

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1-10
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	11
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	12
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	13
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	14
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	15
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	16-58

Доклад на независимия одитор

До акционерите на „Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за доходите, отчета за всеобхватния доход, отчета за паричните потоци и отчета за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 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 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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.

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.

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 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, Институт 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.
- 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.

- достигахме 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.



Милка Дамянова
Регистриран одитор

31 май 2018 г.
София, България



Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ПрайссуотърхаусКупърс Одит ООД.

1. Обективен преглед

- **Обща информация за дружеството – юридическа форма, седалище и адрес за управление на предприятието**

Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани АД („Дружеството“) е акционерно дружество, със седалище и адрес на управление София, ул. Рачо Петков Казанджията, 8, чиито акции не се търгуват на борсата в България.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2017 г. включва следните видове дейности: производство, продажба и дистрибуция на безалкохолни напитки, сокове, вода, чай, енергийни напитки, алкохол и кафе.

- **Структура на основния капитал и органи на управление**

Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани АД е акционерно дружество, чиито акции не се търгуват на борсата в България. Директен собственик на капитала на дружеството е Си Си Бевъриджис Холдинг II Би Ви, Холандия. Краен собственик е Кока-Кола ХБК А.Г – акционерно публично дружество, ситуирано в Швейцария, чиито акции се търгуват на фондовата борса (Лондон и Атина). Нито един от акционерите не притежава повече от 23.2% от капитала крайния собственик. Съответно, няма акционер, който да упражнява контрол върху Дружеството

Към 31 декември 2017 г. разпределението на акционерния капитал е както следва:

- Си Си Бевъриджис Холдинг II Би Ви, Холандия 99,43 %
- ТПК “Тексим 90” - Пловдив 0,57 %

- **Оперативен и финансов преглед на дейността на предприятието, включващ: анализ на производствената дейност, продажбите, резултатите за дейността и др.**

През 2017 г. всички финансови показатели на компанията показват растеж и стабилно финансово състояние.

1. Нетните приходи

Нетните приходи от продажби се увеличиха със 27.1 мил. лв. или 7.6 %, от които на вътрешен пазар се увеличиха с 26.3 мил. лв. или 7.4% спрямо предходната година. Приходите от износ се увеличиха с 0.8 мил. лв. или 64% спрямо предходната година. Приходите от продажба увеличиха благодарение на следните фактори:

а) Обема на продадената продукция се увеличи с 6.2% което допренесе за по-високи приходи от 24.8 мил.лва. Основните категории допринесли за това са основните газирани продукти, сокове и нектари, алкохол и студен чай.

б) Ръст в опаковките от около 1.1 мил. лв.

в) През годината бяха увеличени цените на основните категории с около 0.3%.

2. Разходи

Разходите за производство на продадената продукция, включително себестойността на купени стоки се увеличиха със 16.5 мил. лв. или + 8.1% спрямо 2016 г. Увеличението на разходите се дължи основно на:

а) Увеличение на обема на продадената продукция което увеличава разходите с 12.4 мил. лв.

б) Изменението на категориите и опаковките увеличават себестойността с 0.6 мил. лв.

б) Намаление цената на захарта и намаление на цената на PET материала

в) Увеличение цената на концентрат

г) Намаление цената на другите опаковъчни материали – капачки, коронки, етикети и други

д) Увеличение на разходи за електричество дължащо се на допълнителни такси.

1. Обективен преглед (продължение)

Предмет на дейност (продължение)

2. Разходи (продължение)

- *Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на предприятието или лицензионни режими*

Дружеството е регистрирано по Закона за Храните.

- *Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието*

Основните предизвикателства, пред които е изправено Дружеството са свързани с:

- общ спад на безалкохолната индустрия и по конкретно на индустрията за газирани напитки, независимо от стабилизиране на макроикономическата обстановка
- по-ниско ниво на консуматорско търсене
- спад на потребление в канал HORECA (Hotels, Restaurants and Cafes)
- промени в Законодателството

- *Организационна структура и персонал*

За 2017 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството възлиза на 1,035 работници и служители (за 2016 г. – 1,002). със следната структура:

Функция	Брой служители	
	2017	2016
Търговска Функция	514	484
Производство	223	241
Склад	154	150
Дистрибуция и Логистика	61	34
Информационни системи	16	16
Финанси	39	41
Човешки ресурси	16	15
Други	12	21
Общо	1,035	1,002

- *Пазарна и регулаторна среда*

През 2017 г. Дружеството упражнява своята дейност в подобряваща се макроикономическа обстановка. Брутният вътрешен продукт на страната нарастна с около 3.6%. Коефициентът на безработица намалява с 1.5% в сравнение с 2016 г. и достига нива от 7.2%. За 2017 г. годишната инфлация за периода януари – декември е 2.1% спрямо за същия период в 2016 г. 0.1%. Разходите за лично потребление са нарастнали с 4.8% спрямо 2016 г.

