

**ПОЯСНИТЕЛНИ  
ПРИЛОЖЕНИЯ-БЕЛЕЖКИ  
КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ ЗА 2016 Г.**

**на**

**САФ МАГЕЛАН АД**

(ПРЕДСТАВЛЯВАТ НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ)

## **1 Информация за Групата**

САФ Магелан е търговско акционерно дружество, регистрирано в Софийски Градски Съд по фирмено дело № 5841/2001 г. Седалището и адреса на управление на Групата е в гр. София 1113, ул. "Тинтява" №17А.

САФ Магелан АД, притежава едно дъщерно дружество Камарко дистрибутори ЕООД - 100 % от основния капитал. Дъщерното дружество притежава също едно дъщерно дружество Ресторант Бос ЕООД - 100 % от основния капитал.

САФ Магелан АД придобива дъщерната фирма Камарко дистрибутори ЕООД със собствени оборотни средства на 18.04.2007 година. Дъщерни фирми се консолидират от датата на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

Всички вътрешни групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, са елиминирани при изготвяне на консолидираните финансови отчети. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи.

Консолидиранят финансов отчет на Групата за 2016 г., включва отчета на „Саф агелан“ АД – дружество-майка, отчета на дъщерното му дружество „Камарко Дистрибутори“ ЕООД и неговото дъщерно дружество – Ресторант Бос ЕООД, заедно наименовани като „Групата“.

Отчета за 2016 г. на дъщерното дружество - Ресторант Бос ЕООД, изготвен по Националните счетоводни стандарти не е одитиран. Същия е преизчислен за целите на консолидацията на Групата по МСФО, приети от ЕС.

### **1.1 Собственост и управление**

Групата има едностепенна система на управление - Съвет на директорите, в следния състав:

Станислав Николов Василев – Председател на СД

Георги Йорданов Иванов - Изпълнителен директор и член на СД

Христо Цветолобов Христов – Заместник председател на СД

Дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ ЕООД се представлява и управлява от управителя - Стефчо Георгиев Иванов.

### **1.2 Предмет на дейност**

Предмет на дейността на САФ Магелан АД – дружество-майка в Групата е посредническа и комисионерска дейност.

## **2 Основни положения от счетоводната политика на Групата**

### **2.1 База за изготвяне на финансовия отчет**

Ръководството на Групата се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на Групата е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на Групата не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и

разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му консолидиран финансов отчет.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Групата отчита загуба за периода в размер на 3 207 хил. лева. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 8 286 хил. лева, а собствения капитал е отрицателна величина в размер на 7 986 хил. лева към края на 2016 г..

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действаща без подкрепата на собствениците (мажоритарните акционери) на дружеството-майка и други източници на финансиране.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството на дружеството-майка е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата въпреки отрицателния финансов резултат, ръководството ѝ очаква, че Групата ще може да разчита на финансова подкрепа от своите мажоритарни акционери, за да си осигури финансови ресурси, с оглед продължаване на своето съществуване в близко бъдеще и поради това продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет за текущата година.

В тази връзка Групата очаква в близко бъдеще да се решат съдебните спорове със Ситибанк – клон София, както и най-вече съдебните обжалвания на издадените ревизионни актове на „Саф Магелан“ АД през 2016 г. и 2017 г., а също така и да се възобнови данъчната ревизия на дъщерното дружество – „Камарко дистрибутори“ ЕООД, която със заповед от 09.02.2012 г. е спряна и до момента на съставяне и одобрение на настоящия консолидиран финансов отчет.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет са оповестени.

## 2.2 Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

### **2.3 Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута като се прилага официалния курс на датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира Групата към 31 декември 2016, за който е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

1 USD	=	1.85545 BGN
1 EURO	=	1.95583 BGN

## **3 Имоти, машини и съоръжения**

### **3.1 Собствени активи**

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от Групата, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели. Очаква се да се използват през повече от един отчетен период. Стойността им е надеждно изчислена и Групата очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка.

### **3.2 Последващи разходи**

Последващите разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход като текущ разход в момента на възникването им.

