

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2018 година

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор	I
Съкратен отчет за приходите и разходите.....	5
Съкратен счетоводен баланс.....	6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	7
2.1 База за изготвяне.....	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	7
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	15
3. Приходи и разходи	17
4. Данъци от печалбата	17
5. Дълготрайни материални активи	18
6. Нематериални активи	18
7. Вземания.....	19
8. Парични средства	19
9. Провизии	19
10. Доходи на персонала при пенсиониране	20
11. Задължения.....	21
12. Ангажменти и условни задължения.....	21
13. Оповестяване на свързани лица	22
14. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	26
15. Събития след датата на баланса	26

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управители

Николай Станиславов Стефанов
Христо Каменов Велков
Желязко Георгиев Петров
Христо Стефанов Енев
Евелин Джули Де Леерснудер

Седалище и адрес на управление

Район Витоша, ул. „Рачо Петков Казанджията“ № 8
София 1715

Регистър и регистрационен номер

040301431

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Информация за Дружеството

Кока-Кола България ЕООД е дружество, създадено през месец юни 1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Рачо Петков Казанджията“ № 8. Съдебната регистрация на Дружеството е от 1992 г., решение № 15170/1992 г. на Софийски градски съд. Кока-Кола България се представлява и управлява от всеки двама от управителите: Николай Станиславов Стефанов, Христо Каменов Велков, Желязко Георгиев Петров, Христо Стефанов Енев и Евелин Джули Де Леерснудер, действащи заедно.

Описание на основната дейност

Дружеството има за предмет на дейност извършване и оказване на услуги в областта на маркетинга, рекламата, популяризацията, връзките с обществеността, защита на търговските марки на The Coca-Cola Company, САЩ (Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Fanta, Sprite, Schweppes, Capru и др.), но също така и предоставяне на технически услуги, както и услуги за поддръжка на информационните технологии на Дъ Кока-Кола Къмпани.

През 2005 г. Дружеството придоби търговската марка на минерални води „Банкя“, като през периода 2006 г. – 2018 г. продължава извършването на дейности по търговско маркиране на минералната вода, произвеждана от БК Минерални води Банкя, а от декември 2014 г. от Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД.

Резултати за текущия период

През отчетната 2018 г. Дружеството е реализирало счетоводна печалба преди данъчно преобразуване в размер на 3,967 хил. лв., през 2017 г. счетоводната печалба преди данъчно преобразуване е в размер на 3,112 хил. лв. Данъчната печалба през 2018 г. е в размер на 6,059 хил. лева, през 2017 г. данъчната печалба е в размер 3,266 хил. лв. Очакванията са в следващите няколко години финансовият резултат да се увеличи в следствие на увеличени приходи от търговско маркиране на минерална вода „Банкя“, поради нарастване на продажбите, а също така и от новата дейност на фирмата, която стартира с новия развоен център за информационни технологии. През 2018 г. има 27.47 % увеличение на счетоводната печалба спрямо предходната 2017 г.

В края на 2017 г., ефективно през 2018 г. стартира център за информационни технологии. Този бизнес предоставя услуги за поддръжка на информационните технологии на Дъ Кока-Кола Къмпани. Целта му е да предоставя услуги за бизнес решения за корпорацията на глобално ниво. Основните сфери на дейности са софтуерни решения за системен анализ и разработване на програми, анализ на данни, мобилни приложения, обучения, роботика, инфраструктурна и информационна сигурност, както и технологични решения за маркетингови, финансови и технически функции. Звеното предоставя услуги за поддръжка на информационните технологии на Кока-Кола.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2018 г. и 2017 г. не са декларирани и изплатени дивиденди.

Структура на основния капитал

Кока-Кола Експорт Корпорейшън, САЩ, Джорджия е едноличен собственик на капитала. Капиталът е в размер на 1,956 хил. лв.

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Кока-Кола България ЕООД ще продължава да се развива и подобрява дейностите си. В края на 2017 г. се откри нов отдел Информационни технологии, който стартира ефективно дейността си през 2018 г.

