

**ПОЯСНИТЕЛНИ
ПРИЛОЖЕНИЯ-БЕЛЕЖКИ
към консолидиран финансов
отчет за второ тримесечие на
2017 г.**

на

САФ МАГЕЛАН АД

(ПРЕДСТАВЛЯВАТ НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ)

СЪДЪРЖАНИЕ

1	Информация за Групата	3
1.1	Собственост и управление	3
1.2	Предмет на дейност	3
2	Основни положения от счетоводната политика на Групата	3
2.1	База за изготвяне на финансовия отчет	3
2.2	Сравнителни данни	4
2.3	Функционална валута и признаване на курсови разлики	4
3	Имоти, машини и съоръжения	5
3.1	Собствени активи	5
3.2	Последващи разходи	5
3.3	Амортизация	5
3.4	Амортизация за данъчни цели	5
3.5	Обезценка	5
3.6	Възстановяване на загуби от обезценка	5
4	Нематериални активи	6
4.1	Други нематериални активи	6
4.2	Последващи разходи	6
4.3	Амортизация	6
5	Инвестиции в дъщерни предприятия	6
6	Дългосрочни вземания	6
7	Активи по отсрочени данъци	6
8	Материални запаси	7
9	Търговски и други вземания	7
9.1	Обезценка на вземания	7
9.2	Изчисляване на възстановима стойност на вземания	7
10	Финансови активи	7
11	Пари и парични еквиваленти	8
12	Капитал и резерви	8
12.1	Акционерен капитал	8
12.2	Резерви в хиляди лева	8
12.3	Акумулирани печалби/загуби	9
12.4	Доход на акция	9
13	Текущи търговски и други задължения	9
14	Текущи банкови задължения	9
14.1	Текущи данъчни задължения	10
14.2	Други текущи задължения	10
14.3	Доходи на персонал	10
15	Оповестяване на свързани лица	10
15.1	Сделки със свързани лица	10
16	Приходи	11
17	Разходи	11
17.1	Разходи за външни услуги	11
	в хиляди лева	11
17.2	Разходи за персонала	11
18	Нетни финансови приходи / разходи	12
18.1	Разходи за лихви	12
19	Данък върху печалбата	12
20	Провизи, условни активи и пасиви	13
21	Събития след датата на баланса	13
22	Управление на финансовия риск	13

1 Информация за Групата

САФ Магелан е търговско акционерно дружество, регистрирано в Софийски Градски Съд по фирмено дело № 5841/ 2001 г. Седалището на дружеството е в Република България – гр.София. Адресът на управление е в гр.София 1113 , ул."Тинтява" №17 А. САФ Магелан АД, притежава едно дъщерно дружество Камарко дистрибутори ЕООД - 100 % от основния капитал. Дъщерното дружество притежава 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.

Консолидираният финансов отчет на Дружеството към второ тримесечие на 2017г., включва отчета на Дружеството и този на дъщерното дружество /заедно наименовани като „Групата“/.

1.1 Собственост и управление

Групата има едностепенна система на управление.

Съвет на директорите:

Станислав Николов Василев – Председател на СД

Георги Йорданов Иванов - Изпълнителен директор и член на СД

Христо Цветолобов Христов – Заместник председател на СД

Дъщерното дружество се представлява и управлява от Стефчо Георгиев Иванов.

1.2 Предмет на дейност

Предмет на дейността на САФ Магелан АД 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 консолидирания финансов отчет.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Групата отчита загуба за периода в размер на 8 хил. лева. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 8 483 хил. лев, а собствения капитал е отрицателна величина в размер на 7 994 хил. лева към края на второ тримесечие.

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 текущото тримесечие.

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 преценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

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.

3.3 Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Земята и временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните 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 преразглежда 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. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави в края на финансовата година. 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 всеобхватния 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

В хиляди лева

	<i>в хиляди лева</i>	
	30.06.2017 г.	31.12.2016г.
Нетекущи активи		
Вземания от свързани предприятия	300	300
	300	300

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 годината, ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната 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

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи активи		
Търговски вземания от клиенти и доставчици	5	2
Данъци за възстановяване	73	73
Вземания от свързани предприятия	49	46
	127	121

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 второ тримесечие.

Данъчните вземания към 31.03.2017 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 остатък 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 справедлива 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

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	2	16
	2	16

Паричните средства на Групата са формирани от парите в брой на дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ 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 30.06. 2017 г. акционерите в дружеството са 7 месни и чуждестранни юридически лица, притежаващи 14.52 % от капитала на дружеството и 67 български и чуждестранни физически лица, притежаващи съответно 85.48 % 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

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Общи резерви	187	187

Други резерви	4	4
	191	191

12.3 Акумулиран печалби/загуби

За периода 01 януари 2017– 31 март 2017 г. Групата е реализирала текуща загуба 8 хил.лева.