им в експлоатация.

### **3.3 Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на материалните активи. Амортизацията на материалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

### **3.4 Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизацията на дълготрайните активи се начисляват при прилагане на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

### **3.5 Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци в края на финансовата година се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи,

генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

### 3.6 Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива така, че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

## 4 Нематериални активи

### 4.1 Други нематериални активи

Другите нематериални активи, придобити от Групата, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Разходите за вътрешногенерирани репутация и търговски марки се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на тяхното възникване.

### 4.2 Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

### 4.3 Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

## 5 Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в Групата се отчитат в съответствие с МСС 27.

## 6 Дългосрочни вземания

	<i>в хиляди лева</i>	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Нетекущи активи</b>		
Вземания от свързани предприятия	300	300
	<b>300</b>	<b>300</b>

Нетекущите вземания от свързани предприятия са формирани от предоставен заем от дъщерната фирма „Камарко Дистрибутори“ЕООД, съгласно договор от 2006 г., на свързаното предприятие – „Камарко Брос“ АД в размер на 300 хил. лева. Съгласно споразумение от 2013 г. лихви между дружествата за предоставения заем не се дължат.

## 7 Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са определени изцяло, като се прилага метода на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони които са били приложими към датата на съставяне на отчета и се очаква да бъдат приложени когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се уредят. Отсрочените данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, така че временните разлики да бъдат използвани.

## 8 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на съответната година, ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им продажна стойност и балансовата им стойност.

## 9 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по стойност при възникване, като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени.

в хиляди лева

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Текущи активи</b>		
Търговски вземания от клиенти и доставчици	2	1
Данъци за възстановяване	73	73
Вземания от свързани предприятия	46	65
	<b>121</b>	<b>139</b>

Вземанията от свързани предприятия са формирани от вземанията на дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ ЕООД от вземания по продажби от – „Камарко импорт“ ЕООД в размер на 26 хил. лева, както и вземания за лихви по предоставен заем от „Камарко дистрибутори“ ЕООД на „Камарко Брос“ АД в размер на 20 хил. лева.

Вземанията от клиенти са формирани от вземания от клиенти на „Камарко дистрибутори“ ЕООД към края на 2016 г.

Данъчните вземания към 31.12.2016 г. са формирани от вземания по ЗДДС в размер на 37 хил. лева, от които 2 хил. лева са вземанията на „Саф Магелан“ АД, а остатъка на дъщерното му дружество – „Камарко дистрибутори“ ЕООД.

Групата има и вземания за корпоративен данък в размер на 36 хил. лева, формирани от „Камарко дистрибутори“ ЕООД.

### 9.1 Обезценка на вземания

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Групата в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се отчита в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

## 9.2 Изчисляване на възстановима стойност на вземания

Възстановимата стойност на вземанията на Групата се изчислява индивидуално за всички дебитори към датата на баланса на база исторически данни за събираемост на вземанията по разграничими групи.

## 10 Финансови активи

Групата притежава ценни книжа, държани за търгуване

Вид ценни книжа	Брой	Стойност в хил. лева
Акции	64 000	11 875

Групата класифицира притежаваните акции на МАН ЖУ ШИПИНГ КОРП, като финансови активи, държани за търгуване. МСФО, приети от ЕС изискват Групата да направи разумна и надеждна последваща оценка на справедливата стойност на финансовите активи към 31.12.2016 г..

МАН ЖУ ШИПИНГ КОРП. е регистрирано в публичния регистър на Република Панама на 04.12.2010 г. с фиш № 720198, документ 1886834. Дружеството притежава капитал в размер 15 млн. щатски долара. Акции на дружеството не са регистрирани за търгуване на борса и по тази причина не може да се определи тяхната справедливата стойност на база на официални цени (котировки). Използването на алтернативни методи за определяне на справедливата стойност на акциите е невъзможно поради липса на надеждна информация за това.

## 11 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства в брой и по разплащателни сметки в банки. Парите в лева са оценени по номиналната им стойност.

	в хиляди лева	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	16	40
	16	40

Паричните средства на Групата са формирани от парите в брой на дъщерното дружество – „Камарко Дистрибути“ ЕООД.