Основните цели на Дружеството са свързани от една страна с разрастване на пазара на марките на The Coca-Cola Company, а също така и с успешното утвърждаване и растеж на търговската марка „Банкя“, а от друга страна с разрастването на бизнеса от новооткрития развоен център за информационни технологии. Целта му е да предоставя услуги за бизнес решения за корпорацията на глобално ниво с фокус върху Европа, Близкия изток и Африка.

ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Бизнес-рискът се дефинира като вероятност от неблагоприятни промени в пазарните и икономическите условия в които функционира предприятието. Тези промени пряко или косвено се отразяват върху основните икономически показатели на предприятието, като продажби, приходи, финансов резултат, паричен поток, и т.н. Ръководството счита, че Дружеството не е изправено пред бизнес-риск.

Целите и политиката на предприятието за управление на финансовия риск са оповестени в Приложение 13 на настоящия годишен финансов отчет. Там е представена и експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е осъществявало действия в областта на научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове на територията на страната или извън нея.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, които Дружеството използва за дейността си, са подробно описани в Приложение 2. 2. д.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили други събития след 31 декември 2018 г., освен оповестените в Приложение 14, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

Информацията по чл. 39, ал. 6 от ЗС не е приложима за Дружеството.

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Желязко Петров
Управител

Николай Стефанов
Управител

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
20.06.2019 г.



Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На „Кока-Кола България“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Кока Кола България“ ЕООД („Дружеството“), включващ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2018 година и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата;
- и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, приложими в България.

База за изразяване на мнение

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 мнение.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, приложими в България, 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.



3

- 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 вярно и честно 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

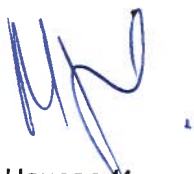
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита



28 юни 2019 година

гр. София, България

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Наименование на разходите	Бел.	2018	2017	Наименование на приходите	Бел.	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2	7,141	3,739	1. Нетни приходи от продажби	3.1	23,089	10,040
2. Разходи за персонала	3.2	9,173	2,106	2. Други приходи	3.1	78	135
3. Разходи за амортизация и обезценка	3.2	811	561				
4. Други разходи		2,100	595				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		19,225	7,001	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		23,167	10,175
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		73	54	3. Други лихви и финансови приходи		196	72
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		98	80				
Общо финансови разходи (5 + 6)		171	134	Общо финансови приходи (3)		196	72
7. Печалба от обичайна дейност		3,967	3,112	Общо приходи (1 + 2 + 3)		23,363	10,247
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		19,396	7,135				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		3,967	3,112				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	433	328				
10. Печалба (8-9)		3,534	2,784				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		23,363	10,247	Всичко (Общо приходи)		23,363	10,247

Желязко Петров
Управител

Николай Стефанов
Управител

Ес Би Ко ЕАД
Любомир Петров
Съставител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 20.06.2019 г.
Приложението от страница 7 до страница 26 е неразделна част от годишния финансов отчет.



Върху който сме издали одиторски доклад с дата:

ЕУ

28 -06- 2019

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Управлятел и регистриран одитор:.....

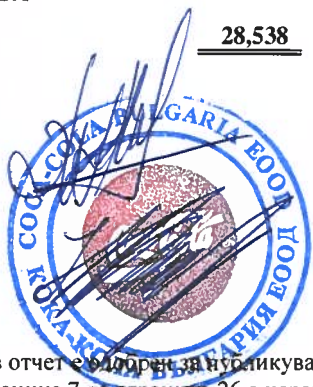


КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2018 г.

