Дженерал Електрик Интернешънъл - клон България

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща

на 31 декември 2016 г.

Съдържание

Доклад за дейността..... 2
Отчет за приходите и разходите..... 4
Счетоводен баланс..... 5
Отчет за собствения капитал 6
Отчет за паричните потоци..... 7
Приложение към годишния финансов отчет..... 8-18

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Дженерал Електрик Интернешънъл - клон България представя своя доклад за дейността и финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Обща информация

„Дженерал Електрик Интернешънъл - Клон България" („Клонът") е регистриран през 2005 г. с идентификационен номер 131458349 като клон на „Дженерал Електрик Интернешънъл Инк." САЩ, със седалище и адрес на управление в гр. София, община Изгрев, бул. Драган Цанков № 36 и с предмет на дейност: производство, сглобяване, изграждане, строеж, издигане, инсталиране, пускане в експлоатация, тестване, оптимизиране, поддръжка, експлоатиране, продажба на едро и дребно, отдаване и наемане под наем, лицензиране, разпространяване, внос, износ и всяка друга дейност, свързана с всички видове електрически, електронни, механични, химически, атомни и други стоки и продукти, прибори, машини, двигатели, съоръжения, инсталации, апарати, уреди, устройства, системи, артикули, консумативи и права от всякакъв вид и характер, материални и нематериални навсякъде по света, както и предоставяне на определени услуги на свързани лица, включително, но не само, анализиране на тенденциите в развитието на местните пазари, координация на връзки с местни клиенти, извършване на промоции, предоставяне на съдействие във връзка със стопанското развитие, предоставяне на финансово-счетоводни дейности, наемане и командироване на служители, заедно с всички произтичащи от това права, доколкото такива права и привилегии са необходими или удачни за провеждането, насърчаването или постигането на търговската дейност или на целите на Клона, както и всяка друга дейност, която не е изрично забранена от закона.

Крайният собственик на капитала е Дженерал Електрик Къмпани, публично дружество, чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк.

Преглед на дейността

През отчетния период Клонът продължи да оказва услуги по поддръжка на оборудване, произведено от бизнеси на Дженерал Електрик Къмпани.

Основните показатели за дейността на Клона са следните:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Приходи	1.369	1.773
Разходи за дейността	1.355	1.466
Оперативна печалба	14	307

Вероятно бъдещо развитие

Клонът ще продължи да оказва услуги по поддръжка на оборудване, произведено от бизнеси на Дженерал Електрик Къмпани.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Клонът не е извършвал научноизследователска и развойна дейност.

Значими събития след датата на финансовия отчет

Няма съществени събития, настъпили след 31 декември 2016 г., които да водят до изменения във финансовите отчети на Клона.

Организационна структура

Клонът осъществява дейността си от офис, който се намира в гр. София, община Изгрев, бул. Драган Цанков № 36.

Управление
Управител на Клона е Христо Христов.

Управление на финансовия риск
Осъществявайки дейността си, Клонът е изложен на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Политиката на Клона по управление на финансовия риск е оповестена в Приложение 3 от финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Клона към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за периода в съответствие с МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

ДЖЕНЕРАЛ ЕЛЕКТРИК ИНТЕРНЕШЪНЪЛ - клон България
General Electric International Inc. - Branch Bulgaria

Христо Христов
Управител
Дженерал Електрик Интернешънъл - клон България
23 юни 2017 г.

Отчет за приходи и разходи

За годината, приключваща на 31 декември
В хиляди лева

	Приложение	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби			
Продажби на услуги по поддръжка на оборудване	5	599	1.074
Продажби на оборудване и резервни части	5	16	98
Други приходи	5	754	601
		1,369	**1,773**
Разходи по икономически елементи			
Отчетна стойност на продадено оборудване и резервни части	5	-	(59)
Разходи за материали		(64)	(109)
Разходи за външни услуги	6	(1.018)	(1.016)
Разходи за амортизации	10, 11	(18)	(17)
Разходи за възнаграждения		(165)	(192)
Разходи за осигуровки		(20)	(24)
Други разходи	7	(70)	(49)
Общо разходи по икономически елементи		**(1,355)**	**(1,466)**
Нетни финансови (разходи)/приходи	8	(22)	(22)
Печалба преди данъци		**(8)**	**285**
Разход за данъци	9	-	(28)
Печалба след данъци		**(8)**	**257**