в хиляди лева

	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Неразпределена печалба от минали периоди	589	353
Непокрита загуба от минали години	(10 482)	(7 039)
Текуща загуба	(8)	(3 207)
	(9 901)	(9 893)

12.4 Доход на акция

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Средно-претеглен брой акции	1 716 330	1 716 330
Нетна загуба за периода в хиляди лева	(8)	(3 207)
Доход на акция лв/1 брой	(0,00011)	(0,00187)

13 Текущи търговски и други задължения

в хиляди лева

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г..
Текущи задължения, в т.ч.:		
задължения към банки	13 178	13 178
задължения към доставчици и клиенти	1	1
задължения към свързани предприятия	44	44
задължения към персонала	2	3
Осигурителни задължения	1	
данъчни задължения	6 926	6 926
Други задължения	146	146
	20 298	20 298

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 второ тримесечие на 2017 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 13 178 хил.лева. През 2017 г. Банката продължава действията си по публичната продан на имотите, ипотекирани в нейна полза като обезпечение по просрочения кредит..

Наред с това, към 30.06. 2017 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.

14.1 Текущи данъчни задължения

Към 30 юни 2017 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 второ тримесечие на 2017 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 на 1 самоосигуряващ се в дъщерното дружество – „Камарко Дистрибутори“ ЕООД към края второ тримесечие на 2017 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 – юни 2017 г. дружеството майка е получило заем от свързано лице – дъщерното дружество „Камарко дистрибутори“ ЕООД в общ размер на 7 хил. лева.

Пояснителни приложения-бележки към тримесечен консолидиран финансов отчет към
30 юни 2017

Начислените лихви към 30.06.2017 г. за получените от две физически лица - свързани лица - заеми през текущия и предходни периоди са в общ размер на 3 хил.лева. Задължението по заемите към свързани лица в дружеството-майка в края първо тримесечие е както следва:

1. „Камарко дистрибутори“ ЕООД – 7 хил.лева. Тази сделка е елиминирана за целите на настоящия консолидиран финансов отчет.
2. Сузан Серлещов – 33 хил.лева;
3. Георги Костадинов – 11 хил.лева.

През второ тримесечие на 2017 г. Групата е начислила и изплатила възнаграждения на ключовия управленски персонал само на управителя в дъщерното дружество „Камарко Дистрибутори“ ЕООД. През тримесечието 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.

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 като част от нетните финансови приходи и разходи.

17.1 Разходи за външни услуги

в хиляди лева

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Адвокатски, одиторски и други възнаграждения	1	2
	1	2

17.2 Разходи за персонала

в хиляди лева

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 31.03.2016
Заплати и възнаграждения	7	8
Разходи за осигуровки		1
	7	9

18. Нетни финансови приходи / разходи*в хиляди лева*

	01.01.2017 -	01.01.2016 -
	30.06.2017	30.06.2016
1. Финансови разходи		
Разходи за лихви		(386)
Отриц.разлики от валутни курсове		-
Общо финансови разходи		(386)
2. Финансови приходи		
Полож.разлики от валутни курсове		-
Общо финансови приходи		-
Нетни финансови разходи/приходи		(386)

18.1 Разходи за лихви*в хиляди лева*

	01.01.2017.-	01.01.2016 -
	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Лихви по банкови кредити		386
Лихви по заеми свързани лица		
		386

19. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за периода представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета всеобхватния 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.

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 31.03.2017 година по партидата на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД в Търговския регистър има вписани два запора върху дяловете му, както следва: единият заповор 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 вторият заповор 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

Пояснителни приложения-бележки към тримесечен консолидиран финансов отчет към
30 юни 2017

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 обзримо бъдеще.

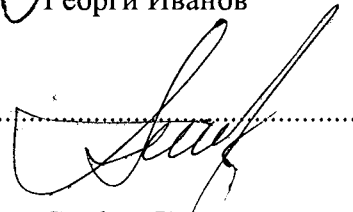
Освен това, към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет данъчната ревизия на „Камарко Дистрибутори“ ЕООД започнала през 2011 г. е спряна, съгласно заповед № 1200017/09.02.2012 г.. Дружеството не разполага с информация кога ще бъде възобновена тази ревизия, а това значително ограничава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

Изпълнителен директор:



Георги Иванов

Съставител:



Стефка Лазарова

Дата: 28.06.2017 година

Място на изготвяне:

гр. София