## 12 Капитал и резерви

### 12.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 1 716 хил. лева, разпределен на 1 716 330 броя поименни акции с право на глас. Номиналната стойност на 1 акция е 1 лев.

Към края на 2016 г. акционерите в дружеството са 8 месни и чуждестранни юридически лица, притежаващи 16,66 % от капитала на дружеството и 62 български и

чуждестранни физически лица, притежаващи съответно 83,34 % от капитала на дружеството.

В консолидирания баланс на Групата е елиминиран капитала на Камарко Дистрибутори ЕООД – 600 хил.лева и неговата дъщерна фирма Ресторант Бос ЕООД в размер на 7 хил.лева.

## 12.2 Резерви в хиляди лева

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общи резерви	187	187
Други резерви	4	4
	191	191

## 12.3 Акумулирани печалби/загуби

За периода 01 януари 2016 г. – 31 декември 2016 г. Групата е реализирала текуща загуба в размер на 3 207 хил.лева.

*в хиляди лева*

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Неразпределена печалба от минали периоди	353	494
Непокрита загуба от минали години	(7 039)	(6 301)
Текуща загуба	(3 207)	(879)
	(9 893)	(6 686)

През 2016 г. с решение на едноличния собственик на капитала в дъщерното дружество „Камарко Дистрибутори“ ЕООД загубата му за 2015 г. в размер на 141 хил. лева е покрита с неразпределената печалба от минали години.

## 12.4 Доход на акция

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Средно-претеглен брой акции	1 716 330	1 716 330
Нетна загуба за периода в хиляди лева	(3 207)	(879)
Доход на акция лв/1 брой	(0,00187)	(0,00051)

## 13 Текущи търговски и други задължения

*в хиляди лева*

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи задължения, в т.ч.:		
задължения към банки	13 178	12 209
задължения към доставчици и клиенти	1	1



задължения към свързани предприятия	44	41
задължения към персонала	3	-
данъчни задължения	6 926	2 078
Други задължения	146	176
	<b>20 298</b>	<b>14 505</b>

Задълженията на Групата към свързани предприятия са формирани основно от задълженията на „Саф магелан“ АД към предоставилите му заем две физически лица.

## 14 Текущи банкови задължения

Задълженията на Групата към банки са формирани изцяло от задълженията на „Саф Магелан“ АД към финансиращата го банка.

Към края на 2016 г. съгласно договор за банков кредит-овърдрафт с Уникредит Булбанк АД, просроченото задължение на дружеството към Банката за главница и лихва е в размер на 12 346 хил.лева. През 2016 г. Банката е продължила действията си по публичната продан на имотите, ипотекирани в нейна полза като обезпечение по просрочения кредит. В тази връзка през годината е извършена една продажба на имот, собственост на дружества-ипотекарни кредитори, с която е извършено частично погашение по просрочения дълг.

Наред с това, към края на 2016 г. дружеството отчита и задължението си по форуърдна сделка със Ситибанк – клон София в размер на 781 хил. лева, за което задължение се водят съдебни дела. В тази връзка допълнителните разходи на дружеството, свързани със делото със Ситибанк – клон София, са в размер на 51 хил.лева, формирани от 30 хил. лева разноски по решение № 4023/05.06.2014 г. по гр.дело № 16352/2011 г. на СГС и 21 хил.лева адвокатско възнаграждение по възз. търговско дело № 4192/2014 г.

На 16.05.2017 г. е насрочено делото на последна съдебна инстанция (ВКС) по това дело със Ситибанк – клон София, като за отбелязване е, че на първите две съдебни инстанции (СГС и САС) постановените решения са в полза на Банката.

### 14.1 Текущи данъчни задължения

Към 31 декември 2016 г. задълженията на дружеството-майка по ЗДДС са в размер на 2 236 хил. лева, които са натрупани в периода от 01.12.2010 г. до 30.11.2011 г.. Общото задължение по ЗДДС включва и лихва в размер на 184 хил.лева, съгласно изп. дело № 4021/2014 г. на ТД на НАП.