АКТИВ	Бел.	2018	2017	ПАСИВ	Бел.	2018	2017
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6	6,659	7,050	I. Записан капитал		1,956	1,956
II. Дълготрайни материални активи	5	3,566	405	II. Резерви		54	54
III. Отсрочени данъци	4	227	54	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		13,286	10,502
Общо за раздел А:		10,452	7,509	IV. Текуща печалба (загуба)		3,534	2,784
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А:		18,830	15,296
I. Вземания				Б. Провизии и сходни задължения	9, 10	201	150
под 1 година	7	10,019	4,281				
над 1 година		-	-				
Общо за група I:		10,019	4,281				
II. Парични средства	8	8,020	11,147				
Общо за раздел Б:		18,039	15,428				
В. Разходи за бъдещи периоди		47	83	В. Задължения			
				до 1 година	11	9,507	7,574
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		28,538	23,020	Общо за раздел В:		9,507	7,574
				СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		28,538	23,020

Желязко Петров
Управител

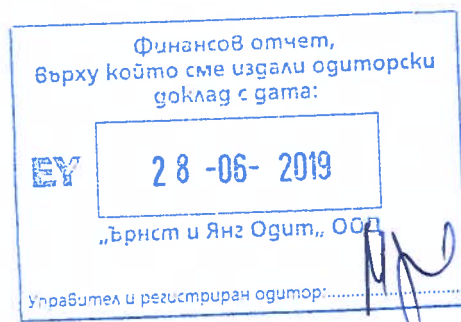
Николай Стефанов
Управител



Ес Би Ко ЕАД
Любомир Петров
Съставител



Годишният финансов отчет е одитиран за публикуване с решение на Управителите от 20.06.2019 г.
 Приложениято от страница 7 до страница 26 е неразделна част от годишния финансов отчет.



КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Кока-Кола България ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Управителите от 20.06.2019 г.

Кока-Кола България ЕООД е дружество, създадено през м. юни 1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Рачо Петков Казанджията“ № 8. Съдебната регистрация на Дружеството е от 1992 г., решение 15170/1992 г. на Софийски градски съд, ЕИК 040301431. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговите Управители, а именно Николай Станиславов Стефанов, Христо Каменов Велков, Желязко Георгиев Петров, Христо Стефанов Енев и Евелин Джули Де Леерснудер. Дружеството се представлява от всеки двама от управителите, действащи заедно. Съответно, те носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Към 31.12.2018 г. дружествените дялове изцяло принадлежат на Кока-Кола Експорт Корпорейшън, САЩ.

Основната дейност на Дружеството включва оказване на услуги в областта на маркетинга, рекламата, популяризацията, връзките с обществеността и технически услуги в хранително-вкусовата промишленост, внос, износ и търговия на всякакъв вид, особено безалкохолни напитки, съставки, сиропи, концентрати и бази за напитки с търговската марка на „Кока-Кола“, оказване на услуги от всякакъв вид във връзка с горепосочените дейности, производство, изготвяне, дистрибуция и продажба на безалкохолни напитки с търговската марка на „Кока-Кола“ Къмпъни в контейнери за еднократна употреба, в частност кутии. През 2018 г. стартира център за информационни технологии. Този бизнес предоставя услуги за поддръжка на информационните технологии на Дъ Кока-Кола Къмпани. Целта му е да предоставя услуги за бизнес решения за корпорацията на глобално ниво. Основните сфери на дейности на тези услуги са софтуерни решения за системен анализ и разработване на програми, анализ на данни, мобилни приложения, обучения, роботика, инфраструктурна и информационна сигурност, както и технологични решения за маркетингови, финансови и технически функции. Звеното предоставя услуги за поддръжка на информационни технологии на Кока-Кола.

Към 31 декември 2018 г. средно списъчният брой персонал е 123 служители, III категория.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Приложение 13.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Кока-Кола България ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база договорените условия за плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че е действало като принципал по отношение на договореностите си с Кока-Кола Сървисиз, Белгия и Дъ Кока-Кола Къмпани, САЩ, което обуславя представянето на приходите и разходи на брутна база в отчета за приходите и разходите. По отношение на договореностите си с „Кока Кола Хеленик България АД“, Дружеството действа като агент, което води до представяне на приходите от тази дейност нетно в отчета за приходите и разходите.

