

ХЕНКЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ЕИК 203767229

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2018

Съдържание

Доклад за дейността.....	3
Отчет за финансовото състояние.....	5
Отчет за всеобхватния доход.....	6
Отчет за промените в собствения капитал.....	7
Отчет за паричните потоци.....	8
Приложения към финансовия отчет.....	9
1. Корпоративна информация.....	9
2. База за изготвяне	9
3. Промяна в значимите счетоводни политики.....	10
4. Значими счетоводни политики.....	14
5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	24
6. Машини, съоръжения и оборудване.....	27
7. Търговски и други вземания.....	27
8. Парични средства и парични еквиваленти.....	28
9. Основен капитал.....	28
10. Търговски и други задължения	28
11. Приходи.....	29
12. Разходи по икономически елементи.....	31
13. Разходи за външни услуги.....	31
14. Разходи за персонала.....	31
15. Разход за данък и отсрочени данъци.....	32
16. Сделки със свързани лица.....	33
17. Задължения по планове с дефинирани доходи.....	34
18. Оперативен лизинг.....	36
19. Провизии.....	36
20. Финансови инструменти.....	36
21. Събития след края на отчетния период.....	39

Доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Хенкел България ЕООД (предишно наименование Хенкел България Дистрибуция ЕООД) представя своя доклад за дейността и финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), така както са приети за прилагане в ЕС.

Обща информация

Хенкел България ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на 3 ноември 2015 г. с ЕИК 203767229 под името Хенкел България Дистрибуция ЕООД. На 1 юли 2016 г. името на Дружеството беше променено на Хенкел България ЕООД. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, Бизнес парк София, сграда 2, етаж 4.

През юли 2016 г., Дружеството придоби от Хенкел България Оперейшънс ЕООД (с предишно наименование Хенкел България ЕООД) обособената му дейност по маркетинг и продажба на продукти. В резултат на това придобиване, основната дейност на Дружеството включва маркетинг и продажби на лепила и строителни материали, перилни и почистващи препарати, козметика и продукти за лична грижа.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 1 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е Хенкел Централна и Източна Европа ГмбХ, Австрия. Краен собственик е Хенкел AG & Co. KGaA, Германия, публично дружество, чиито акции се търгуват на фондовите борси в Германия и САЩ.

Преглед на дейността

През изминалата година няма промяна в дейността на Дружеството и то продължава да развива маркетингова дейност и да извършва продажби на лепила и строителни материали, перилни и почистващи препарати, козметика и продукти за лична грижа, произведени от дружества в групата Хенкел.

През изминалата година Дружеството е реализирало приходи в размер на 93,169 хил.лв. и печалба 3,097 хил. лв. С най-голям дял бяха продажбите на лепила и строителни материали.

Перилните и почистващи препарати също отбелязаха ръст в продажбите, което се дължи на увеличено търсене на някои от брендовете, както и нова маркетингова стратегия.

Продуктите за лична грижа заеха най-малък относителен дял от продажбите през годината.

Основните показатели за дейността са следните:

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Приходи	93,169	88,162
Брутна печалба	19,280	22,820
Брутен марж на печалба	21%	26%
Оперативна печалба	3,454	7,980
Оперативен марж на печалба	4%	9%
Текущи активи/ Текущи пасиви	1,20	1,88

Най-голям дял сред разходите за годината заемат разходите за външни услуги. Дружеството използва външни услуги най-вече по отношение на маркетинговата дейност. Малък дял заемат разходите за наем, за бизнес пътувания и застраховки. Подробна информация за разходите е представена в Приложение 12, а детайли относно разходите за външни услуги са представени в Приложение 13 от финансовия отчет.

Средно-списъчният брой на персонала през годината беше 99 служители. Общата сума на изплатените възнаграждения, осигуровки и данъци за доходи на персонала надхвърли 4 мил. лв. Подробна информация относно разходите за персонала е оповестена в Приложение 14 и Приложение 17 от финансовия отчет.

През 2018 година Дружеството е разпределило дивидент в размер на 11,235 хил. лева.

Вероятно бъдещо развитие

Дружеството ще продължи да осъществява дейността по маркетинг и продажби на лепила и строителни материали, перилни и почистващи препарати, козметика и продукти за лична грижа, произведени от групата на Хенкел, като целта ще бъде увеличаване на пазарния дял във всички продуктови линии.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

Значими събития след датата на финансовия отчет

Няма значими събития след края на отчетния период, оказващи влияние върху финансовия отчет.

Организационна структура

Дружеството осъществява дейността си от офис, който се намира в гр. София, Бизнес парк София, сграда 2, етаж 4.

Клонове на дружеството

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

Управление

Управители на Дружеството през 2017 г. бяха Галина Костова, Иван Давидов, Никулае Олтеану и Лукаш Хайек. Считано от 19 март 2018 г. Дружеството се управлява и представлява от Галина Костова, Иван Давидов, Мартин Кухалик и Никулае Олтеану. Считано от 30 октомври 2018 г. Дружеството се управлява от Милош Джукович, Галина Костова, Иван Давидов и Мартин Кухалик.

Използвани от дружеството финансови инструменти и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на финансовия риск и риска на паричния поток, както и политиката на управление са детайлно оповестени в Приложение 20 Финансови инструменти от финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за периода в съответствие с МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

Иван Давидов

Управител

Хенкел България ЕООД

14 юни 2019 г.

