

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2015 г.

Обща информация.....	i
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5
1. Информация за клона.....	5
2.1. База за изготвяне	5
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	5
2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики	6
3.1. Оповестяване на свързани лица	13
3.2. Разходи за външни услуги	13
3.3. Разходи за персонала	13
3.4. Други разходи.....	14
4. Данъци.....	14
5. Имоти, машини и съоръжения.....	15
6. Други дългосрочни активи.....	15
7. Парични средства и парични еквиваленти.....	15
8. Провизия за реструктуриране.....	16
9. Търговски и други задължения	16
10. Финансови инструменти.....	16
11. Събития след датата на баланса.....	17

Обща информация

Управители

Такахито Юсуги
Зджислав Адам Бухавски

Адрес

Бизнес Парк София
Младост 4, Сграда 3, етаж 2, офис 202
София 1715
България

Обслужваща банка

УниКредит Булбанк АД
Пл. Света Неделя 7
София 1000
България

Правни консултанти

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

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

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Разходи	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
А		1	2
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги:		446	477
а) материали		29	16
б) външни услуги	3.2	417	461
2. Разходи за персонал:	3.3	977	928
а) разходи за възнаграждения		876	858
б) разходи за осигуровки		101	70
3. Разходи за амортизация и обезценка:		-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални активи, вкл.:		-	-
- амортизация		-	-
4. Други разходи	3.4	87	229
Общо разходи за оперативна дейност		1,510	1,634
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		1,510	1,634
5. Печалба (общо приходи – общо разходи)		329	288
6. Разходи за данъци от печалбата	4	35	22
7. Печалба след данъци (5 - 6)		294	266
Общо (Общо разходи + 5)		1,839	1,922

Приходи	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Б		1	2
1. Нетни приходи от продажби, вкл.:		1,827	1,922
а) услуги	3.1	1,827	1,922
2. Други приходи		12	-
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		1,839	1,922
Общо (Общо приходи)		1,839	1,922

Управител:

/Такахито Юсуги/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на Ърнст и Янг България ЕООД

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване на 31 март 2016 г.
 Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2015 г.

Активи	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.	Пасиви	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
А		1	2	Б		1	2
А. Записан, но невнесен капитал		-	-	А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		-	-
I. Нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии		-	-
II. Имоти, машини и съоръжения		6	2	III. Резерв от последващи оценки		-	-
1. Машини и съоръжения	5	6	2	IV. Резерви		-	-
III. Други дългосрочни активи	6	28	28	V. Натрупана печалба от минали години, вкл.:		912	646
1. Други дългосрочни депозити		28	28	VI. Текуща печалба		294	266
IV. Отсрочени данъци	4	10	19	Общо за раздел А:		1,206	912
Общо за раздел Б:		44	49	Б. Провизии и сходни задължения		-	82
В. Текущи (краткотрайни) активи				1. Други провизии и сходни пасиви	8	-	82
I. Материални запаси		-	-	В. Задължения			
II. Вземания:		2,330	1,949	1. Други задължения, вкл.:	9	1,491	1,226
- вземания от свързани лица, вкл.:	3.1	2,326	1,946	- към персонала		79	46
до 1 година		2,326	1,946	до 1 година		79	46
- вземания от клиенти и доставчици		-	3	- социални осигуровки		-	8
до 1 година		-	3	до 1 година		-	8
- данъци за възстановяване		4	-	- данъчни задължения		1,384	1,170
до 1 година		4	-	до 1 година		1,384	1,170
III. Инвестиции		-	-	Общо за раздел В:		1,491	1,226
IV. Парични средства	7	323	213				
Общо за раздел В:		2,653	2,162				
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	9	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	-
Сума на актива (А + Б + В + Г)		2,697	2,220	Сума на пасива (А + Б + В + Г)		2,697	2,220

Управител:

/Такахито Юсуги/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на Ърнст и Янг България ЕООД/

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	-	646	-	266	912
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	294	294
3. Прехвърляне на резултата в неразпределена печалба	-	266	-	(266)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	-	912	-	294	1,206

Управител:

/Такахито Юсуги/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на Ърнст и Янг България ЕООД/

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване на 31 март 2016 г.
 Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон България
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Парични потоци	2015			2014		
	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2,614	(2,195)	419	3,099	(2,636)	463
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(262)	(262)	-	(234)	(234)
Парични потоци от платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(57)	(57)	-	(20)	(20)
Други парични потоци от основна дейност	20	(6)	14	-	(11)	(11)
Общо парични потоци от основна дейност (А)	2,634	(2,520)	114	3,099	(2,901)	198
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	(4)	(4)	-	-	-
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	(4)	(4)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Общо парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	2,634	2,524	110	3,099	2,901	198
Д. Парични средства в началото на периода			213			15
Е. Парични средства в края на периода			323			213

Управител:

/Такахито Юсуги/

Съставител Ърнст и Янг България ЕООД:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на Ърнст и Янг България ЕООД/

Финансовият отчет на СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2015 г.