Приходите по договор за услуги с Кока-Кола Сървисиз, Белгия и Дъ Кока-Кола Къмпани, САЩ се признават на метода „разходи плюс“.

Приходите от продажба на минерална вода „Банкя“ се признават при приемане на произведените и етикетирани количества.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране. Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на *СС 32 Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Обезценка (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. През 2018 г. Дружеството има записан капитал в размер на 1.956 хил. лв., разпределен на 195.583 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки един. Дяловете са 100% собственост на Кока-Кола Експорт Корпорейшън, САЩ.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата към 1999 г. включително, съгласно решение на едноличния собственик и са в размер на 54 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. *неразпределените печалби* са в размер на 13.286 хил. лв. (31 декември 2017 г. – 10.502 хил. лв.)

з) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 500 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производствена разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Компютърно оборудване – 5 г.
- Транспортни средства – 5 г.
- Стопански инвентар – 6.7 г.
- Мобилни телефонни апарати – 2 г.
- Други материални дълготрайни активи – 5 г.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

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

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

к) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Програмни продукти – 5 г.
- Търговска марка „Банкя“ – за срока на концесията от 2010 г. – 2036 г. (26 години)

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Нематериални активи (продължение)

Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

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

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

л) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

м) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например, съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на леки автомобили и наем на офис помещения. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третираят като експлоатационни лизинги.

Търговско маркиране на минерална вода „Банкя“

Дружеството признава продажби във връзка с търговско маркиране на минерална вода „Банкя“. Всяка седмица Кока-Кола България получава фактура от Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България ЕООД, включваща произведената вода, но с надбавка в съответствие с договорите, сключени между двете страни. Дружеството е анализиало тези транзакции според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като агент, тъй като:

- Дружеството няма основната отговорност за доставката или изпълнението на поръчките на минерална вода
- Дружеството не носи инвентарен риск при доставката или изпълнението на поръчките
- По отношение на минералната вода, Дружеството няма отговорност директно или индиректно за определяне на цените към крайните потребители
- Дружеството не носи кредитния риск по отношение на сумата на вземанията от крайния потребител на минерална вода

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Приложение 2.2. з), а на нематериалните активи – в Приложение 2.2. к).

Доходи на персонала при пенсиониране

Дружеството следи плановете за доходи при пенсиониране на лицата по НСС 19 съгласно законовите изисквания и при възникване на конструктивно задължение, то се оповестява. Ръководството на дружеството оценява задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2018 г. като съществено, поради което такова задължение е отразено в баланса на дружеството към 31 декември 2018 г. Оценката е направена на база анализ на възрастовия състав и текучеството на персонала, като са взети предвид бъдещото нарастване на заплатите, предположения за нормата на дисконтиране и влияние на нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2018 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 31 хил. лв. (2017 г.: нула). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Приложение 10.

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

Отчетените от Дружеството приходи с особено голям размер над 10% от общите приходи са:

- Търговско маркиране на минерална вода „Банкя“ - 5,910 хил. лв. (2017 г.: 5,550 хил. лв.)
- Услуги към Кока-Кола Сървисиз, Белгия – 3,502 хил. лв. (2017 г.: 3,909 хил. лв.)
- Услуги към Дъ Кока-Кола, САЩ – 12,403 хил. лв.

3.2. Разходи

Отчетените от Дружеството разходи с особено голям размер над 10 % от общите разходи са:

- Рекламните разходи, свързани с основната дейност на фирмата – 3,723 хил. лв. (2017 г.: 2,510 хил. лв.)
- Разходите, свързани със заплати и бонуси на персонала – 8,783 хил. лв. (2017 г.: 1,931 хил. лв.)