Галина Костова

Управител

Хенкел България ЕООД

14 юни 2019 г.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

		31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	Приложение	хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и оборудване	6	370	282
Активя в процес на изграждане		4	14
Отсрочени данъчни активи	15	121	120
		495	416
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	6,796	6,563
Вземания от свързани лица	16	9,016	16,725
Корпоративен данък за възстановяване		169	65
Парични средства и парични еквиваленти	8	-	1
		15,981	23,354
Общо активи		16,476	23,770
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	9	1	1
Резерв от придобиване на обособена дейност		-	2,098
Резерв от актюерски печалби и загуби		(1)	13
Неразпределена печалба		2,985	9,137
		2,985	11,249
Нетекущи пасиви			
Задължения по планове с дефинирани доходи	17	141	117
		141	117
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	8,376	7,679
Задължения към свързани лица	16	4,948	4,656
Провизии	19	26	69
		13,350	12,404
Общо пасиви		13,491	12,521
Общо собствен капитал и пасиви		16,476	23,770

Приложенията на стр. 9-39 представляват неразделна част от този финансов отчет.

Иван Давидов
Управител
Хенкел България ЕООД

Галина Костова
Управител
Хенкел България ЕООД

Съставител на финансовия отчет
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Гинка Искова
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за
одита

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За годината, завършваща на 31 декември

	Прил.	2018 г.	2017 г.
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи	11	93,169	88,162
Себестойност на продажбите	12	(73,889)	(65,342)
Брутна печалба		19,280	22,820
Други доходи		38	12
Разходи по продажби	12	(14,966)	(13,709)
Административни разходи	12	(786)	(1,016)
Други разходи	12	(56)	(175)
Загуба от обезценка на търговски вземания	12	(56)	48
Печалба от оперативната дейност		3,454	7,980
Финансови разходи		(15)	(8)
Печалба преди данъци		3,439	7,972
Разход за данък	15	(342)	(794)
Печалба за годината		3,097	7,178
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
<i>Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране</i>			
	17	(14)	(12)
Общ всеобхватен доход за годината		3,083	7,166

Приложенията на стр. 9-39 представляват неразделна част от този финансов отчет.

Иван Давидов
Управител
Хенкел България ЕООД

Галина Костова
Управител
Хенкел България ЕООД

Съставител на финансовия отчет
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Гинка Искрова
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за
одита

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал хил. лв.	Резерв от придобиване на обособена дейност хил. лв.	Резерв от акционерски печалби и загуби хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
Баланс към 1 януари 2017 г.	1	2,098	25	1,959	4,083
Общ всеобхватен доход					
Печалба за годината	-	-	-	7,178	7,178
Друг всеобхватен доход	-	-	(12)	-	(12)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	(12)	7,178	7,166
Баланс към 31 декември 2017 г.	1	2,098	13	9,137	11,249
Баланс към 1 януари 2018 г.	1	2,098	13	9,137	11,249
Корекция от първоначално прилагане на МСФО 15, нетно от данъци	-	-	-	(142)	(142)
Корекция от първоначално прилагане на МСФО 9, нетно от данъци	-	-	-	30	30
Коригиран баланс към 1 януари 2018	1	2,098	13	9,025	11,137
Общ всеобхватен доход					
Печалба за годината	-	-	-	3,097	3,097
Друг всеобхватен доход	-	-	(14)	-	(14)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	(14)	3,097	3,083
Сделки със собственика					
Разпределен дивидент	-	(2,098)	-	(9,137)	(11,235)
Общо сделки със собственика	-	(2,098)	-	(9,137)	(11,235)
Салдо на 31 декември 2018 г.	1	-	(1)	2,985	2,985

Приложенията на стр. 9-39 представляват неразделна част от този финансов отчет.

Иван Давидов
Управител
Хенкел България ЕООД

Галина Костова
Управител
Хенкел България ЕООД

Съставител на финансовия отчет
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Гинка Искрова
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, завършваща на 31 декември

Парични потоци от оперативната дейност

Печалба за годината

Корекции за:

Разходи за данъци

Амортизация на нетекущи активи

Изменение в обезценка на търговски и други вземания

Финансови разходи

Загуба от продажбата на съоръжения и оборудване

Изменение на:

- материалните запаси

- търговските и други вземания

- търговските и други задължения

- провизии и задължения и по планове с дефинирани доходи

Нетен паричен поток, използван в дейността

Изплатени данъци върху печалбата

Нетен паричен поток от оперативната дейност

Парични потоци от инвестиционната дейност

Плащания за придобиване на машини,

съоръжения и оборудване

Предоставени средства в кеш-пул

Получени лихви

Нетен паричен поток от/ (за) инвестиционната дейност

Парични потоци от финансовата дейност

Изплатени дивиденди

Нетен паричен поток за финансовата дейност

Нетна промяна на паричните средства и паричните еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода

Парични средства и парични еквиваленти в края на годината

Прил.	2018 г.		2017 г.	
	хил. лв.		хил. лв.	
		3,097		7,178
15	342		794	
6	142		101	
	56		81	
	15		8	
	1		1	
	3,653		8,163	
	-		9	
	(511)		(2,614)	
	1,130		1,510	
	(33)		119	
	4,239		7,187	
	(435)		(810)	
	3,804		6,377	
	(276)		(290)	
16	7,706		(6,090)	
	-		4	
	7,430		(6,376)	
	(11,235)		-	
	(11,235)		-	
	(1)		1	
8	1		-	
8	-		1	

Приложенията на стр. 9-39 представляват неразделна част от този финансов отчет.

