Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 6
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 6
3. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 16
4. ДРУГИ ПРИХОДИ 16
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 17
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 17
8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ 17
9. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ ПРОДАДЕНИ СТОКИ 17
10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 18
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО 18
12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 18
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 19
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 20
15 .ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 20
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 21
17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 21
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ 21
19. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
20. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
21. ТЕКУЩИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 23
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 26
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 30

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Йокогава България - Клон България КЧТ е клон на чуждестранно лице, регистриран в България с адрес на управление: гр. София, ж.к. Изток, ул. „Николай Хайтов“, № 12, ет. 4; офис 15. Клонът извършва дейността си от офис на адрес: гр.София, ул. „Николай Хайтов“ № 12, офис 15.

Клонът е преregистриран в Агенцията по вписванията, ЕИК 175241678 на 03.12.2009г.

1.1.Принципал и управление

Към 31.12.2019 г. Принципал на Клона е Йокогава Юръп Бранчис Б.В. дружество с ограничена отговорност регистрирано в Търговски регистър на Търговската камара на Нидерландия под номер в регистъра: 59230703.

Йокогава България - Клон България КЧТ се представлява и управлява от управителя г-н Стоян Йованович.

Към 31.12.2018 г. списъчният състав на персонала е 3 служители.

Към 31.12.2019 г. списъчният състав на персонала е 3 служители.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на клона през отчетния период включва следните видове операции и сделки: продажба, поддържане, дизайн, консултации и проектиране на системи за промишлена автоматизация и контролна и измервателна техника.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Йокогава България - Клон България КЧТ е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

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

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на 1 януари 2019 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

2.2. Сравнителни данни

Клонът представя сравнителна информация в този финансов отчет, на базата на периода 01.01.2018– 31.12.2018 г.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на клона е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в клона се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от клона и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета

за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от лихви и курсови разлики от валутни операции.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от лихвени приходи по депозити, лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции, свързани с тези операции.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Клонът е определил стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението,

дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от клона кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от клона подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Клонът използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на клона, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

Група активи	**Категория по ЗКПО**	**Полезен срок на годност (години)**
Транспортни средства	**V**	4
Компютърна техника	**IV**	2
Стопански инвентар	**VII**	7-15
Програмни продукти	**IV**	2
Право на ползване на актив	**VI**	3

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представят в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност.

При изписването на материални запаси се използва методът на конкретно определената цена или себестойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци;

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от клона кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Лизинг

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 имоти, машини и оборудване 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 финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в клона се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от клона в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към клона няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от клона в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от клона вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Също така към датата на финансовия отчет клона прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%. (за 2018 г. -10%)

Отсрочените данъци 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Клонът класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на клона към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно клона признава в баланса си финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на клона, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и клона е прехвърлил съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако клона продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2. 16.2 Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията се признават в баланса по справедливата им стойност. Последващо вземанията и предоставените заеми се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на клона, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвеният доход по предоставени креди се представя в отчета за доходите, към „финансови (разходи)/приходи, нетно”, а по вземания към “други доходи/(загуби) от дейността.

На датата на всеки баланс клона оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.16.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на клона включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени и под условие за предсрочно изплащане.

Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

3. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на стоки	1192	2040
Приходи от транспортни услуги по доставка на стоки	27	42
Приходи от консултантски и технически услуги	156	58
Общо	**1, 375**	**2,140**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от платени обезценени вземания	-	-
Общо	**-**	**-**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Офис и компютърни консумативи	(6)	(11)
Разходи за автомобили	(1)	(1)
Общо	**(7)**	**(12)**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Наем	(6)	(22)
Счетоводни услуги	(18)	(18)
Услуги подизпълнители	(14)	(16)
Реклама	(5)	(4)
Комуникационни услуги	(1)	(1)
Разходи за автомобили	(1)	(1)
Куриерски и пощенски услуги	(3)	(3)
Застраховки	(1)	(2)
Транспорт	(9)	(4)
Други	(67)	(69)
Общо	**(125)**	**(140)**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	(124)	(117)
Вноски по социалното осигуряване	(18)	(17)
Провизии за компенсируеми отпуски	(8)	(7)
Общо	**(150)**	**(141)**

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за амортизация	(29)	(12)
Общо	**(29)**	**(12)**

9. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Продадени стоки	(970)	(1470)
Общо	**(970)**	**(1470)**