През годината обемът на продадените безалкохолни напитки за цялата страна (съгласно информация, получена от Нилсън България) отбеляза увеличение със 3.1%. (за сравнение през 2016 г. индустрията се увеличи само с 0.1%). Като стойност пазара на безалкохолни напитки за 2017 г. отбеляза нарастване с 5.4%. През 2017 г. Дружеството продължи да бъде пазарен лидер в областта на газираните безалкохолни напитки, сокове и нектари, енергийните напитки и студен чай. Основни конкуренти в нашата индустрия за безалкохолните напитки - Дерби и Пепси кола, за сокове и нектари – Queep's, за студения чай – Дерби и Сан Бенедето, а за Вода – Девин и Горна Баня. През 2017 г. Дружеството продължи дистрибуция на алкохол – уиски Джек Даниелс, водка Финландия и Къти Сарк. През 2017 г. Дружеството започна дистрибуция на нова категория – кафе Лаваца.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Финансови показатели

Финансовото състояние на Дружеството е стабилно. То управлява паричните си потоци, ценовия, кредитния и ликвидния риск, придържайки се към политиката на групата и отчитайки спецификата на Българската икономическа среда.

Ръководството на Дружеството управлява ефективно оборотния капитал на Дружеството. Дружеството отбеляза през 2017 г. намаление на вземанията от клиенти спрямо минала година чрез изградена ефективна система за проследяване в реално време на плащанията от клиентите.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността (продължение)

а) Финансови показатели (продължение)

Създадено е звено, което поддържа ежедневна връзка, както с клиентите, така и с търговския отдел. Изграденият екип в отдел „Планиране”, съвместно с тези на „Финанси” и „Снабдяване”, постигна значителни резултати в областта на управлението на СМЗ (стоково-материални запаси).

Основният дял от приходите на Дружеството са от собствена продукция – 74.1 % от общия обем на приходите при 75% за 2016 г. Себестойността на реализираната продукция, стоки и услуги за 2017 г. е 57.2 % спрямо приходите от продажба; разходите за дистрибуция и реализация са 75.3% спрямо общия размер на разходите за оперативна дейност; административните разходи – 24.6 %.

В следната таблица са представени основни финансови показатели за Дружеството:

Финансов показател	2017 г.	2016 г.
Рентабилност на Собствения Капитал	39.34%	37.90%
Рентабилност на нетна печалба	17.44%	17.65%
Коефициент на обща ликвидност	0.97	1.28
Коефициент на финансова автономност	1.89	2.12
Коефициент на задлъжнялост	0.53	0.47
Период на събиране на вземанията (дни)	17.94	16.85
Период на погасяване на задълженията (дни)	62	42
Обращаемост МЗ (дни)	31	33
Обращаемост на МЗ (брой)	12	11

б) Нефинансови показатели

Пазарния дял е основен показател, който дружеството наблюдава

През годината газираните напитки реализираха по-висок пазарен дял с 1.4% спрямо 2016 г. Пазарният ръст на газираните напитки в обектите за бърза консумация (хотели, ресторанти и кафета) се задържа на нивото на минала година. Делът на Кока-Кола Хеленик Къмпани България АД нарастна спрямо основните конкуренти благодарение на множеството нови инициативи и активности насочени към интересите на нашите консуматори и клиенти.

В края на годината ръста в пазарния дял за сокове и нектари (Сарру) се увеличава с 0.6 %, на вода (Банкя) с 1.0%, а на енергийни напитки бележи спад с -1.7%, както и на студеният чай (Nestea) с -2.0% .

в) Структура на продажбите и/или производството в натурални показатели

През 2017 г Дружеството реализира изменение в обемите на продажби по категории спрямо 2016 г., както следва :

- газираните напитки - 4.7% увеличение спрямо 2016 г.
- сокове и Нектари - 4.2% увеличение спрямо 2016 г.
- студен чай - 6.2% увеличение спрямо 2016 г.
- минерална вода – 11.4% увеличение спрямо 2016 г.