1. Информация за клона

Сони Юрп Лимитид ("Централен офис" или "Принципала") е чуждестранно дружество, регистрирано по законодателството на Великобритания, и има седалище и основно място на дейност на адрес Уейбридж, Съри, KT13 0XW Англия. Като чуждестранно юридическо лице, Сони Юрп Лимитид създава клон в България, който се счита за място на стопанска дейност („МСД“) за целите на корпоративното данъчно облагане. Сони Юрп Лимитид е регистрирано пред Националната агенция за приходите в България на 9 февруари 2011 г. за целите на данъчното облагане на доходите, произтичащи от дейности в областта на продажбите, извършвани в България. Клонът се управлява и представлява от Такахито Юсуги („Управител“).

Годишният финансов отчет на Сони Юрп Лимитид, клон България („Клона“) за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен от Управителя на 31 март 2016 г.

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

Сони Юрп Лимитид произвежда и продава широк набор от битова електроника. Основната дейност на Клона е дистрибуция и сервиз на битови и бизнес продукти, електрически, магнитни или оптични продукти с марката СОНИ, както и организиране на промоционални кампании за СОНИ.

Към 31 декември 2015 г. Клонът има петнадесет наети служители.

2.1. База за изготвяне

База за изготвяне

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

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Сони Юрп Лимитид, клон България е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия („НСФОМСП“).

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

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

Обезценка на активи

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

Провизия за реструктуриране

През 2014 г. Клонът признава провизия за реструктуриране във връзка с оповестяването на съкращение на подпомагащи бизнес функции. Размерът на признатата провизия е равен на очакваните разходи, които ще възникнат във връзка с уреждане на задълженията, свързани с реструктурирането. През 2015 г. провизията за реструктуриране е използвана. Повече информация е представена в Бележка 8.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики

Рекласификации

Сумите в счетоводния баланс към 31 декември 2014 г. са рекласифицирани, тъй-като Клонът счита, че новото представяне съответства по-добре на същността на транзакцията:

- 20 хил.лв. от „Други вземания“ във „Вземания от свързани лица“ в счетоводния баланс към 31 декември 2014 г.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на Клона. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка

Имоти, машини и съоръжения

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

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

Клонът прилага стойностен праг за капитализация в размер на 500 лева.

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

	<u>Годишна амортизационна норма</u>
Компютърно оборудване	50%
Мебели и офис оборудване	30%
Подобрение на активи	15%

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

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

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

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

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

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

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

Финансови активи

Първоначално признаване

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

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

Обичайните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на сделката, т.е. на датата, на която Клонът се е ангажирал да купи или продаде даден актив. Обичайните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период установен от регулация или конвенция на пазара.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

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

Вземания

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

Вземанията на Клона се състоят предимно от търговски вземания, данъци за възстановяване и вземания от свързани лица и се признават и отчитат по първоначална стойност, намалена с провизия за несъбираеми суми. Оценка на трудно събираеми вземания се извършва, когато е вероятно Клонът да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Парични средства и парични еквиваленти

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

Обезценка на финансови активи

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

По отношение на търговските и други вземания, Клонът първо оценява дали съществуват обективни доказателства, че вземанията няма да бъдат събрани. Ако такива доказателства съществуват, вземанията се отписват до тяхната възстановима стойност като разликата се отчита като загуба от обезценка. Балансовата стойност на търговските и други вземания се намалява посредством използване на сметка провизия за обезценка и сумата на направената обезценка се признава в отчета за приходи и разходи. Ако в някоя от последващите години, сумата на обезценката се увеличи или намали, поради събития, случили се след датата на признаване на обезценка, то изменението се отразява по сметка провизия за обезценка. Ако отписано вземане в бъдеще се възстанови, то се признава в отчета за приходи и разходи.

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

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване

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

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

Последваща оценка

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

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се състоят от задължения към доставчици, задължения към персонала и други краткосрочни задължения. Търговските и другите задължения се отчитат по справедливата стойност на задължението, което ще бъде платено в бъдеще за получени стоки или услуги, фактурирани или не на Клона.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

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

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

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

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

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31 декември 2015 г.

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови пасиви

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

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

Провизии

Провизии се признават, когато Клонът има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането ѝ се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението, или с настоящата стойност на тези разходи, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен. Провизията се преразглежда към всяка отчетна дата с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако не е вероятна необходимостта от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Лизинг

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

Клонът като лизингополучател

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

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

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

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

Доходи при пенсиониране

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

Ръководството на Клона е на мнение, че ако възникне задължение за изплащане на обезщетение при пенсиониране, то няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, поради което Клонът не е начислил провизия за обезщетение при пенсиониране. През 2016 г. Клонът ще направи допълнителна оценка на необходимостта от начисляване на провизия за обезщетения при пенсиониране.

Признаване на приходи

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

Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават на годишна база въз основа на извършените през годината разходи плюс процент печалба.

Други приходи

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

Приходи и разходи за лихви

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

Данъци

Текущ данък върху доходите

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

2.3. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

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

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавена стойност („ДДС“)

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

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

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

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2015 г.