Иван Давидов
Управител

Хенкел България ЕООД

Гинка Костова
Управител

Хенкел България ЕООД

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДИван Андонов
УправителСъставител на финансовия отчет
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Гинка Искрова
ПрокуристСевдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за
одита

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Корпоративна информация**

Хенкел България ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на 3 ноември 2015 г. с ЕИК 203767229 под името Хенкел България Дистрибуция ЕООД. На 1 юли 2016 г. името на Дружеството беше променено на Хенкел България ЕООД. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, Бизнес парк София, сграда 2, етаж 4.

През юли 2016 г., Дружеството придоби от Хенкел България Оперейшънс ЕООД (с предишно наименование Хенкел България ЕООД) обособената му дейност по маркетинг и продажба на продукти. В резултат на това придобиване, основната дейност на Дружеството включва маркетинг и продажби на лепила и строителни материали, перилни и почистващи препарати, козметика и продукти за лична грижа.

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2018 г. възлиза на хиляда лева. (31 декември 2017 г.: хиляда лева). Капиталът е разделен на 100 дяла (31 декември 2017 г.: 100 дяла) с номинална стойност 10 лв. всеки (31 декември 2017 г.: 10 лв.). Капиталът е изцяло внесен.

Едноличен собственик на капитала е Хенкел Централна и Източна Европа ГмбХ, Австрия. Краен собственик е Хенкел АГ & Ко. КГмА, Германия, публично дружество, чиито акции се търгуват на фондовите борси в Германия и САЩ.

Дружеството се управлява и представлява от управителите Галина Костова, Иван Давидов, Мартин Кучалик и Милош Джуканович.

2. База за изготвяне**2.1. Съответствие**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

2.2. База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задълженията по плана за дефинирани доходи, отчетени по настоящата стойност.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в консолидирания финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 20 – Финансови инструменти: *оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания.*

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 17 – Доходи на наетите лица: *оценка на задължения по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.*

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2. База за изготвяне (продължение)****2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)*****Справедливи стойности***

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Ръководството на Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително ниво в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 20 – *Финансови инструменти*.

3. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството е приложило първоначално МСФО 9 (виж 3.1) и МСФО 15 (виж 3.2) от 1 януари 2018 година. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2018 година, но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

В резултат от избраните методи за преминаване от Дружеството при прилагането на тези стандарти, съпоставимата информация в този финансов отчет не е била преизчислена, за да отрази изискванията на новите стандарти.

Ефектът от първоначалното прилагане на тези стандарти се дължи основно на следното:

- Промяна в загубите от обезценка, признати за финансови активи;
- Отсрочен приход признат за отделно задължения за изпълнение по договор отнасящо се до компенсация или намаление в резултат на доставена стока неотговаряща на предварително зададените критерии за качество.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**3. Промяна в значимите счетоводни политики****3.1 МСФО 9 Финансови инструменти**

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

В резултат от прилагането на МСФО 9, Дружеството е приело последващите промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, който изисква обезценките на финансови активи да бъдат представени като отделна позиция в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход. В предходни периоди Дружеството бе възприело подхода да включва обезценката на търговските вземания в разходи по продажби. В резултат на това Дружеството е рекласифицирало изменението на обезценка в размер на 48 хил. лева, признати съгласно МСС 39 от „разходи по продажби“ в „изменение на обезценка на търговски вземания“ в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. Загубите от обезценка на други финансови активи са представени във „други разходи“, подобно на представянето съгласно МСС 39 и не са представени отделно в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход от съображения за същественост.

Следващата таблица обобщава ефекта от преминаването към МСФО 9 върху началните салда на печалбите и загубите:

**Ефект от прилагане
на МСФО 9 към
1 януари 2018
хил. лв.**

Неразпределени печалби

Признаване на очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9	33
Данъчен ефект	(3)
Ефект към 1 януари 2018	30

1.1 Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССПЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви и финансови инструменти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

3.1 МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

1.1 Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви (продължение)

Следващата таблица по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 година. Ефектът от прилагане на МСФО 9 върху балансовите стойности на финансовите активи към 1 януари 2018 година е свързан единствено с новите изисквания за обезценка.

	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39 хил. лв.	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9 хил. лв.
Финансово активи				
Търговски и други вземания	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	23,169	23,202
Пари и парични еквиваленти	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	1	1
Общо финансови активи			23,170	23,203
	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39 хил. лв.	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9 хил. лв.
Финансово пасиви				
Търговски и други задължения	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	11,063	11,063
Общо финансови пасиви			11,063	11,063

ii. Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

За активите, които са в обхвата на модела за обезценка на МСФО 9, загубите от обезценка се очаква най-общо да се увеличат и да станат по-непостоянни. Дружеството е определило, че прилагането изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. води до увеличение на загубата от обезценка както следва:

	хил. лв.
Загуба от обезценка към 31 декември 2017 съгласно МСС 39	447
Промяна в обезценка призната към 1 януари 2018 на:	
- Търговски и други вземания към 1 януари 2018	(33)
Загуба от обезценка към 1 януари 2018 съгласно МСФО 9	414

Допълнителна информация за това как Дружеството оценява загубата от обезценка е оповестена в Бележка 20 - Финансови инструменти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

3.1 МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

(i) Преминаване

Промените в счетоводните политики в резултат от прилагането на МСФО 9 са приложени ретроспективно, с изключенията посочени по-долу:

- Дружеството е използвало изключението да не преизчислява съпоставимата информация за предходни периоди по отношение на изискванията за класификация и оценяване. Съответно съпоставимите периоди не са били преизчислени. Съответно информацията, представена за 2017 г. най-общо не отразява изискванията на МСФО 9, а по-скоро тези, съгласно МСС 39.

- следващите оценки са направени на базата на фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на първоначалното прилагане:

- определяне на бизнес модела, в който се държи финансовия актив.