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 2017 г. са:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	(606)	(327)
Приход по/(разход за) отсрочени данъци	173	(1)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(433)	(328)

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). През 2019 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	Облагаеми/ (намаляеми) временни разлики		Актив/ (пасив) по отсрочен данък	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Облагаеми временни разлики и пасиви по отсрочени данъци</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(43)	-	(4)	-
	(43)	-	(4)	-
<i>Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци</i>				
Неизползвани отпуски на персонала	449	159	45	16
Начислени възнаграждения	1,660	229	166	23
Провизия за бонуси по програма инсентив	170	150	17	15
Провизия за пенсиониране	31	-	3	-
	2,310	538	231	54
Актив по отсрочен данък, нетно			227	54

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

4. Данъци от печалбата (продължение)

Движението в отсрочените данъци е, както следва:

	2018
	хил. лв
1. В началото на годината	54
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	173
3. В края на периода (1+2)	227

Начислена е провизия за бонуси на персонала по програма инсентив. Това е дългосрочна програма, която да стимулира персонала за постигане на по-високи резултати. Сумата се определя в зависимост от постигнатите цели.

5. Дълготрайни материални активи

Към 31.12.2018 г. Дружеството притежава дълготрайни материални активи с отчетна стойност 4,590 хил. лв. (2017 г: 1,306 хил. лв.), натрупани амортизации 1,024 хил. лв. (2017 г: 901 хил. лв.) и балансова стойност 3,566 хил. лв. (2017 г: 405 хил. лв.)

Обезценка на ДМА

През 2018 г. и 2017 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на дълготрайните материални активи.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2018 г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини, производствено оборудване и апаратура е 27 хил. лв. (2017 г: 109 хил. лв.); съоръжения и други – 277 хил. лв. (2017 г: 211 хил. лв.); Към 31.12.2018 г. Дружеството няма временно извадени от употреба ДМА.

Други оповестявания

През месец май 2018 г. Дружеството е продало всички автомобили, собственост на фирмата. Резултатът от сделките е печалба в размер на 41 хил. лв., представена в Други приходи в Отчета за приходите и разходите.

През месец февруари 2016 г. е подписан договор за продажбата на хладилни витрини и диспенсъри. Договорът е подписан между Кока-Кола България ЕООД и Кока-Кола ХБК АД. Балансовата стойност на хладилните витрини и диспенсъри към дата на продажбата е в размер на 5,769 хил. лв. Договорената продажна цена е в размер на 6,267 хил. лв. Печалбата в размер на 498 хил. лв. е представен в Други приходи в Очета за приходите и разходите. Договорено е плащането да бъде разсрочено за 3 години, съответно 2016 г., 2017 г. и 2018 г., за което ще бъде платена лихва. Издадени са три продажни фактури, със съответните падежи. Плащането на лихвата е договорено да бъде извършено, заедно с плащането на фактурата. Към 31.12.2017 г. неизплатената част от цената по договор възлиза на 2,450 хил. лв. и е дължима до декември 2018 г. Към 31.12.2018 г. задължението на Кока-Кола ХБК АД във връзка с продажбата на хладилни витрини и диспенсъри възлиза на 76 хил. лв., представляващо договорената за 2018 г. лихва.

6. Нематериални активи

През 2005 г. Дружеството е придобило от БК Минерални води Баня търговската марка „Баня“ на стойност 12,889 хил. лв. Дружеството планира първоначално експлоатацията и разработването на марката в продължение поне на следващите 20 години, определени с концесионния договор за придобиване на минерална вода. От началото на 2010 г. е подписан анекс за удължаване на срока на концесионния договор с още 10 години, с което срока за използването на марката е удължен с 26 г - до 2036 г. Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на търговската марка “Баня” е 6,659 хил. лв. (2017 г: 7,050 хил. лв.)

Обезценка на нематериални активи (НА)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. Дружеството няма активи, с ограничения върху правото на собственост.

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

6. Нематериални активи (продължение)

Напълно амортизирани НА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. Дружеството не притежава временно извадени от употреба нематериални активи.