3.1. Оповестяване на свързани лица

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

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

<i>Свързани лица</i>	<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>Вземания от свързани лица</i>	<i>Вид на сделките</i>
	хил. лв.	хил. лв.	
Сони Юрп Лимитид, Великобритания	1,827	2,326	Услуги съгласно Международния договор за услуги
2015 година	1,827	2,326	
Сони Юрп Лимитид, Великобритания	1,922	1,946	Услуги съгласно Международния договор за услуги
2014 година	1,922	1,946	

Условия на сделките със свързани лица

За годините, приключващи на 31 декември 2015 и 2014, Клонът предоставя услуги на Сони Юрп Лимитид, Великобритания, с надбавка от 8% върху извършените разходи, на база на Международен договор за услуги.

Незакритите салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то осъществява своята дейност.

3.2. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Наем на автомобили	(210)	(219)
Наем на офис	(123)	(109)
Консултантски и професионални услуги	(25)	(43)
Телекомуникационни разходи	(17)	(21)
Куриерски разходи	(3)	(6)
Ремонт и поддръжка	(15)	(21)
Други разходи	(24)	(42)
	(417)	(461)

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

3.3. Разходи за персонала

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	(862)	(867)
Разходи за социално и здравно осигуряване	(101)	(70)
Разходи за неизползван отпуск	(14)	9
	(977)	(928)

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2015 г.

3.4. Други разходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за командировки	(80)	(102)
Провизия за реструктуриране (виж Бележка 9)	18	(82)
Данъци върху представителните разходи и разходите за автомобили	(8)	(5)
Други разходи	(17)	(40)
	(87)	(229)

4. Данъци

	2015	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ разход за данък върху доходите	(26)	(41)
(Разход)/икономия от отсрочени данъци	(9)	19
	(35)	(22)

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г., Клонът отчита счетоводна печалба в размер на 329 хил. лв. (2014 г. 288 хил. лв.) и данъчна печалба от 267 хил. лв. (2014 г. 414 хил. лв.). Приложимата корпоративна данъчна ставка за 2015 и 2014 година е 10%. Приетата данъчна ставка за 2016 година е 10%

Равнение между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи съответно на 31 декември 2015 г. и 2014 г., е представено по-долу:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	329	288
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
"Очакван" корпоративен данък при данъчна ставка 10% за 2015 г. (2014 г.: 10%)	(33)	(29)
(Разходи)/ приходи, непризнати за данъчни цели	(2)	7
Разход за корпоративен данък	(35)	(22)

Отсрочените данъци към 31 декември 2015 г. и 2014 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс		Отчет за приходите и разходите	
	2015	2014	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочен данъчен актив</i>				
Неизползван платен отпуск и начислени бонуси	11	11	-	11
Провизия за реструктуриране	-	8	(8)	8
Дълготрайни активи	(1)	-	(1)	-
Общо	10	19	(9)	19

СОНИ ЮРЪП ЛИМИТИД, клон БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2015 г.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Компютри	Офис оборудване	Подобрение на активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 31 декември 2014 г.	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
Придобити	-	-	4	4
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2015 г.	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
Амортизация				
На 31 декември 2014 г.	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
Начислена амортизация	-	-	-	-
На 31 декември 2015 г.	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>		<u>(2)</u>
Балансова стойност:				
На 31 декември 2014 г.	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
На 31 декември 2015 г.	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>6</u>

Компютърното оборудване и превозните средства са напълно амортизирани, но продължават за се използват за дейността на Клона.

През 2015 г. не е отчетена обезценка на активи и няма индикации балансовата стойност на активите на Клона да надвишава тяхната възстановима стойност.

6. Други дългосрочни активи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Депозит за наем	<u>28</u>	<u>28</u>
	<u>28</u>	<u>28</u>

Депозитите за наем на офис и на склад в Бизнес Парк София на обща стойност 28 хил. лв. са други дългосрочни активи на клона, които се очаква да бъдат възстановени на датата, на която изтичат договорите за наем - 1 септември 2018 г.

7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти към 31 декември 2015 г. и 2014 г. включват парични средства в разплащателни сметки.

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в разплащателни сметки	<u>323</u>	<u>213</u>
	<u>323</u>	<u>213</u>

8. Провизия за реструктуриране

Към 31 декември 2014 г. Клонът начислява провизия за своите задължения да извърши разходи, които са неизбежни, във връзка със закриването на неговата подпомагаща бизнес функция. На база на плана за реструктуриране, през 2014 г. Ръководството е определило провизия в размер 82 хил. лв.. През 2015 г. реструктурирането е завършено и провизията е използвана.

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	82	-
Възникнала през годината	-	82
Използвана провизия	(64)	-
Възстановена неизползвана провизия	(18)	-
На 31 декември	-	82

9. Търговски и други задължения

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС, подлежащ на внасяне	1,376	1,146
Задължения към персонала	79	46
Данък върху доходите	-	22
Задължения за социално и здравно осигуряване	-	8
Данък при източника	-	2
Еднократни данъци върху разходите	8	-
Други задължения	28	2
	1,491	1,226

10. Финансови инструменти

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

Валутен риск

Клонът осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането на дейността си. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на клона са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Ликвиден риск

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

10. Финансови инструменти (продължение)

Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

11. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет към 31 декември 2015 година.