3.2 МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните разяснения. Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето изисква преценка.

Дружеството е приложило МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект (без да използва практически улеснения), като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт е признат директно в капитала към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Съответно информацията представена за 2017 година не е била преизчислена – именно, представена е както в предишния период съгласно изискванията на МСС 18, МСС 11 и свързаните разяснения. В допълнение, изискванията за оповестяване съгласно МСФО 15 в своята цялост не са били приложени за съпоставимата информация.

Таблицата по-долу обобщава ефекта от преминаването към МСФО 15 на 1 януари 2018 г, нетно от данъци, върху натрупаните печалби и загуби.

Ефект от прилагане
на МСФО 15 към
1 януари 2018
хил. лв.

Неразпределени печалби

Отсрочен приход признат за отделно задължения за изпълнение по договор	(a)	(157)
Данъчен ефект		15
Ефект към 1 януари 2018		(142)

(a) Съгласно договорите с клиенти, Дружеството дава право на клиентите на компенсация или намаление при доставена стока неотговаряща на предварително зададените критерии за качество и вид, което представлява отделно задължения за изпълнение по договор и в резултат на което част от прихода се коригира. Съответно сумата на приходите, които се признават се коригира с очакваните компенсаци, за които се прави приблизителна оценка на база на исторически данни. При тези обстоятелства се признава начисление за правото на получаване на компенсаци. Начислението за очакваните компенсаци се включва в други задължения.

С изключение на начислението за очакваните компенсаци в размер на 2 хил. лв. към 31 декември 2018, няма други съществени ефекти от прилагането на МСФО 15 във всяка една от позициите в отчета за финансово състояние към 31 декември 2018, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричните потоци на Дружеството за годината завършваща на тази дата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби или загуби. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(б) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив. Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 60 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция, ако има такава; или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 365 дни.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(б) Обезценка (продължение)****(i) Недеривативни финансови активи (продължение)**

Политика, приложима от 1 януари 2018 г. (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата или в по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца.

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималния договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансов актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 365 дни; или
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация;

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За клиентите си, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 година

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва: Политиката е приложима от 1 януари 2018 г.

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансов актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
--	---

Финансови активи - Политика прилагана преди 1 януари 2018 г.

Дружеството е класифицирала своите финансови активи в категория: заеми и вземания

Финансови активи - Последваща оценка и печалби и загуби: Политика прилагана преди 1 януари 2018 година

Заеми и вземания	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва
-------------------------	---

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или постя задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(г) Приходи от договори с клиенти

Дружеството прилага първоначално МСФО 15 от 1 януари 2018 г. Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е представена в Бележка 11. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 е описан в Бележка 3.2.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани евентуални загуби от обезценка. Историческата стойност включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива. Разходите за подмяна на компонент от актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване се признава по балансовата стойност на актива, доколкото е вероятно бъдещите икономически ползи, включени в компонента да бъдат получени от Дружеството и неговата стойност да бъде надеждно измерена. Разходите за ежедневно обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата към момента на тяхното възникване.

Активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и готови за употреба. Амортизацията на други активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява като се използва линейния метод за разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(ii) Амортизация

Дружеството амортизира имоти, машини, съоръжения и оборудване на база линейния метод, разпределяйки стойността на актива върху очаквания полезен живот, както следва:

- Сгради – до 50 години
- Машини и оборудване – до 20 години
- Компютърна техника – до 3 години
- Стопански инвентар и други активи – до 10 години

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

(iii) Последващи разходи

Всяка печалба или загуба от продажбата на актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване се признава в печалбата или загубата за периода.

Последващи изменения в оценката на задълженията за демонтаж и свързани задължения, произтичащи от промени в очакваните парични потоци и/или в дисконтовия процент се прибавят или изваждат от балансовата стойност на актива в периода, в който са извършени, освен ако по-ниската коригирана стойност на задължението е по-голяма от балансовата стойност на свързания актив, в който случай излишъкът се признава в отчета за всеобхватния доход.

Разходите по поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване. Алтернативно, разходите за разширяване, модернизиране или подобрения, които водят до увеличаване на производителността, капацитета или ефективността или до удължаване на полезния живот на активите, се капитализират, доколкото са изпълнени общите критерии за капитализация.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването или изграждането на актив, изискващи повече от една година, за да бъдат готови за употреба, се капитализират като част от стойността на тези активи, в съответствие със сроковете, определени в приложимите счетоводни правила.

Разходи за наети лица и други оперативни разходи, пряко свързани с изграждане на актива, също се капитализират.

(е) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(е) Нематериални активи (продължение)****(ii) Амортизация**

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

- Софтуер – 5 години.

(iii) Последващи разходи

Разходите по поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване. Алтернативно, разходите за подобрения, които водят до увеличаване на производителността, капацитета или ефективността или до удължаване на полезния живот на активите, се капитализират, доколкото са изпълнени общите критерии за капитализация.

(ж) Провизии

Провизии се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят по настоящата стойност на възможно най-добрата оценка на сумата, необходима за уреждане или прехвърляне на задължението, като се взема предвид наличната информация за събитието и неговите последици.

(з) Лизинг**(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по тона споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(з) Лизинг (продължение)****(iii) Плащания по лизингови договори**

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

(и) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(й) Доходи на наети лица****(i) Планове с дефинирани вноски**

План с дефинирани вноски е план за доходни след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсия по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановите за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати (две brutни работни заплати за натрупан стаж между 5 и 10 години).

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

От тези стандарти, които не са влезли в сила, МСФО 16 се очаква да има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане.