7. Вземания

	Приложение	2018	2017
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от свързани лица	13	8,872	4,104
ДДС за възстановяване		797	82
Аванси, предоставени на доставчици		343	-
Други		7	95
Общо вземания		10,019	4,281
До 1 година		10,019	4,281
Над 1 година		-	-

8. Парични средства

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	8,016	11,146
Парични средства в брой	4	1
Общо парични средства по счетоводен баланс	8,020	11,147

9. Провизии

	Провизия за бонус на персонала	Провизия за бонус на персонала
	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	150	72
Начислена през годината	135	78
Изплатени през годината	(115)	-
На 31 декември	170	150
До 1 година	-	-
Над 1 година	170	150

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

9. Провизии (продължение)

Начислената провизия е за бонус на персонала по програма инсентив. Начислена е провизия по програмата инсентив за 2018 г. – 135 хил. лв., изплатена през 2018 г. – 115 хил. лв., начислени през 2017 г. 78 хил. лв., през 2016 г. 52 хил. лв., през 2015 г. 20 хил. лв.

10. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Кока-Кола България ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и 2017 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж	31	-
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	31	-

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	31	-
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	31	-

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2018	2017
Норма на дисконтиране	0.9%	-
Бъдещо увеличение на възнагражденията	2%	-

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

11. Задължения

	Приложение	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Задължения към свързани лица	13	5,015	6,437
Задължения към доставчици		1,750	521
Други задължения в т. ч.			
- към персонала		2,109	387
- данъчни задължения		227	54
- начислени маркетингови разходи, по РО, за които няма издадена фактура в текущата година		107	55
- начислени разходи, касаещи текущата година, фактурирани в следващата		268	97
- други		31	23
Общо задължения - други		2,742	616
До 1 година		2,742	616
Над 1 година		-	-

12. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Ангажименти по експлоатационен (оперативен) лизинг – Дружеството като лизингополучател

През 2018 г. Дружеството е подписало договор за наем на офис помещение на адрес: гр. София, ул. Рачо-Петков Казанджията № 8 за срок от 5 години до 31.12.2023 г. В края на 2017 г. Дружеството е сключило договор за наем на офис за новия информационен отдел, който изтича към 30.04.2018 г. От 30.04.2018 г. Дружеството има нов договор за наем на офис помещение на адрес: гр. София, ул. Рачо-Петков Казанджията № 4, който изтича на 30.04.2023 г.

През 2018 г. Дружеството е сключило договори за лизинг на 1 бр. леки автомобили за срок от 48 месеца (през 2017 г. – Дружеството е сключило договори за лизинг на 5 бр. автомобили). Общият брой на сключените договори за лизинг на леки автомобили към 31.12.2018 г. е 8 броя.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
До една година	754	314
- Наем офис	629	211
- Лизинг автомобили	125	103
От една до пет години	2,383	993
- Наем офис	2,205	770
- Лизинг автомобили	178	223
	3,137	1,307

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

12. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Гаранции

Към 31 декември Дружеството няма открити банкови гаранции.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация през 2006 г., както следва:

- ДДС проверка – за периода от 01 януари 2000 г. до 31 август 2005 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. Оповестяване на свързани лица

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Едноличен собственик, притежаващ 100% от капитала на Кока-Кола България ЕООД е Кока Кола Експорт Корпорейшън, САЩ.

Крайно компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Дъ Кока-Кола Къмпани, САЩ.

Други свързани лица

Свързани лица под общ контрол са:

- Кока-Кола Сървизиз Белгия
- Кока-Кола Миди, Франция
- Кока-Кола Полша
- Бевъридж Сървисиз
- Юръпиън Рефрешмънт
- Алииед Бевериджис Адриатик, Сърбия

Други – дружество собственост на Кока-Кола ХБК ЕсЕй*

- Кока Кола ХБК България АД

*Към 31.12.2018 г. Кока-Кола Къмпани притежава приблизително 24% от акциите на Кока-Кола ХБК ЕсЕй, собственик на дружеството Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД.