г) Анализ на потребители и клиенти

Основна задача на търговския екип през годината бе спечелване на ключови канали чрез най-добри активации и иновации на пазара. Делът на обема на ключовите клиенти през 2017 г. намаля с около 1.4% за сметка на фрагментирана търговия.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността (продължение)

д) Инвестиции в нетекущи активи

През 2017 г. Дружеството направи инвестиции за около 20.6 млн. лв., разпределени в следните области: съоръжения на пазара 12.5 млн. лв.; каси и бутилки 1.8 млн. лв; производствено оборудване 3.1 млн. лв. и други.

През 2017 г. бяха направени инвестиции за разширяването на складово стопанство в Костинброд, както и в производствено оборудване целящо оптимизиране на количеството суровини влагани в производствения процес.

е) Други нефинансови показатели, използвани от ръководството за контрол на дейността

Основен фокус на Дружеството е подобряване акуратността при вземане на заявки, навременни доставки и верни фактури. През 2017 г. процентът удовлетвореност на клиентите достигна 98.3%. Продължени бяха добрите практики от минали години за проследяване на резултатите от обратната връзка на клиентите на месечна база, както и работата между функциите за подобряване на обслужването към нашите клиенти.

Дружеството продължава политиката си за непрекъснато подобряване на системата за управление на качеството. Дружеството има изградена система за събиране на предложения на служителите за предотвратяване на трудови злоупотреки (наречени потенциални инциденти). През 2017 г. 90% от подадените сигнали бяха отстранени. През март 2017 г. продължи работата по стартираната през 2016 г. Програма за намаляване на трудовите злоупотреки и опасни ситуации, която има за цел да повиши ангажираността на служителите и техния фокус върху здравето и безопасността в ежедневната им работа.

Непрекъснато се работи за повишаване квалификацията на редовия персонал. В Дружеството се изготвят ежегодно индивидуални планове за развитие и обучение на всеки служител. Същите се изготвят на база оценката на представянето и компетенциите на служителите.

През 2017 г. развитието на ръководители в компанията се осъществи и с помощта на проведените форуми за развитие на таланти и програми за бързо развитие на ръководители – High Start, Fast Forward 1 и Fast Forward 2.

ж) Дейност на предприятието в областта на опазване на околната среда и други подобни проекти

Аналогично на ангажимента си за подобрене в управление на качеството, компанията има разработена система за управление на околната среда в съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 14:000:2004, като през 2016 ПЦ – Костинброд добави и златен сертификат по стандарта EWS (European Water Stewardship). Дейностите, обект на прилагане на системата за управление на околната среда, включват производството на напитки и бутилиране на натурална минерална вода от получаването на суровини и материали, бутилирането, поддръжката и контрола до изнасянето им от склада за съхранение на готови продукти на Производствените ни центрове. Основните индикатори, които се проследяват са Консумация на вода за литър произведена напитка, Консумация на енергия за литър произведена напитка, % рециклирани отпадъци, генерирани отпадъци (в грамове на литър произведена напитка).

Редица проекти, приключени през изминалата година имат положително влияние върху намаляване на консумацията на енергия и вода. Въведена е практика за докладване на така наречените *near losses* (потенциални загуби), които се преглеждат регулярно от ръководството на производствените центрове и се отстраняват. За 2017 г. са докладвани 321 *near losses* и 94% от тях са отстранени.

3. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

На 22.12.2016 г. на Дружеството е възложена ревизия на задълженията по ЗКПО за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2015 г. и по ЗДДС за период 01.12.2010 г. – 30.11.2016 г. Със Заповед за именуване на Заповедта от дата 12.09.2017 г. ревизията е променена за период 01.12.2010 г. – 30.11.2011 г. Ревизията е приключена с издаване на Ревизионен Акт с дата 11.12.2017 г. Дружеството е обжалвало Ревизионния Акт пред ОДОП.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

3. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет (продължение)

С Решение от дата 24.04.2018 г. Директора на ОДОП отменя Ревизионния Акт и връща към административната преписка към органа, издал Заповедта за възлагане на нова ревизия в 30 дневен срок от датата на връчване на Решението.