Към края на 2016 г. задълженията на дружеството-майка по ЗКПО са в размер на 20 хил.лева и са свързани с календарната 2010 г.

Освен тези задължения Групата отчита и допълнителните данъчни задължения на „Саф Магелан“ АД по ЗДДС по ревизионен акт № Р-22221414010868-091-001/29.08.2016 г. с който вменяват задължение на дружеството по чл.177 от ЗДДС за невнесени задължения за данък добавена стойност на доставчика ЕОТК ЕООД за периода 01.12.2009 г. – 30.06.2010 г. размер на 4 669 847,76 лв. Издадения ревизионен акт № Р-22221414010868-091-001/29.08.2016 г. е обжалван от дружеството пред НАП на първа инстанция, като директора на Дирекция „ОДОП“ към НАП с решение № 2276/21.12.2016 г. изцяло отменя обжалвания данъчен акт. Предстоят обжалвания на следващи съдебни инстанции.

## 14.2 Други текущи задължения

Към края на годината Групата отчита като други текущи задължения неизплатените задължения на „Саф Магелан“ АД по приключени съдебни дела в размер на 146 хил.лева както следва: Столична митница - 134 хил. лева и ДВСК Пазарджик - 12 хил.лева.

## 14.3 Доходи на персонал

Поради наличието само на 1 служител в дружеството-майка и 1 самоосигуряващ се в дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ ЕООД към края на 2016 г., Групата не е разработила политика за дългосрочни доходи на персонала.

Като краткосрочни доходи на персонала се отчита определеното в съответния договор възнаграждение, отпуск и други.

По отношение на разходите за компенсирани отпуски съответното дружество от Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

## 15 Оповестяване на свързани лица

Сделките и неуредените салда със свързани лица се оповестяват в индивидуалните отчети на дружествата от Групата. Сделките и неуредените салда със свързани лица в рамките на Групата се елиминират при изготвянето на консолидиран финансов отчет.

### 15.1 Сделки със свързани лица

За периода януари – декември 2016 г. дружеството майка е получило заем от свързано лице – дъщерното дружество „Камарко дистрибутори“ ЕООД в общ размер на 7 хил.лева. Начислените лихви за 2016 г. за получените от две физически лица - свързани лица - заеми през текущия и предходни периоди са в общ размер на 2 хил.лева. Задължението по заемите към свързани лица в дружеството-майка в края на годината е както следва:

1. „Камарко дистрибутори“ ЕООД – 7 хил.лева. Тази сделка е елиминирана за целите на настоящия консолидиран финансов отчет. <sup>§</sup>
2. Сузан Серлещов – 32 хил.лева;
3. Георги Костадинов – 11 хил.лева.

През 2016 г. Групата е начислила и изплатила възнаграждения на ключовия управленски персонал само на управителя в дъщерното дружество „Камарко Дистрибутори“ ЕООД. През годината не са начислявани и изплащани възнаграждения на членовете на СД на „Саф Магелан“ АД, както и на управителя на Ресторант Бос ЕООД.

## 16 Приходи

Приход от продажба на стока се признава в момента, когато съществените рискове и право на собственост се прехвърлят на купувача.

Приходът от продажба на услуги се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход пропорционално на степента на приключване на сделката към датата на баланса.

Приходите на Групата за 2016 г. са представени по-долу.

*в хиляди лева*

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Други приходи	85	175
	<b>85</b>	<b>175</b>

През 2016 г. имот, собственост на дружество-ипотекарен длъжник по банковия кредит на „САФ Магелан“ АД отпуснат от Уникредит Булбанк АД, е продаден от ЧСИ, като с постъплението от тази продажба е частично погасен дълга на САФ Магелан АД към Банката в размер на 85 хил. лева. Възникналото в резултат на тази операция задължение на „САФ Магелан“ АД към ипотекарния длъжник е опростено от последния, съгласно писмено споразумение през текущата година.

## 17 Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване.

### 17.1 Разходи за външни услуги

*в хиляди лева*

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Адвокатски, одиторски и други възнаграждения	22	63
	<b>22</b>	<b>63</b>

Групата отчита 21 хил.лева адвокатско възнаграждение по възз. търговско дело № 4192/2014 г. на „Саф Магелан“ АД във връзка със Ситибанк – клон София.

