжения

	Компютри	Офис оборудване	Подобрение на активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 31 декември 2017 г.	**11**	**12**	**14**	**37**
Придобити	16	-	-	16
Отписани	(12)	(2)	-	(14)
На 31 декември 2018 г.	**15**	**10**	**14**	**39**
Амортизация				
На 31 декември 2017 г.	(3)	(2)	(2)	(7)
Начислена амортизация	(9)	(3)	(2)	(14)
Отписани	12	2	-	14
На 31 декември 2018 г.	-	(3)	(4)	(7)
Балансова стойност:				
На 31 декември 2017 г.	**8**	**10**	**12**	**30**
На 31 декември 2018 г.	**15**	**7**	**10**	**32**

6. Вземания

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Вземане от свързани лица	3,350	2,720
Депозит за наем	28	28
	3,378	**2,748**

7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти към 31 декември 2018 г. и 2017 г. включват парични средства в разплащателни сметки.

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в разплащателни сметки	72	98
	72	**98**

8. Търговски и други задължения

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС, подлежащ на внасяне	913	797
Задължения към персонала	167	192
Данък върху доходите	21	17
Задължения за социално и здравно осигуряване	17	16
Еднократни данъци върху разходите	16	14
	1,134	**1,036**

9. Условни пасиви

Условен пасив по оперативен лизинг като лизингополучател

Клонът е подписал споразумения за наем на офис помещения, площи за паркиране и автомобили.. Бъдещите плащания по оперативния лизинг към 31 декември са, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	257	334
Над 1 година, но под 5 години	561	711
	818	**1,045**

10. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Клона включват парични средства, краткосрочни вземания, вземания от свързани лица и други краткосрочни задължения. Тъй като Клонът не е самостоятелно юридическо лице, основните рискове, свързани с тези финансови инструменти, са, валутен риск и ликвиден риск.

Валутен риск

Клонът осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута (Евро), във връзка с финансирането на дейността си. Клонът не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск.

Основната част от сделките на Клона са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Клона предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез използването на краткосрочно финансиране от Сони Юръп Лимитид, Великобритания. Като резултат не съществува ликвиден риск за Клона, тъй-като той е под управлението на Принципала.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на паричните средства, краткосрочните вземания и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

11. Управление на финансовия риск

В резултат на възприетия бизнес модел от Клона, той не понася независими икономически рискове от дейността си (икономическите рискове, свързани с дейността на Клона, се понасят от компанията като цяло).

12. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет към 31 декември 2018 година.