УТИ ГРУП С.А. – Клон България

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015

СЪДЪРЖАНИЕ Стр.

Корпоративна информация	3 – 4
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричния поток	8
Оповестяване по обекти на отчитане	9 - 17

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

УТИ ГРУП С.А. – Клон България, е клон на чуждестранен търговец, УТИ ГРЕП С.А. Румъния, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 08.05.2015 в съответствие с Търговския Закон на Република България, с ЕИК 203530212. Седалището и адресът на управление на Клона е град София, район Възраждане, бул. Тодор Александров №28, ет. партер. Основната дейност на Клона е проектиране, доставка, изработка, въвеждане в експлоатация, сервиз и поддръжка на електронни системи за издаване на билети; проектиране, доставка, изработка, въвеждане в експлоатация, сервиз и поддръжка на системи за контрол и управление на обществения транспорт;разработка на софтуер и всяка друга дейност незабранена със закон.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на Клона

През 2015 година Клона извършва дейностти по договор с община Бургас.

Научноизследователска и развойна дейност

Клона не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност, и не планира такива в обозримо бъдеще. Клона не развива дейности, които оказват влияние на околната среда.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Клона няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

УПРАВЛЕНИЕ

Клона се представлява и управлява от Йон Воника – Румъния.

През 2015г не е изплащано възнаграждение на Управителя.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Управлението на Клона се извършва с адрес:

- Офис - град София, район Възраждане, бул. Тодор Александров №28, ет. партер

ЦЕЛИ НА КОМПАНИЯТА ЗА 2016

Задачите за следващата година се концентрират върху завършване на дейностите по договора с община Бургас, както и анализиране на възможностите за инвестиции и развитие на дейността.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Клона към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните Счетоводни Стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

.....

Йон Воника

Управител

София 18.03.2016 г.

УТИ Груп С.А. – Клон България

УТИ ГРУП С.А. – Клон България
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	0	0
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
1.Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			*III. Резерв от последващи оценки*		
Общо за група I:	**0**	**0**	*IV. Резерви*		
II. Дълготрайни материални активи			***Общо за група IV:***	**0**	**0**
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	0	0	*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- неразпределена печалба		
3. Съоръжения и други			- непокрита загуба		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			***Общо за група V:***	**0**	**0**
Общо за група II:	**0**	**0**	VI. Текуща печалба (загуба)	1713	
III. Дългосрочни финансови активи			***Общо за раздел А:***	**1713**	**0**
1. Предоставени заеми на предприятия от група			**Б. Провизии и сходни задължения**	**107**	
Общо за група III:	**0**	**0**	***Общо за раздел Б:***	**107**	**0**
IV. Отсрочени данъци			**В. Задължения**		
Общо за раздел Б:	**0**	**0**	1. Задължения по получени аванси, в т.ч.:		0
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		0
I. Материални запаси			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3279	0
1.Суровини и материали	67		до 1 година	3279	
2.Незавършено производство	1354		3.Задължения към предприятия от група	865	0
3.Продукция и стоки	0	0	до 1 година	865	0
Общо за група I:	1421		4. Други задължения, в т.ч.:	1987	0
II. Вземания			до 1 година	1987	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	414		- към персонала, в т.ч.:	3	0
над 1 година			до 1 година	3	
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.	3728		- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	
3. Други вземания, в т.ч.:			до 1 година	1	
Общо за група II:	**4142**	**0**	- данъчни задължения, в т.ч.:	1982	0
III. Инвестиции			до 1 година	1982	0
Общо за група III:	**0**	**0**	над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:		0	***Общо за раздел В, в т.ч.:***		
- брой			до 1 година	**6131**	**0**
- в безсрочни сметки (депозити)	12752		над 1 година	6131	0
Общо за група IV:	**12752**	**0**	***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:***	**0**	**0**
Общо за раздел В:	**18315**	**0**	- приходи за бъдещи периоди	10477	
Г. Разходи за бъдещи периоди	**113**				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**18428**	**0**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**18428**	**0**

Дата на съставяне: 18.03.2016 г.

Управител: / Йон Воника /

Съставител на финансовия отчет: / Живко Жеков /

УТИ ГРУП С.А. – Клон България
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Б	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	**7840**	**0**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**6962**	**0**	а) продукция		
а) суровини и материали	4050		б) стоки		
б) външни услуги	2912		в) услуги	7840	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**22**		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1354	
а) разходи за възнаграждения	19		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3		4. Други приходи, в т.ч:		
- осигуровки, свързани с пенсии	2		- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			***Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)***	**9194**	**0**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	50	
5. Други разходи, в т.ч.:	210	0	-приходи от предприятия от група		
провизии	107	0	***Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)***	**50**	**0**
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**7194**	**0**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	135	0			
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	135	0			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
Общо финансови разходи (6 + 7)	**135**	**0**			
8. Печалба от обичайна дейност	1915	0			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	**7329**	**0**	8. Загуба от обичайна дейност	0	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**1915**	**0**	9. Извънредни приходи		
11. Разходи за данъци от печалбата	202		***Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)***	**9244**	**0**
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			**10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**0**
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**1713**		**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**9244**	**0**	***Всичко (Общо приходи + 11)***	**9244**	**0**

Дата на съставяне: 18.03.2016г.

Управител: / Йон Воника /

Съставител на финансовия отчет: / Живко Жеков /

УТИ ГРУП С.А. – Клон България
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(в хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период											**0**
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										1713	1713
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0
в т.ч.за дивидент											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение											0
- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1713**	**1713**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1713**	**1713**

Дата на състявяне: 18.03.2016г.