### 17.2 Разходи за персонала

*в хиляди лева*

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Заплати и възнаграждения	18	30
Разходи за осигуровки	1	8
	<b>19</b>	<b>38</b>

През 2016 г. в дружеството-майка има назначен само 1 служител на трудов договор. Това е директора за връзка с инвеститорите.

През текущата година не са начислявани и изплащани възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

Към края на 2016 г. „Саф Магелан“ АД отчита задължение към директора за връзка с инвеститорите за неизплатени възнаграждения и осигуровки за предходни периоди, както следва:

- Неизплатени възнаграждения – 3 хил. лева;
- Незаплатени осигуровки - 1 хил.лева, т.е. общо 4 хил.лева.

През 2016 г. „Камарко Дистрибутори“ ЕООД е начислило и изплатило възнаграждение на управителя си в размер на 15 хил.лева.

### 17.3 Други разходи

в хиляди лева

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Наказателни лихви, глоби и неустойки	184	31
Непризнато ДДС	4 670	-
Отписани вземания	19	126
	<b>4 873</b>	<b>157</b>

През 2016 г. дружеството-майка на Групата е начислило лихви по изпълнително дело № 4021/2014 г. на ТД на НАП в размер на 184 хил.лева.

Освен тези задължения Групата отчита и допълнителните данъчни задължения на „Саф Магелан“ АД по ЗДДС по ревизионен акт № Р-22221414010868-091-001/29.08.2016 г. с който вменяват задължение на дружеството по чл.177 от ЗДДС за невнесени задължения за данък добавена стойност на доставчика ЕОТК ЕООД за периода 01.12.2009 г. – 30.06.2010 г. размер на 4 669 847,76 лв.. Издадения ревизионен акт № Р-22221414010868-091-001/29.08.2016 г. е обжалван от дружеството пред НАП на първа инстанция, като директора на Дирекция „ОДОП“ към НАП с решение № 2276/21.12.2016 г. изцяло отменя обжалвания данъчен акт. Предстоят обжалвания на следващи съдебни инстанции.

Отписаните вземания на Групата са формирани от дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ ЕООД, което през 2016 г. е отписано по давност задължението си към свързаното лице – „Камарко импорт“.

## 18. Нетни финансови приходи/разходи

*в хиляди лева*

	01.01.2016 -	01.01.2015 -
	31.12.2016	31.12.2015
<b>1. Финансови разходи</b>		
Разходи за лихви	(796)	(796)
Отриц.разлики от валутни курсове	(209)	-
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>(1 005)</b>	<b>(796)</b>
<b>2. Финансови приходи</b>		
Полож.разлики от валутни курсове	2 628	-
<b>Общо финансови приходи</b>	<b>2 628</b>	<b>-</b>
<b>Нетни финансови разходи/приходи</b>	<b>1 623</b>	<b>(796)</b>

### 18.1 Разходи за лихви

*в хиляди лева*

	01.01.2016 -	01.01.2015 -
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Лихви по банков кредити	794	796
Лихви по заеми свързани лица	2	-
	<b>796</b>	<b>796</b>

През 2016 г. Групата, респ. дружеството-майка е начислило дължимите към Уникредит Булбанк АД просрочени лихви по банков кредит-овърдрафт в размер на 794 хил. лева. Освен тях, „Саф Магелан“ АД е начислило лихви към 2 физически лица – свързани лица.

### 19. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за периода представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очаква да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

## **20. Провизи, условни активи и пасиви**

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет по данъчната ревизия на САФ Магелан АД, започнала през 2010 г. и спряна през м.01.2012 г., съответно възобновена със Заповед от 28.11.2016 г. има издаден ревизионен доклад № Р-2225-1000318-092-001/08.02.2017 г., в който определените данъчни задължения (за осигуровки и данъци) на дружеството за периоди до 2010 г. са в общ размер на 29 839 252,42 лева. Очаква се дружеството да възрази срещу този ревизионен доклад.