(а) МСФО 16 Лизинг

От Дружеството се изисква да приложи МСФО 16 *Лизинг* от 1 януари 2019 г. Дружеството е направила приблизителна оценка на ефекта от първоначалното прилагане на МСФО 16 върху финансовия си отчет, както е описано по-долу. Реалният ефект от прилагането на стандарта може да се промени, тъй като Дружеството не е финализирило тестовите си новите счетоводни политики могат да бъдат променени, до момента до който Дружеството представи първия си финансов отчет, който включва датата на първоначално прилагане.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Съгласно МСФО 16 един договор е или съдържа елементи на лизинг, ако предоставя правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време в замяна на възнаграждение. За такива договори новият модел изисква лизингополучателят да признае актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на дадения актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Активът право на ползване се амортизира, а за задължението се начислява лихва. В резултат на това за повечето лизинги ще се признава първоначално по-нисък разход, дори и когато лизингополучателя плаща един и същ наем. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

(i) Лизинги, за които Дружеството е лизингополучател

Дружеството ще признае нови активи и задължения за своите оперативни лизинги. Същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени, тъй като Дружеството ще признае разход за амортизация за правото на ползване на активите и разход за лихва за лизинговото задължение. Предходно Дружеството признаваше разходите за оперативен лизинг на линейна база за срока на лизинга и признаваше активи и пасиви само до степеня, до която имаше времева разлика между фактическите плащания по лизинга и признатия разход.

На база на наличната към момента информация Дружеството ще признае нови активи и задължения за своя оперативен лизинг на офис. Към 31 декември 2018 г. бъдещите лизингови плащания на Дружеството при условията на оперативен лизинг възлизат на 452 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(а) МСФО 16 Лизинг (продължение)

(ii) Лизинги, за които Дружеството е лизингодател

Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма сключени договори за лизинг, по които да е лизингодател.

(iii) Преминаване

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативният ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

Дружеството планира да приложи практическото улеснение и да наследи определението за лизинг при преминаване. Това означава, че МСФО 16 ще се приложи за всички договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. и идентифицирани като лизинги, в съответствие с МСС 17 и КРМСФО 4.

(б) КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода

КРМСФО 23 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. като е позволено по-ранното му прилагане. КРМСФО 23 дава разяснения за счетоводното третиране на данъци върху дохода, което все още не е прието от данъчните власти, като в същото време има за цел да подобри прозрачността. Съгласно КРМСФО 23 основният въпрос е дали е вероятно данъчните власти да приемат избраното от дружеството данъчно третиране. Ако е вероятно, че данъчните власти ще приемат несигурното данъчно третиране, то тогава сумите на данъците, признати във финансовия отчет отговарят на данъчната декларация и няма несигурност, относно оценката на текущите и отсрочени данъци. Във всички останали случаи облагасият доход (или данъчна загуба), данъчната база и неизползваните данъчни загуби следва да бъдат определени по начин, който по-добре ще предвиди резултата от несигурността, като се използва една най-вероятна стойност или очаквана (сума от претеглени през вероятности суми) стойност. Дружеството трябва да направи предположение, че данъчните власти ще направят анализ на състоянието и ще имат пълно разбиране на цялата приложима информация.

Дружеството не очаква, че разяснението ще има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не оперира в сложна многонационална данъчна среда и няма съществени несигурни данъчни позиции.

(в) Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Тези промени адресират повдигнати въпроси, свързани със счетоводното третиране на финансови активи, които имат специални договорни опции за предплащане. По-конкретно въпросът е свързан с това как едно предприятие ще класифицира и оцени дългов инструмент, ако на засмателя е позволено да направи предплащане по инструмента на стойност по-малка от непогасената главница и начислена и неплатена дължимата лихва. Такава сума на предплащане често се определя като включваща „отрицателна компенсация“. При прилагането на МСФО 9 едно предприятие ще оцени финансовия актив с „отрицателна компенсация“ по справедлива стойност през печалби и загуби.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)****(в) Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация (продължение)**

Промените дават възможност на предприятията да оценяват определени активи, които имат предплащане с т. нар. отрицателна компенсация по амортизирана стойност.

Дружеството не очаква че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството няма финансови активи с опция за предплащане, които имат отрицателна компенсация.

(г) Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Промените дават насоки за това, че дружествата прилагат МСФО 9, включително изискванията по отношение на обезценка, към дългосрочните си интереси в асоциирани и съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместно предприятие, но за които не се прилага метода на собствения капитал.

Дружеството не очаква, че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и ще се прилага ретроспективно, като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017

- Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

- Промени в МСС 1 и МСС 8: Определение за съществен

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Машины, съоръжения и оборудване

	Стопански инвентар хил. лв.	Машини и оборудване хил. лв.	Общо хил. лв.
На 31 декември 2017 г.			
Отчетна стойност	35	865	900
Натрупана амортизация	(33)	(585)	(618)
Балансова стойност	2	280	282
Към 31 декември 2017 г.			
Балансова стойност в началото на годината	5	102	107
Придобити през годината	-	276	276
Отписани през годината	(2)	(87)	(89)
Натрупана амортизация на отписаните през годината	2	86	88
Амортизация за годината	(3)	(97)	(100)
Балансова стойност	2	280	282
На 31 декември 2018 г.			
Отчетна стойност	35	1068	1,103
Натрупана амортизация	(35)	(698)	(733)
Балансова стойност	-	370	370
Към 31 декември 2018 г.			
Балансова стойност в началото на годината	2	280	282
Придобити през годината	-	231	231
Отписани през годината	-	(2)	(2)
Натрупана амортизация на отписаните през годината	-	1	1
Амортизация за годината	(2)	(140)	(142)
Балансова стойност	-	370	370