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Доставки от свързани лица, в т.ч.:		
- компания-майка	136	63
- крайна компания-майка	5	-
- дружества под общ контрол	488	344
- други свързани лица	1,312	1,144
	1,941	1,551

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Продажби на свързани лица в т. ч.:		
- крайна компания-майка	12,403	-
- дружества под общ контрол	4,776	4,490
- други свързани лица	5,910	5,550
	23,089	10,040

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Финансови приходи от свързани лица в т. ч.:		
- други свързани лица	76	52
	76	52

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Заеми със свързани лица		
Начислени лихви по заеми от свързани лица, в т.ч.:		
-Кока-Кола Миди, Франция	17	28
	17	28
Погасени заеми на свързани лица в т. ч.:		
- лихва	20	22
- главница	1,956	3,409
	1,976	3,431

Ръководен персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и годишни възнаграждения за постигнати резултати по определени показатели. През 2018 г. тези възнаграждения възлизат на 868 хил. лв. (2017 г.: 481 хил. лв.).

Продажбите на свързани лица през 2018 г. са свързани с:

- Услуги по договор с Кока-Кола Сървисиз Белгия
- Услуги по договор с Кока-Кола Полша
- Услуги по договор с Дъ Кока-Кола Къмпани
- Договор с Кока-Кола ХБК България АД, свързани с търговско маркиране на минерална вода „Банкя“
- Префактурирани разходи по договор с Алиед Бевериджис Адриатик, Сърбия

Доставките от свързани лица през 2018 г. са свързани с:

- Маркетингови услуги и покупка на безалкохолни напитки – Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД
- Услуга, свързана с използване на Hyper-V host - Дъ Кока-Кола Къмпани
- Услуги, свързани със съдействие по пейрол процесите и префактурирани разходи – Кока-Кола Експорт Корпорейшън
- Професионални услуги - Кока-Кола Сървисиз Белгия
- Услуга, свързана със съдействие за изготвяне на договор - Кока-Кола Полша
- Обучение на персонала - Беверидж Сървисиз
- Счетоводни и финансови услуги – Юръпиън Рефрешмънт

Продажбите на свързани лица през 2017 г. са свързани със:

- Услуги по договор с Кока-Кола Сървисиз Белгия
- Услуги по договори с Кока-Кола Германия и Кока Кола Италия
- Договор с Кока-Кола ХБК България АД, свързани с търговско маркиране на минерална вода „Банкя“
- Префактурирани разходи – Барлан Сърбия

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Доставките от свързани лица през 2017 г. са свързани с:

- Маркетингови услуги и покупка на безалкохолни напитки – Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД
- Услуги, свързани със съдействие по пейрол процесите и префактурирани разходи – Кока-Кола Експорт Корпорейшън
- Счетоводни и финансови услуги – Юръпиън Рефрешмънт

Разчети със свързани лица - Вземания

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Компания-майка	44	-
Крайна компания-майка	5,132	-
Свързани лица под общ контрол	2,745	1,144
Други свързани лица	951	2,960
Общо вземания от свързани лица	8,872	4,104
До 1 година	8,872	4,104
Над 1 година	-	-

Разчети със свързани лица – Задължения

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Компания-майка	197	61
Крайна компания-майка	5	-
Други свързани лица (под общ контрол)	4,747	6,218
Други свързани лица	66	158
Общо задължения към свързани лица	5,015	6,437
До 1 година	5,015	6,437
Над 1 година	-	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Заеми от/на свързани лица

През 2018 г., Дружеството е получило заем в размер на 3,912 хил. лв. от Кока-Кола Миди, Франция. Договорът се сключва за една година и изтича в края на 2019 г. Задължението към 31.12.2018 г. е както следва: главница по заема 3,912 хил. лв. и задължение за лихви в размер на 4 хил. лв. Към 31.12.2017 г. задължението е в размер на 5,875 хил. лв. Лихвата се изчислява на база 3-месечния LIBOR- процент.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и шатски долари. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

15. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември 2018 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2018 г.