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Командировки	(14)	(18)
Неустойки	-	-
Представителни разходи	(6)	(6)
Други	(52)	(62)
Общо	**(72)**	**(86)**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	2019	*2018*
	BGN'000	***BGN'000***
Разходи за банкови такси по разплащателни сметки	(5)	(5)
Разходи по валутни операции	(1)	(2)
Финансови приходи/(разходи), нетно	**(6)**	**(7)**

12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчет за доходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	15	12
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2018 г.: 10%)	(1)	(1)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(27)
Общо	(1)	(27)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	**(2)**	**(28)**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	***2019*** *BGN '000*	***2018*** *BGN '000*
Счетоводна печалба за годината	16	272
Постоянни разлики	6	9
Временни разлики от загуби	-	(231)
Временни разлики от обеценка на вземания	-	-
Временни разлики от компенсируеми отпуски	1	1
Временни разлики от местни физически лица	-	-
Временни разлики от разходи за провизии за задължения	(8)	(39)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходи	(2)	(28)

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2018 г	10	10
На 31 декември 2018 г.	10	10
Придобити	-	-
Трансфери	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2019 г.	10	10
Амортизация:		
На 1 януари 2018 г.	7	7
На 31 декември 2018 г.	9	9
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана амортизация през годината	-	-
На 31 декември 2019 г.	10	10
Балансова стойност:		
На 1 януари 2018 г.	3	3
На 31 декември 2018 г.	1	1
На 31 декември 2019 г.	-	-

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2018 г	31	33	64
На 31 декември 2018 г.	34	67	101
Придобити	76	-	76
Трансфери	-	-	-
Отписани	(8)	-	(8)
На 31 декември 2019 г.	102	67	169
Амортизация:			
На 1 януари 2018 г.	20	33	53
На 31 декември 2018 г.	27	35	62
Начислена амортизация за годината	18	10	28
Отписана амортизация през годината	(8)	-	(8)
На 31 декември 2019 г.	37	45	82
Балансова стойност:			
На 1 януари 2018 г.	11	-	11
На 31 декември 2018 г.	7	32	39
На 31 декември 2019 г.	65	22	87

15 .ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Отсрочени данъци върху данъчна загуба	-	-
Отсрочени данъци върху неползвана отпуска	1	1
Отсрочени данъци върху начислени разходи	4	5
Общо	**5**	**6**

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Стоки	184	101
Общо	**184**	**101**

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти	322	142
Вземания по предоставени депозити	2	2
Предплатени разходи	5	4
Общо	**329**	**148**

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в разплащателни сметки	68	184
Парични средства в каса	-	-
Общо	**68**	**184**

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки на клона в Райфайзенбанк България ЕАД.

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева – 68 х. лв.; (2018 г. – 184 х. лв.).
- във валута – 0 х. лв.; (2018 г. – 0 х. лв.).

19. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	*31.12.2019*	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към свързани лица (виж бел. 22.3)	191	191
Задължения към финансов лизинг	28	12
Общо	**219**	**203**

20. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	*31.12.2019*	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към свързани лица (виж бел. 22.3)	211	131
Задължения по получени аванси от клиенти	20	14
Задължения към доставчици	33	3
Задължения към персонала	7	7
Задължения към социално осигуряване	4	4
Други задължения	77	65
Общо	**352**	**224**

21. ТЕКУЩИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	*31.12.2019*	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения за ДДС	40	5
Задължения за данък върху доходите на физически лица	2	1
Общо	**42**	**6**

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Клонът третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал.

22.1. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица към 31.12.2019 г.	**Вид на свързаност**
Принципал на клона и ултимативен собственик:	
ЙОКОГАВА ЮРЪП БРАНЧИС Б.В.	Принципал
ЙОКОГАВА ЕЛЕКТРИК КОРПОРЕЙШЪН - Токио	Ултимативен собственик
Членове на органите за управление:	
Стоян Йованович	Управител и представляващ

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху клона (Други свързани дружества), са:

Дружества	**Вид на свързаност**
ЙОКОГАВА ГМБХ	Предприятие от група
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В	Предприятие от група
ЙОКОГАВА ЕВРОПА САЛЮШЪНС Б.В	Предприятие от група
ЙОКОГАВА ЕЛЕКТРИК КОРПОРЕЙШЪН	Ултимативен собственик
РОТА ЙОКОГАВА ГМБХ	Предприятие от група
ОГРАНАК ЙОКОГАВА ЕВРОПА БРАНЧ БЕЛГРАД	Предприятие от група
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В ОЛАНДА СУКУРСАЛА РУМУНИЯ	Предприятие от група