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Търговски вземания	6,655	6,444
ДДС за възстановяване	90	96
Предплатени разходи	51	9
Други вземания	-	14
	6,796	6,563

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски вземания е както следва:

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Баланс към 1 януари по МСС 39	447	495
Корекция от първоначално прилагане на МСФО 9	(33)	-
Баланс към 1 януари 2018 по МСФО 9	414	-
Възстановени загуби от обезценка	-	(48)
Загуба от обезценка	56	-
В края на годината	470	447

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства, депозирани в банки, както следва:

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Разплащателна сметка	-	1
	-	1

9. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2018 г. възлиза на 1 хил. лв. (31 декември 2017 г.: 1 хил. лв.). Капиталът е разделен на 100 дяла (31 декември 2017 г.: 100 дяла) с номинална стойност 10 лв. всеки (31 декември 2017 г.: 10 лв.). Капиталът е изцяло внесен.

10. Търговски и други задължения

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Търговски задължения	2,527	1,669
Други начисления	3,898	4,387
Общо търговски задължения	6,425	6,056
Задължения за бонуси на служители	399	351
Задължения за неизползван отпуск	96	109
Задължения за социални осигуровки	71	70
Други задължения	1,385	1,093
Общо други задължения	1,951	1,623
Общо търговски и други задължения	8,376	7,679

Други начисления в размер на 3,898 хил. лв. (31 декември 2017: 4,387 хил. лв.) включват начисления за правото на получаване на отстъпки или компенсации от страна на клиснтите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11. Приходи

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 върху приходите от договори с клиенти на Дружеството е оповестен в Бележка 3.1. Поради изборния от Дружеството подход за преминаване към МСФО 15 съпоставимата информация не е пренасислена, за да отрази новите изисквания.

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на стоки. В следващата таблица приходите от договори с клиенти са разбити по основни продукти:

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Приходи от продажба на стоки (перилни и почистващи препарати)	29,926	29,145
Приходи от продажба на стоки (козметика, продукти за лична грижа)	24,607	24,425
Приходи от продажба на стоки (лепила и строителни материали)	38,329	34,355
Приходи от услуги	307	237
	93,169	88,162

Най-големият дял от приходите Дружеството генерира на местния пазар в размер на 87,779 хил. лв. (2017 г.: 84,219 хил. лв.) Останалата част от прихода в размер на 5,390 хил. лв. (2017 г.: 3,943 хил. лв.) е реализиран от географски регион Албания, Гърция и Кипър.

Б. Баланси по договори

	31 декември 2018 хил. лв.	1 януари 2018 хил. лв.
Търговски вземания	6,655	6,477
Търговски вземания от свързани лица	25	28
	6,680	6,505

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху услугата към клиента, което се осъществява с течение на времето.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11. Приходи от Договори с клиенти (продължение)

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи (продължение)

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15 (приложимо от 1 януари 2018 г.)	Признаване на приходи съгласно МСС 18 (приложимо преди 1 януари 2018 г.)
Продажба на стоки	Клиентите получават контрол върху стоките, когато същите се доставят на място и се приемат в клиентските складове. Фактурите се издават в този момент. Политиката и договорите с клиенти на Дружеството позволяват на клиента да получи отстъпка при достигнат оборот и компенсация или намаление при доставена стока неотговаряща на предварително зададените критерии за качество и вид.	Приходът се признава, когато стоките са доставени в склада на клиентите и са прнети от тях. Тъй като клиентът има право на отстъпка или компенсация, приход се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително даване на отстъпка или компенсация. Съответно сумата на приходите, които се признават се коригира с очакваните отстъпки и компенсации, за които се прави приблизителна оценка на база на исторически данни. При тези обстоятелства се признава начисление за правото на получаване на отстъпки или компенсации. Начислението за очакваните отстъпки и компенсации се включва в други задължения, в случаите в които няма вземания от съответните клиенти и няма да бъдат прихванати.	Приходите се признаваха, когато стоките се доставят в складовете на клиентите, което се приема, че е онзи момент, в който клиента приема стоките и свързаните с тях рискове и ползи от собствеността, която се прехвърля, ако може да се направи разумна преценка за стоките, които ще се върнат и отстъпките, които ще се дадат. Всички очаквани отстъпки по продажбите се признаваха като намаление на намаление на прихода.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

12. Разходи по икономически елементи

	2018 г.	2017 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	73,889	65,342
Разходи за материали	219	195
Разходи за външни услуги	11,103	9,935
Разходи за персонала	4,288	4,494
Разходи за амортизация	142	101
Други разходи	56	46
Начисление на обезценка други вземания	-	129
Загуба от обезценка на търговски вземания	56	(48)
	89,753	80,194

През 2018 г. материални запаси на стойност 73,889 хил. лв. (2017 г.: 65,342 хил. лв.) са признати като себестойност на продажбите. Дружеството не е признало загуба от обезценка на материални запаси нито за периода, приключващ на 31 декември 2018 г., нито за периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

13. Разходи за външни услуги

	2018 г.	2017 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за реклама и маркетинг	6,276	5,871
Разходи за външни услуги от групата	3,450	2,875
Разходи за наем	557	561
Бизнес пътувания	401	316
Разходи за пощенски услуги	97	108
Разходи за застраховки	99	102
Разходи за консултантски услуги	179	67
Разходи за ремонт на наети активи	42	20
Други разходи	2	15
	11,103	9,935

14. Разходи за персонала

	2018 г.	2017 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	3,736	3,653
Разходи за социални осигуровки	552	841
	4,288	4,494