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 23 юни 2017 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител: _____
Христо Христов

Съставител: _____
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Росица Ботева
Прокурист

Счетоводен баланс

Към 31 декември
В хиляди лева

	Приложение	2016 г.	2015 г.
АКТИВИ			
Раздели			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
1.Машини, съоръжения и оборудване	10	13	20
2.Нематериални активи	11	20	31
3.Активи по отсрочени данъци	12	8	5
Общо нетекущи активи		41	56
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
1.Търговски и други вземания	13	130	233
2.Търговски вземания от свързани лица	17	1,280	210
3.Вземания за корпоративен данък		28	4
4.Парични средства и парични еквиваленти	14	12,529	13,577
Общо текущи активи		13,967	14,024
В. Разходи за бъдещи периоди		172	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		14,180	14,080
ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
1.Неразпределена печалба		10.049	9.792
2.Текуща печалба		(8)	257
Обща сума на собствения капитал		10,041	10,049
Б.Задължения			
1.Задължения към свързани лица	17	1,368	588
2.Търговски и други задължения	16	47	84
Общо задължения		1,415	672
В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
1.Приходи за бъдещи периоди	15	2,724	3,359
Общо финансирания и приходи за бъдещи периоди		2,724	3,359
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		14,180	14,080

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 23 юни 2017 г.
Пояснителните бележки на страници 8 до страница 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
Христо Христов

Съставител:
Прайсуотърхаускуперс България ЕООД
Росица Ботева
Прокурист

Отчет за собствения капитал

В хиляди лева

	Неразпределена печалба
Баланс към 1 януари 2015 г.	9.792
Призната печалба за 2015 г.	257
Баланс към 31декември 2015 г.	**10,049**
Баланс към 1 януари 2016 г.	10.049
Загуба за 2016 г.	(8)
Баланс към 31 декември 2016 г.	**10,041**

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 23 юни 2017 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител: _____
Христо Христов

Съставител: _____
Прайсуотърхаускуперс България ЕООД
Росица Ботева
Прокурист

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември *В хиляди лева*	Приложение	**2016 г.**	**2015 г.**
Парични потоци от основна дейност			
Парични постъпления от клиенти		103,016	1,487
Плащания на доставчици		(103,825)	(1,515)
Плащания свързани с трудови правоотношения		(187)	(69)
Други плащания от основната дейност		(26)	(5)
Платени данъци върху печалбата		(26)	(31)
Нетен паричен поток от основна дейност		**(1,048)**	**(133)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		**(1,048)**	**(133)**
Парични средства в началото на периода		**13,577**	**13,710**
Парични средства в края на периода	14	**12,529**	**13,577**

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 23 юни 2017 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител: _____
Христо Христов

Съставител: _____
Прайсуотърхаус Куперс България ЕООД
Росица Ботева
Прокурист

1. Корпоративна информация

„Дженерал Електрик Интернешънъл - Клон България" е регистриран през 2005 г. с идентификационен номер 131458349 като клон на „Дженерал Електрик Интернешънъл Инк." САЩ, със седалище и адрес на управление в гр. София, община Изгрев, бул. Драган Цанков № 36 и с предмет на дейност: производство, сглобяване, изграждане, строеж, издигане, инсталиране, пускане в експлоатация, тестване, оптимизиране, поддръжка, експлоатиране, продажба на едро и дребно, отдаване и наемане под наем, лицензиране, разпространяване, внос, износ и всяка друга дейност, свързана с всички видове електрически, електронни, механични, химически, атомни и други стоки и продукти, прибори, машини, двигатели, съоръжения, инсталации, апарати, уреди, устройства, системи, артикули, консумативи и права от всякакъв вид и характер, материални и нематериални навсякъде по света, както и предоставяне на определени услуги на свързани лица, включително, но не само, анализиране на тенденциите в развитието на местните пазари, координация на връзки с местни клиенти, извършване на промоции, предоставяне на съдействие във връзка със стопанското развитие, предоставяне на финансово-счетоводни дейности, наемане и командироване на служители, заедно с всички произтичащи от това права, доколкото такива права и привилегии са необходими или удачни за провеждането, насърчаването или постигането на търговската дейност или на целите на Клона, както и всяка друга дейност, която не е изрично забранена от закона.