Управител:
/ Йон Воника /

Съставител на финансовия отчет:
/ Живко Жеков /

УТИ ГРУП С.А. – Клон България
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период (в хил. лв.)			Предходен период (в хил. лв.)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22616	8929	13687			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		15	-15			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Плащания при разпределения на печалби			0			0
Платени и възстановени данъци от печалбата			0			0
Други парични потоци от основна дейност	106	1021	-915			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**22722**	**9965**	**12757**	**0**	**0**	**0**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност		5	-5			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**5**	**-5**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**22722**	**9970**	**12752**	**0**	**0**	**0**
Д. Парични средства в началото на периода	**X**	**X**	**0**	**X**	**X**	
Е. Парични средства в края на периода	**X**	**X**	**12752**	**X**	**X**	**0**

Дата на съставяне: 18.03.2016г.

Управител: / Йон Вонка /

Съставител на финансовия отчет: / Живко Жеков /

1. Резюме на дейността

УТИ ГРУП С.А. – Клон България, е клон на чуждестранен търговец, УТИ ГРЕП С.А. Румъния, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 08.05.2015 в съответствие с Търговския Закон на Република България, с ЕИК 203530212. Седалището и адресът на управление на Клона е град София, район Възраждане, бул. Тодор Александров №28, ет. партер. Основната дейност на Клона е проектиране, доставка, изработка, въвеждане в експлоатация, сервиз и поддръжка на електронни системи за издаване на билети; проектиране, доставка, изработка, въвеждане в експлоатация, сервиз и поддръжка на системи за контрол и управление на обществения транспорт;разработка на софтуер и всяка друга дейност незабранена със закон.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети УТИ ГРУП С.А. – Клон България, са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Клона ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Клона зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Клона бъде затруднена или прекратена, а 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 дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на Клона считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет УТИ ГРУП С.А. – Клон България, е изготвен в съответствие с изискванията Закона за счетоводството и Международните Счетоводни Стандарти.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Отчетна валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("отчетна валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди лева, която е отчетната валута.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за доходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	31.12.2015 **Лева**
1 щатски долар се равнява на	1.79007
1 евро се равнява на	1.95583
10 румънски леи се равняват на	4.31789

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с придобиването на активите, намалена с натрупаната амортизация и разходи от обезценка.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност, върху полезния живот на активите, както следва:

- Компютърно оборудване - 2 години;
- Транспортни средства, без автомобили – 3 - 6 години;
- Съоръжения и оборудване - 2 - 14 години;

Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалби и загуби от продажба се определят като разлика между продажната цена и балансовата стойност на активите и се представят като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

2.4 Дълготрайни нематериални активи

Към 31.12.2015 г. Клона няма начислена амортизация на дълготрайни нематериални активи.

2.5 Обезценка на активите

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се тестват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6 Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- Блокирани парични средства.
- Договорно право за (а) получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие, или (б) размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- Инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Финансовите активи се класифицират като (а) финансови активи, държани за търгуване, (б) финансови активи, държани до настъпване на падеж, (в) кредити и вземания, възникнали първоначално в преприятието, (г) обявени за продажба.

2.7 Стоково-материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на първа входяща – първа изходяща цена (себестойност).

В края на периода, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизителните разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизителните разходи за реализация.

2.8 Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора. Към датата на финансовия отчет е направен преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.8 Вземания (продължение)

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват когато правните основания за това настъпят.

2.9 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.11 Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Финансовите пасиви се класифицират като (а) държани за търгуване, (б) държани до настъпване на падеж, (в) възникнали първоначално в предприятието.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.12 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Клона има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.13 Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г.: данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13 Данъци от печалбата (продължение)

прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.14 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Клона съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди. Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

2.15 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи
Разходите по заплати и свързаните социални и други осигурителни плащания се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието е задължено да използва държавната програма за осигуряване с фиксирани вноски.
Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и обявените за следващата година проценти на социално, здравно и друго осигуряване. Годината, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, в която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда Клона е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15 Доходи на персонала (продължение)

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюеари, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за доходите. Към датата на годишния финансов отчет Клона не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид възрастовата структура на персонала и характера на производството.

2.16 Признаване на приходите

Приходите в Клона се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Клона и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Етапите на завършеност на работа се определят на базата на протоколи за извършените работи, приемо-предавателни протоколи или друг тип документи, доказващи етап на завършеност и приемане на предоставените услуги.

Признаването на приходите по договорите за изпълнение, ще се осъществява на база на документи за приемането на работите, подписани от получателя, което ще свидетелства, че изпълнителя е изпълнил всички свои задължения, в съответствие с договора, както и с всички анекси и приложения към него. Стойността на незавършеното производство, за което няма подписани документи от получателя, за приемането му към края на отчетната финансова година, се води в отделна счетоводна сметка за материални запаси, като се заприхождава по цена на придобиване.
Стойността на извършените работи, неприети от получателя до края на периода, се посочва в счетоводна сметка „Незавършено производство услуги"
Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят диференцирано.

2.17 Приходи за бъдещи периоди

Като приходи за бъдещи периоди се представят възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18 Разходи

Разходите в Клона се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като оперативни разходи.

Клона е приел счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

2.19 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

4. Персонал

В Клона има назначени 2 лица по трудови правоотношения.

5. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Дата: 18.03.2016 г.

Управител: _____

/ Йон Воника /

Съставител: _____

/ Живко Жеков /