Средно-списъчният брой на персонала през 2018 година възлиза на 99 човека (2017 г.: 100 човека)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Данък върху доходите

15.1. Разход за данъци

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Текущ данък		
Данък за текущата година съгласно данъчна декларация	(331)	(826)
Текущ данък признат директно в капитала		
Данъчен ефект от МСФО 15	15	-
Текущ данък признат в отчет за печалби и загуби		
Данък за текущата година	(346)	(826)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	32
Отсрочен данък признат директно в капитала		
Данъчен ефект от МСФО 9	(3)	-
Отсрочен данък признат в отчет за печалби и загуби		
Данък за текущата година	4	32
Общо разход за данъци	(330)	(794)
- признат директно в капитала	12	-
- признат в отчет за печалби и загуби	(342)	(794)
Обяснение на ефективната данъчна ставка		
	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Печалба преди данъци	3,438	7,972
Данък, изчислен по приложимата данъчна ставка от 10%	(343)	(797)
Данъчен ефект от:		
Ефект от данъчни временни разлики, за които не е бил признат данъчен актив в предходни периоди	1	3
Разход за данък върху дохода	(342)	(794)

15.2. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Нетекущи активи хил. лв.	Обезценка на вземания хил. лв.	Доходи на служител хил. лв.	Неизпол- зван отпуск хил. лв.	Провизии хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2017	(5)	49	32	12	-	-	88
Признати в печалби и загуби за годината	-	(4)	15	(1)	7	15	32
На 31 декември 2017 г.	(5)	45	47	11	7	15	120
Признати в печалби и загуби за годината	(4)	5	7	(1)	(4)	1	4
Признати в капитала	-	(3)	-	-	-	-	(3)
На 31 декември 2018 г.	(9)	47	54	10	3	16	121

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

16. Сделки със свързани лица

16.1. Свързани лица

Едноличен собственик на капитала е Хенкел Централна и Източна Европа ГмбХ, Австрия. Краен собственик е Хенкел АГ & Ко. КГаА, Германия, публично дружество, чиито акции се търгуват на фондовите борси в Германия и САЩ.

Свързани лица са прякият и крайният собственик на капитала, техните дъщерни и асоциирани предприятия, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица.

16.2. Продажби на свързани лица

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Продажба на услуги		
- На крайния собственик на капитала	-	3
- На прякия собственик на капитала	104	108
- На дружества под общ контрол	203	126
Финансови приходи от средства в кеш-пул, управляван от крайния собственик на капитала	-	4
	307	241

16.3. Покупки от свързани лица

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Покупка на стоки		
- От дружества под общ контрол	69,844	64,592
	69,844	64,592
Покупка на услуги		
- От крайния собственик на капитала	6,864	1,197
- От прякия собственик на капитала	462	1,183
- От дружества под общ контрол	169	1,245
	7,495	3,625
Общо	77,339	68,217

16.4. Вземания от свързани лица

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Вземания от крайния собственик на капитала (кеш-пул)	8,991	16,697
Вземания от прякия собственик на капитала	8	6
Вземания от дружества под общ контрол	17	22
	9,016	16,725

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

16. Сделки със свързани лица (продължение)

16.5. Задължения към свързани лица

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Търговски задължения към крайния собственик на капитала	373	139
Търговски задължения към прекния собственик на капитала	156	227
Търговски задължения към дружества под общ контрол	4,419	4,290
	4,948	4,656

16.6. Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал:

Дружеството има отношение на свързано лице с Управителите на Дружеството и другите членове на ключовия мениджърски персонал, определящи финансовите и оперативни политики на Дружеството.

Общата сума на начислените възнаграждение на ключов ръководен персонал е 186 хил. лв. (2017 г.: 267 хил. лв.)

17. Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

17. Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране (продължение)

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	117	67
Разходи признати в печалби и загуби	10	38
Призната актюерска загуба в „Друг всеобхватен доход“	14	12
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	141	117

Актюерски предположения

Основните предположения, от които зависи размерът на задължението, се основават на следните допускания:

(а) Демографски допускания

- Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2010 - 2012 година на Националния статистически институт
- На базата на информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

(б) Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри е отчетено влиянието на дългосрочния характер на задълженията към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

- Ръст на заплатите - определен е на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозираният ръст на заплатите в размер на 3 на сто годишно.
- Процент на дисконтиране - процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на Хенкел България ЕООД към 31 декември 2018 г. е в размер на 2 на сто годишно за целия срок на задължението.
- Други допускания - При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Оперативен лизинг

Дружеството е страна по договор за оперативен лизинг на автомобили. Договорените бъдещи минимални лизингови плащания са както следва:

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
До 1 година	285	554
Над 1 до 5 години	291	632
	576	1,186

19. Провизии

	2018 г. хил. лв.
Баланс на 1 януари 2018	69
Направени през периода	-
Използвани през периода	(43)
Баланс на 31 декември 2018	26
Нетекущи	-
Текущи	26
Баланс на 31 декември 2018	26

Провизията е начислена за реструктуриране на продуктова линия.