22.2. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Клона е осъществявал сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2019
	BGN '000
Получени стоки и услуги, в т.ч. от:	
ЙОКОГАВА ГМБХ	8
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В	726
РОТА ЙОКОГАВА ГМБХ	180
ЙОКОГАВА ЕВРОПА САЛЮШЪНС Б.В	13
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В ОЛАНДА СУКУРСАЛА РУМУНИЯ	16
ЙОКОГАВА ЕЛЕКТРИК КОРПОРЕЙШЪН	-
ОГРАНАК ЙОКОГАВА ЕВРОПА БРАНЧ БЕЛГРАД	46
Общо	**989**

	2019
	BGN '000
Приходи от услуги, в т.ч. от:	
ЙОКОГАВА ГМБХ	-
Общо	**-**

През предходната година клона е осъществявал сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2018
	BGN '000
Получени стоки и услуги, в т.ч. от:	
ЙОКОГАВА ГМБХ	44
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В	762
РОТА ЙОКОГАВА ГМБХ	590
ЙОКОГАВА РЕПРЕЗАНТАТИВ ОФИС	10
ЙОКОГАВА ГМБХ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛОЖКА	12
ЙОКОГАВА ЕЛЕКТРИК КОРПОРЕЙШЪН	-
ЙОКОГАВА ПОЛША СРЛ	7
ОГРАНАК ЙОКОГАВА ЕВРОПА БРАНЧ БЕЛГРАД	-
Общо	**1 425**

22.3. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи търговски задължения по получени стоки и услуги, в т.ч.		
ЙОКОГАВА ГМБХ	-	43
ЙОКОГАВА ЕВРОПА Б.В.	204	59
ЙОКОГАВА ГМБХ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛОЖКА	-	-
ЙОКОГАВА РЕПРЕЗАНТАТИВ ОФИС	-	12
ОГРАНАК ЙОКОГАВА ЕВРОПА БРАНЧ БЕЛГРАД	-	-
РОТА ЙОКОГАВА ГМБХ	7	19
Общо	**211**	**131**

		2019	*2018*
		BGN '000	***BGN '000***
Нетекущи задължения по получено финансиране, в т.ч:			
ЙОКОГАВА ЮРЪП БРАНЧИС Б.В.- Принципал	19	191	191
Общо		**191**	**191**

22.4. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Клонът се управлява и представлява от Стоян Йованович.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории :

	Финансови активи
	BGN'000
31 декември 2018	
Финансови активи	
Търговски вземания	322
Парични средства и еквиваленти	68
Общо	**390**

	Финансови пасиви
31 декември 2018	
	BGN'000
Финансови пасиви	
Задължения към свързани предприятия	402
Задължения към персонала и за социално осигуряване	11
Задължения за данъци и други задължения	42
Търговски задължения	33
Общо	**488**

Клонът няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност клона може да бъде изложен на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на клона. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на клона и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на клона. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са

разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено клона при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Клонът осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Той не е изложен на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Клонът сключва основните си договори с доставчици на стоки и услуги в лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Продажбите на клона също са основно в лева на клиенти от страната. Същевременно същите са договорени в еврови цени, но доколкото еврото е с фиксиран курс по закон, клона не е изложен на риск от колебания във валутния курс.

б. Ценови риск

Клонът е изложен на ценови риск за негативни промени в цените.

Клонът не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в.Кредитен риск

Основните финансови активи на клона са пари в брой и в банкови сметки (текущи), търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

Кредитен е рискът, при който клиентите на клона няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в клона и разплащателните операции са съсредоточени в Райфайзенанк България ЕАД – първокласна търговска банка, с добри позиции в банковия сектор. Ръководството на клона е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в една обслужваща банка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация клона да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Той провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Клонът не ползва привлечени кредитни ресурси.

Клонът осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на клона. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от управителя, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Рискът на лихвения процент е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на притежаваните от клона финансови инструменти ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - с нарастването на пазарния лихвен процент цената на финансовите активи на клона с фиксирана лихва ще намалява и обратно.

Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от финансови инструменти с плаващ лихвен процент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

За останалите финансови пасиви клона не е изложен на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на клона текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала клона цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Клонът текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, клона очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на клона счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Настоящият годишен финансов отчет е оторизиран за издаване с решение на Представляващия и Принципала от дата 18.06.2020 г.

След датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване не са настъпили значими за дейността на клона коригиращи и некоригиращи събития.