Крайният собственик на капитала е Дженерал Електрик Къмпани, публично дружество, чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2016 г. Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена и е представен в български лева, като всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

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

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, са преизчислявани в лева по валутния курс на Българската народна банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31 декември 2016 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати в Отчета за приходи и разходи. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в лева по валутния курс към датата на тяхното възникване.

2.4. Машини, съоръжения и оборудване

Машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване се формира от покупната цена, включително начислените мита, митнически такси и всички други невъзстановими платими такси по доставката, и разходите по въвеждането на съответния актив в експлоатация.
Последващото отчитане на машините, съоръженията и оборудването се осъществява по цената на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.
Когато в машините, съоръженията о оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.
Клонът е възприел политика за признаване на машините, съоръженията и оборудването като дълготрайни активи при цена на придобиване равна или надвишаваща сумата от 4 хил. лв.
Амортизация се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, като основните компоненти се осчетоводяват отделно. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

2.5. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Клона, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

2.6. Финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други).

Търговските и други вземания се признават първоначално по справедлива стойност и впоследствие се отчитат по тяхната амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, намалена с провизията за обезценка.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Провизия за обезценка на търговски вземания се признава, когато има обективно доказателство, че Клонът няма да е способен да събере всички вземания, според първоначалните срокове на изплащане. Сумата на признатата провизия за обезценка представлява разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност. Последната представлява сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Сумата на провизиите се признава в отчета за приходите и разходите.

Търговските и други задължения се признават първоначално по справедлива стойност и впоследствие се отчитат по тяхната амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.7. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

2.9. Приходи

Приход от продажба на стоки се признава в отчета за доходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача. Приход от продажба на услуги се признава в отчета за доходите пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, такъв не се признава.

2.10. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и други според прилаганата система за заплащане на труда в Клона и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички вече платени суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Клонът оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10. Доходи на персонала (продължение)

Съгласно българското трудово законодателство, Клонът като работодател, е задължен да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Търговското представителство определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала. Към датата на отчета, Клонът е преценил, че сумата на задължението би била несъществена и не е заделило провизия.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Клонът признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.11. Лизинг

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Извършените допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

2.12. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви и печалба от операции в чуждестранна валута. Приходите от лихви се признават в отчета в момента на възникване. Финансови разходи включват разходи за лихви и загуби от операции в чуждестранна валута.

2.13. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за доходите, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъкът също се представя в капитала.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Данъци върху печалбата (продължение)

Отсроченият данък е изчислен като се използва балансовия метод на пасивите, като се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочения данък се базира на очакваната реализация на балансовата сума на актива или пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към момента на съставяне на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

2.14. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет, Клонът представя като свързани лица крайният собственик на капитала, принципала на Клона, дъщерни и асоциирани предприятия на крайния собственик на капитала и на принципала, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от всички гореизброени лица.

3. Управление на финансовия риск

(i) Валутен риск
Клонът осъществява дейността си в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, чрез механизъм на валутен борд, то е изложено на валутен риск, произтичащ от покупки или продажби и заеми, получени във валути, различни от еврото. Валутните рискове са наблюдавани, с цел осигуряването на ефективно управление на риска. Експозицията на Клона на валутен риск към 31 декември 2016 г. е следната:

В хиляди лева	Лева	Щатски долар	Унгарски форинт	Общо
Финансови активи				
Търговски и други вземания	130	-	-	**130**
Търговски вземания от свързани лица	1,203	77	-	**1,280**
Парични средства и парични еквиваленти	12,529	-	-	12,529
Общо финансови активи	**13,862**	77	-	**13,939**
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	(1,140)	(181)	(47)	**(1,368)**
Търговски и други задължения	(47)	-	-	(47)
Общо финансови пасиви	**(1,187)**	**(181)**	**(47)**	**(1,415)**
Нетна експозиция	**12,675**	**(104)**	**(47)**	**12,524**

(ii) Кредитен риск
Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Към 31 декември 2016 г. максималната кредитна експозиция е както следва:

3. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

В хиляди лева	**31 декември 2016 г.**	**31 декември 2015 г.**
Търговски и други вземания	130	233
Търговски вземания от свързани лица	1,280	210
Парични средства и парични еквиваленти	12,529	13,577
Общо	**13,939**	**14,020**

Анализ на изискуемите от клиенти и свързани лица вземания към датата на баланса е представен по-долу:

В хиляди лева	**31 декември 2016 г.**			**31 декември 2015 г.**		
	Брутен размер	Натрупана обезценка	Нетен размер	Брутен размер	Натрупана обезценка	Нетен размер
С ненастъпил падеж	1,188	-	1,188	303	-	303
До 30 дни	-	-	-	-	-	-
От 31 до 180 дни	78	-	78	107	-	107
От 181 до 360 дни	70	-	70	-	-	-
Над 360 дни	118	(85)	33	86	(78)	8
Общо	**1,454**	**(85)**	**1,369**	**496**	**(78)**	**418**

(iii) Ликвиден риск

Ръководството на Клона успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране, с оглед поддържане на ликвидност. Недисконтираната сума, необходима за уреждането на финансовите пасиви на Клона е приблизително равна на балансовата им стойност. Всички финансови пасиви са със срок на уреждане до 6 месеца от датата на баланса.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

4.1. Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Клона е направило някои преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.
Значими приблизителни оценки и преценки са направени при изчисляване на разхода за данък върху дохода. Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на отчетите и регистрите на Клона и да наложат допълнителни данъци и санкции. На ръководството на Клона не са известни обстоятелства, които могат да доведат до значителни задължения в тази област.

4.2. Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

4.2. Приблизителни оценки и предположения (продължение)

(а) Полезен живот на дългосрочните материални и нематериални активи
Финансовото отчитане на дългосрочните материални и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Клона.

(б) Обезценка на вземания
Ръководството преценява адекватността на загубата от обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и други. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на финансовия отчет.

5. Приходи

В хиляди лева	**2016 г.**	**2015 г.**
Приходи от продажби на услуги на свързани лица	583	256
Приходи от продажба на услуги на трети лица	592	1,074
Приходи от продажби на резервни части на свързани лица	16	30
Приходи от продажби на оборудване и резервни части на трети лица	-	68
Други	178	345
Общо приходи	**1,369**	**1,773**
Отчетна стойност на продадените резервни части	-	(59)
	1,369	**1,714**

Приходи от продажби на услуги на свързани лица представлява предоставяне на квалифициран персонал на свързани лица, по проекти на Дженерал Електрик за България и за маркетинг на продукти на Дженерал Електрик на българския пазар, както така и приходи от гаранционно обслужване, инсталация и поддръжка на оборудване, произведено от бизнеси в групата на Дженерал Електрик.
Приходите от продажби на резервни части към свързани лица представляват обратно изкупуване на вече доставени резервни части за медицинско оборудване на Дженерал Електрик, които са неподходящи или дефектирали при пускане.
Приходи от продажби на резервни части към трети лица са приходи от продажба на резервни части за медицинско оборудване по поръчка.
Приходите от продажби на услуги представляват сервизно обслужване на оборудване, производство на Дженерал Електрик, по абонаментни договори и еднократни заявки. Сервизното обслужване включва подмяна на необходимите за правилното функциониране на оборудването части.
Отчетната стойност на продаденото оборудване включва стойността на вложените резервни части.

6. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги включват разходи за наем на офиси, наеми на служебни автомобили, консултантски услуги и други оперативни разходи на Клона, разпределени както следва:

6. Разходи за външни услуги (продължение)

В хиляди лева	2016 г.	2015 г.
Разходи за наем	66	59
Разходи за наем на автомобили	8	68
Разходи за консултантски услуги	64	74
Разходи за телефонни и пощенски услуги	9	11
Разходи за професионални услуги	506	540
Други разходи	365	264
	1,018	**1,016**

7. Други разходи

Основната част от другите разходи включват разходи за командировки на служителите на Клона в България и чужбина.

8. Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	2016 г.	2015 г.
Приходи/(разходи) за лихви	-	2
Положителни/(отрицателни) курсови разлики, нетно	(9)	(19)
Други финансови разходи	(13)	(5)
	(22)	**(22)**

9. Разходи за данъци

Признати в отчета за доходите

В хиляди лева	2016 г.	2015 г.
Текущ разход за данък	(3)	(26)
Изменение в отсрочените данъчни активи	3	(2)
Общо (разходи) за данъци	-	(28)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2016 г.	2015 г.
Печалба / (загуба) преди данъци	(8)	285
Корпоративен данък върху печалбата, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2016 г. (10%) (2015 г.: 10%)	1	(28)
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(1)	-
Общо (разходи) за данъци	-	(28)

10. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	Компютри	Инструменти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	31	49	80
Салдо към 31 декември 2015 г.	**31**	**49**	**80**
Салдо към 1 януари 2016 г.	31	49	80
Салдо към 31 декември 2016 г.	**31**	**49**	**80**
Амортизации и загуби от обезценка			
Салдо към 1 януари 2015 г.	31	22	53
Амортизация за годината	-	7	7
Салдо към 31 декември 2015 г.	**31**	**29**	**60**
Салдо към 1 януари 2016 г.	**31**	**29**	**60**
Амортизация за годината	-	7	7
Салдо към 31 декември 2016 г.	**31**	**36**	**67**
Балансова стойност			
Към 31 декември 2015 г.	-	20	20
Към 31 декември 2016 г.	-	**13**	**13**

11. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	2016 г.	2015 г.
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	53	53
Салдо към 31 декември	**53**	**53**
Амортизации и загуби от обезценка		
Салдо към 1 януари	22	12
Амортизация за годината	11	10
Салдо към 31 декември	**33**	**22**
Балансова стойност		
Към 1 януари	31	41
Към 31 декември	**20**	**31**

12. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са възникнали по отношение на следните балансови позиции както следва:

В хиляди лева	31 декември 2016 г.			31 декември 2015 г.		
	Активи	Пасиви	Нетен размер	Активи	Пасиви	Нетен размер
Машини, съоръжения и оборудване	-	(2)	(2)	-	(3)	(3)
Вземания от клиенти	9	-	9	8	-	8
Други начисления	1	-	1	-	-	
Нетни активи/(пасиви)	10	(2)	8	8	(3)	5

Движението на отсрочени данъци е както следва:

В хиляди лева	**Салдо към 1 януари 2015**	Признати в отчета за приходи и разходи	**Салдо към 31 декември 2015**	Признати в отчета за приходи и разходи	**Салдо към 31 декември 2016**
Машини, съоръжения и оборудване	(1)	(2)	(3)	1	(2)
Вземания от клиенти	8	-	8	1	9
Други начисления	-	-	-	1	1
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	7	(2)	5	3	8

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**31 декември 2016 г.**	**31 декември 2015 г**
Вземания от продажби	89	208
Други	41	25
	130	**233**

14. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**31 декември 2016 г.**	**31 декември 2015 г**
Пари в разплащателни сметки	829	777
Други парични средства	11,700	12,800
	12,529	**13,577**

Други парични средства представляват паричните средства в краткосрочни депозити за срок от 1 до 2 седмици. Те се депозират по сметка на Дженерал Електрик Къмпани в края на всяко тримесечие и носят доходност за Клона във вид на получени лихви по депозит.

15. Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди се състоят от удължена гаранция към стандартната едногодишна гаранция, предоставена на клиенти на Клона, закупили медицинско оборудване. Приходите се признават пропорционално на срока на удължената гаранция.

16. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**31 декември 2016 г.**	**31 декември 2015 г.**
Задължения към доставчици	45	66
Задължения към персонала	2	3
Други данъчни и осигурителни задължения	-	13
	47	**84**

17. Свързани лица

Следните сделки са извършени през 2016 г.:

Свързани лица	**Причина за свързаност**	**Транзакции през годината**	**Салдо към 31 декември 2016 г.**
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Продажби*	777	-
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Покупки*	633	-
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Вземания*	-	1.280
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Задължения*	-	1.368

Следните сделки са извършени през 2015 г.:

Свързани лица	**Причина за свързаност**	**Транзакции през годината**	**Салдо към 31 декември 2015 г.**
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Продажби*	449	-
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Покупки*	726	-
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Вземания*	-	210
Бизнеси от групата на Дженерал Електрик	*Задължения*	-	588

18. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития, настъпили след 31 декември 2016 г., които да водят до изменения във финансовите отчети на Клона.