Със Заповед от дата 14.05.2018 г. на дружеството е възложена ревизия на задълженията за корпоративен данък за периода 01.01.2010- 31.12.2011 и Данък върху добавената стойност за периода 01.12.2010- 31.12.2011 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 2017 г.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили други съществени събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Стратегическите инициативи на Дружеството за 2018 г. са:

- **Нарастване на предпочитанията на клиентите към нашите напитки, запазване и учеличаване на пазарните дялове и приходи.**

Да увеличим пазарния дял на газирани напитки водено от Кока-Кола

Да се насочим в увеличаване на приходите на каса и увеличаване на транзакциите

Да се фокусираме към обектите за бърза консумация – хотели, ресторанти и кафета

Да ускорим устойчиво увеличението на пазарния дял на вода Банкя

Да задържим успешното представяне на Сарру и да увеличим консумацията на глава от населението

Да управляваме проактивно възприемането от консуматорите на категорията за газирани напитки

Да подобрим всекидневно правилното изпълнение на пазара

Да разработим съвместни планове с клиентите от модерния пазар

Да укрепим партньорството си с нашите дистрибутори

Да достигнем отлични резултати при обслужване на клиентите

- **Допълнително подобряване на производителността и стандартизацията**

Да продължим да експлоатираме възможностите на новата информационна система

Да продължим използваемостта на производствените линии и активи на компанията

Да продължим оптимизирането на оборотния капитал

Да продължим да стандартизираме процесите в сферата на финанси чрез Центъра за споделени услуги (БСО)

- **Устойчивост и съвършенство в представянето**

Сегментация на отделните обекти и изграждане на успешни обекти

Да постигнем съвместни успехи заедно с нашите клиенти

Да продължим успешните промоции

Да продължим да внедряваме постиженията от проекта ‘Съвършенство без граници’

- **Да осигурим най-добре подготвените служители и ръководители и да поощряваме ценностите на компанията**

5. Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2017 г. Дружеството не е извършвало научноизследователската и развойна дейност

6. Информация за придобиване на собствени акции

През 2017 г. Дружеството не е придобило акции в други предприятия.

7. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

8. Използваните от предприятието финансови инструменти. Анализът включва информация за политиките на предприятието за управление на следните рискове:

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Финансова дирекция, звено “Парични средства и разплащания” и “Кредит риск и вземания”, съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите. Основните принципи на общото управление на финансовия риск са определени от груповата политика на Дружеството, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, лихвен, кредитен и ликвиден при използването на деривативни и недеривативни финансови инструменти.

Политиката на Групата Кока Кола Хеленик за управление на финансовия риск е да се хеджират очакваните парични потоци (предимно от покупки на дълготрайни активи, материални запаси и маркетингови разходи) в евро и щатски долари на всяко тримесечие, базирано на 12 месечни прогнози.

Между Дружеството и Ситибанк е сключен форуърден договор за покупка на евро и щатски долари не повече от 80% от прогнозираните парични потоци. Хеджират се парични потоци до момента, в който Дружеството признае хеджираните позиции в баланса. От този момент хеджа преминава в хедж на справедлива стойност.

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Б. Кредитен риск

Основните финансови активи на Дружеството са търговските вземания и предоставените вътрешно-фирмени заеми.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. За останалата част от клиентите продажбите се извършват при условията на незабавно плащане. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Допълнително, Дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка, съгласно процедурата на Групата на Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани.

8. Използваните от предприятието финансови инструменти. Анализът включва информация за политиките на предприятието за управление на следните рискове (продължение):

Кредитният риск към датата на баланса е лимитиран, доколкото значителната част от финансовите активи са вземанията от свързани предприятия (73%).

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси. Текущо матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Супервайзор "Банки"-ККХБСО, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания, групирани по срокове в рамките на следващите 7 дни. За свободните средства се обмисля временно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните финансови инструменти представени най-вече от паричните средства и предоставените дългосрочни кредити на свързани предприятия. Затова приходите и оперативните парични потоци са в известна степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. За посочените лихвоносни активи Дружеството прилага установените от групата контролни процедури – текущо следи промените на лихвените проценти по кредити в България при подобни условия. Чувствителността на Дружеството към промените в лихвените проценти (финансовите инструменти с плаващ лихвен процент) е представена по-надолу в това приложение.

Финансови инструменти по категория

Финансови активи	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Предоставени заеми	59,967	58,251
Търговски и други вземания	21,564	16,646
Парични средства и парични еквиваленти	695	607
Общо	82,226	75,504
Финансови пасиви	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения по концесионен договор	11,469	11,800
Търговски и други задължения	44,497	31,175
Общо	55,966	42,975

Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата, за която един финансов инструмент би могъл да бъде разменен или платен между информирани и желаещи страни в пряка сделка по между им. Дружеството определя справедливата стойност на своите финансови инструменти като се базира на наличната пазарна информация или използвайки подходящ модел за оценка.

Ръководството на Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България вярва, че справедливата стойност на финансовите инструменти, включващи парични средства, търговски и други вземания, лихвените заеми, търговските и други задължения не се различават от тяхната балансова стойност, особено за тези, които са с краткосрочен характер или приложимия лихвен процент се променя съгласно пазарните условия.