20. Финансови инструменти

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 9 върху финансовите инструменти на Дружеството е оповестен в Бележка 3.2. Поради избрания метод за преминаване, сравнителната информация не е преизчислена, за да отрази тези нови изисквания.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20. Финансови инструменти (продължение)

(i) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск пропътича изцяло от вземания от свързани лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

	31 декември 2018. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Търговски вземания	6,655	6,444
Вземания от свързани лица	9,016	16,725
Парични средства и парични еквиваленти	-	1
	15,671	23,170

Търговски вземания от свързани лица

Търговските вземания са изцяло от свързани лица и са във връзка с предоставените от Дружеството услуги.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски вземания към отчетната дата е, както следва:

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Търговски вземания	6,655	6,444
Търговски вземания от свързани лица	25	28
	6,680	6,472

По отношение на вземанията по продажби, Дружеството наблюдава както на индивидуална основа характеристиките на отделните клиенти, така и рискът от неизпълнение на индустрията, в която клиентите оперират. Преди 01 януари 2018 година, Дружеството начислява обезценка на база възрастова структура на вземанията. От 01 януари 2018 година с прилагането на новите стандарти МСФО 9 Дружеството начислява загуба от обезценка, която представлява приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговски и други вземания по рискови категории. Основни критерии за категоризиране на клиентите в съответната рискова категория са кредитоспособност, схема и срок на погасяване, индустрия и оборот. Структурата на вземанията по рискови категории, както и размерът на загубата от обезценка, са както следва:

Рискова категория	Брутна стойност 2018 хил.лв.	Начислена обезценка 2018 хил.лв.
RC 100 (0,03% PD)	112	-
RC 101 (0,03% PD)	743	-
RC 200 (0,06% PD)	471	-
RC 201 (0,06% PD)	2,897	(1)
RC 300 (0,18% PD)	556	-
RC 301 (0,18% PD)	514	(1)
RC 400 (4,28% PD)	373	-
RC 450 (26,82% PD)	224	(26)
RC 500 (100% PD)	435	(431)
RC 006 (0.67% PD)	800	(11)
	7,125	(470)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20. Финансови инструменти (продължение)

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск се свежда до невъзможността Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падеж. Подходът на Дружеството за ефективното управление на ликвидността е да осигури поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задълженията, когато настъпи техния падеж, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството.

В таблицата по-долу се анализира падежната структура на недеривативните финансови пасиви на Дружеството. Оповестените суми са недисконтирани и са базирани на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите активи и пасиви.

	31 декември 2018				
	Отчетна стойност хил. лв.	Договорни парични потоци хил. лв.	До 1 година хил. лв.	Над 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	6,824	(6,824)	(6,824)	-	-
Задължения към свързани лица	4,948	(4,948)	(4,948)	-	-
	11,772	(11,772)	(11,772)	-	-

	31 декември 2017				
	Отчетна стойност хил. лв.	Договорни парични потоци хил. лв.	До 1 година хил. лв.	Над 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	6,407	(6,407)	(6,407)	-	-
Задължения към свързани лица	4,656	(4,656)	(4,656)	-	-
	11,063	(11,063)	(11,063)	-	-

(iii) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството счита, че валутният риск, който би възникнал, е незначителен поради това, че значителна част от транзакциите и салдата на Дружеството са в евро или български левове. Обменният курс на българския лев е обвързан към еврото при фиксиран курс от 1.95583 лева за евро.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20. Финансови инструменти (продължение)

(iii) Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск, тъй като към края на отчетния период няма лихвоносни финансови активи и пасиви с плаващи лихви.

Таблицата по-долу анализира лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството с фиксирана лихва:

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Финансови инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	8,991	16,698
Финансови пасиви	-	-
	8,991	16,698
Финансови инструменти с плаваща лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

(iv) Оценка на справедливата стойност

Справедлива стойност е цената, която би била получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите активи и пасиви не се различават съществено от техните балансови стойности към края на текущата година.

21. Събития след края на отчетния период

Няма значими събития след края на отчетния период, оказващи влияние върху този финансов отчет.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„Хенкел България“ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 39 финансов отчет на „Хенкел България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

В отчета за всеобхватния доход за година, завършваща на 31 декември 2018 г. Дружеството е отчетло себестойност на продажбите на стоки в размер на 73,889 хил. лева (за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.: 65,342 хил. лева). В хода на нашия одит за текущия период ние установихме, че в горната сума на себестойността на продажбите за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. са включени разходи в размер на 2,219 хил. лева, които е следвало да бъдат признати в годината, завършваща на 31 декември 2017 г., но ръководството е взело решение да не преизчислява съпоставимите данни. Ако Дружеството беше спазило изискванията на Международен счетоводен стандарт 8 *Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки* (МСС 8) себестойността на продажбите на стоки за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. би била по-ниска с 2,219 хил. лева, разходът за данък и печалбата за 2018 г. биха се увеличили съответно с 222 хил. лева

и 1,997 хил. лева, себестойността на продажбите на стоки за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. и задълженията към свързани лица към 31 декември 2017 г. биха се увеличили с 2,219 хил. лева, разходът за данък и печалбата за 2017 г. биха били по-ниски, съответно с 222 хил. лева и 1,997 хил. лева, а неразпределената печалба към 31 декември 2017 г. би била по-ниска с 1,997 хил. лева.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е трябвало да признае в предходния период себестойност на продажбите на стоки, която се отнася за 2017 г. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по същата причина по отношение на сумите, финансовите показатели и съпътстващите оповестявания включени в другата информация, поради неотчитането на тази себестойност на продажбите на стоки в съответния период.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива

съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

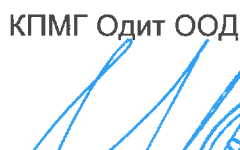
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият

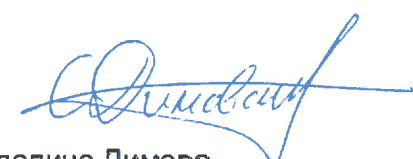
отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД


Иван Андонов
Управител




Севдалина Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

1 юли 2019 г.