Със заповед № Р-22221415010868-020-002/19.04.2016 г. бе назначена данъчна ревизия на САФ Магелан АД за установяване на отговорността на дружеството по ЗДДС за извършени доставки от ЕОТК ЕООД за периода 01.12.2009 – 30.06.2010 г..

Контролните органи на НАП издават ревизионен доклад № Р-22221415010868-092-001/14.06.2016 г., с които вменяват задължение на дружеството по чл.177 от ЗДДС за невнесени задължения за данък добавена стойност на доставчика ЕОТК ЕООД за периода 01.12.2009 г. – 30.06.2010 г. размер на 4 669 847,76 лв.. Издадения ревизионен акт № Р-22221414010868-091-001/29.08.2016 г. е обжалван от дружеството пред НАП на първа инстанция, като директора на Дирекция „ОДОП“ към НАП с решение № 2276/21.12.2016 г. изцяло отменя обжалвания данъчен акт. Предстоят обжалвания на следващите съдебни инстанции.

На 16.05.2017 г. е насрочено делото на последна съдебна инстанция (ВКС) по делото на „Саф Магелан“ АД със Ситибанк – клон София за форуърдна сделка, като за отбелязване е, че на първите две съдебни инстанции (СГС и САС) решението е в полза на Банката.

Образувано е изпълнителното дело от страна на НАП за събиране на задължения на САФ МАГЕЛАН АД по ЗДДС за период от 01.12.2010 г. до 30.11.2011 г. за сумата в размер на 2 170 598,85 лв. – главница и 184 044,77 лв. – лихви.

Към 31.12.2016 година по партидата на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД в Търговския регистър има вписани два запора върху дяловете му, както следва: единия запор е във връзка с обезпечаване на Ситибанк – клон София по заведеното съдебно дело за неуредена форуърдна сделка срещу „Саф Магелан“ АД – едноличния собственик на капитала на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД, а втория запор е за обезпечаване на вземанията на НАП от „Саф Магелан“ АД за данъчните му задължения.

Наред с това към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет данъчната ревизия на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД започнала през 2011 г. е спряна, съгласно заповед № 1200017/09.02.2012 г.. Дружеството не разполага с информация кога ще бъде възобновена тази ревизия, а това значително ограничава възможностите му за нормално осъществяване на неговата основна дейност.

## 21. Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет по данъчната ревизия на САФ Магелан АД, започнала през 2010 г. и спряна през м.01.2012 г., съответно възобновена със Заповед от 28.11.2016 г. има издаден ревизионен доклад № Р-2225-1000318-092-001/08.02.2017 г., в който определените данъчни задължения (осигуровки и данъци) на дружеството за периоди до 2010 г. са в общ размер на 29 839 252,42 лева. Очаква се дружеството да възрази срещу този ревизионен доклад.

## 22. Управление на финансовия риск

Групата е изложена на сериозен ликвиден риск, поради сериозно ограничаване на възможностите на дружествата в нея за нормално осъществяване на стопанската им дейност от 2010 г., когато започнаха данъчните ревизии за периоди до 2010 г.. За продължилата 6 години данъчна ревизия на дружеството-майка бе връчен на 08.02.2017 г. ревизионен доклад, подробно описан по-горе.

Обжалването на същия, както и изхода от останалите съдебни и изпълнителни дела, описани по-горе, ще определят възможността на Групата да продължи да оперира и занапред в обозримо бъдеще.

Освен това, към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет данъчната ревизия на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД започнала през 2011 г. е спряна, съгласно заповед № 1200017/09.02.2012 г.. Дружеството не разполага с информация кога ще бъде възобновена тази ревизия, а това значително ограничава възможностите му за нормално осъществяване на неговата основна дейност.

Настоящият годишен консолидиран финансов отчет, заедно с консолидирания доклад за дейността е приет с решение на Съвета на директорите на от 20.03.2017 г..

Изпълнителен директор: .....

  
Георги Иванов

Съставител: .....

  
Стефка Лазарова

20.03.2017 г.  
гр. София