Деривативните финансови инструменти са класифицирани като ниво 1 – инструменти, търгувани на активния пазар. Дериватива е форуърден договор за покупка на валута на хеджирани парични потоци в щатски долари на дружеството.

8. Използваните от предприятието финансови инструменти. Анализът включва информация за политиките на предприятието за управление на следните рискове (продължение):

Валутен анализ

31 декември 2017 г.	в USD	в EUR	в друга чуждестран- на валута	в български лева	Общо
Финансови активи	15	62,766	-	19,445	82,226
Финансови пасиви	1	23,794		32,171	55,966
31 декември 2016 г.	в USD	в EUR	в друга чуждестран- на валута	в български лева	Общо
Финансови активи	-	58,461	-	17,043	75,504
Финансови пасиви	49	13,066	114	29,746	42,975

Анализ на чувствителността

Експозицията на Дружеството към валути нефиксирани към българския лев е в несъществен размер. Рискът промяната на дадена валута да повлияе съществено върху резултата на Дружеството е незначителен.

Лихвен анализ

31 декември 2017 г.	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Нелихвени	Общо
Финансови активи	60,662		21,564	82,226
Финансови пасиви		11,469	44,497	55,966
31 декември 2016 г.	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Нелихвени	Общо
Финансови активи	58,858	-	16,646	75,504
Финансови пасиви	-	11,800	31,175	42,975

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаващ лихвен процент

Към 31 декември 2017 г., ако лихвените проценти по инструментите с плаващ лихвен процент са били с 1% пункт по-високи / по-ниски, а всички други променливи останат непроменени, печалбата след данъчно облагане на годината щеше да бъде с 607 хиляди лв. по-висока/по-ниска (2016: 589 хиляди лева по-висока/ по-ниска).

8. Използваните от предприятието финансови инструменти. Анализът включва информация за политиките на предприятието за управление на следните рискове (продължение):

Матуритетен анализ (недисконтирани финансови пасиви)

31 декември 2017 г.	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1	от 1 до 2 г.	над 2 г.	Общо
Финансови пасиви						
в т. ч						
Търговски задължения	30,972	3,990	-	-	-	34,962
Задължения към свързани лица	6,800	2,735	-	-	-	9,535
Задължения за концесия	82	166	745	999	16,679	18,671
	37,854	6,891	745	999	16,679	63,168

31 декември 2016 г.	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1	от 1 до 2 г.	над 2 г.	Общо
Финансови пасиви						
в т. ч						
Търговски задължения	18,728	2,628	295	-	-	21,651
Задължения към свързани лица	6,989	16	2,519	2,452	-	11,976
Задължения за концесия	82	165	742	994	17,678	19,661
	25,799	2,809	3,556	3,446	17,678	53,287

8. Допълнителни информация

Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съветите.

Разходът за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за 2017 година е 1,550,223 лева.

- **Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите акции и облигации на дружеството.**

Членовете на Съвета на Директорите не притежават акции и облигации на Дружеството.

Органите на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите (едностепенна система на управление). Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите в състав от 7 (седем) члена. Изпълнителни Членове СД са Светослав Атанасов и Боян Антоу, а членове Константин Атанасов, Йордан Славов, Спирос Мело, Зоран Богданович, Гарифалия Спириуони.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2017 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

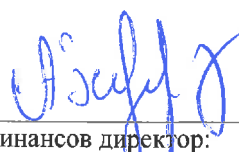
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.


Гл. счетоводител:
Добринка Георгиева




Изпълнителен директор:
Светослав Атанасов


Финансов директор:
Боян Анто

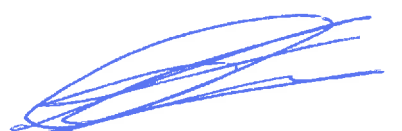
София, 30 май 2018 г.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	За годината приключваща на 31 декември 2017 г.	2016 г.
Приходи	3	383,383	356,230
Себестойност на реализираната продукция и услуги	4	(219,202)	(202,711)
Брутна печалба		164,181	153,519
Други печалби от дейността	5	174	1,845
Разходи за дистрибуция и реализация	6	(67,662)	(63,109)
Административни разходи	7	(22,050)	(21,841)
Други разходи за дейността	8	(84)	(60)
Печалба от оперативна дейност		74,559	70,354
Финансови приходи		540	306
Финансови разходи		(710)	(721)
	10	(170)	(415)
Печалба от оперативна дейност преди данъци		74,389	69,939
Разход за данъци върху печалбата	11	(7,537)	(7,068)
Нетна печалба за годината		66,852	62,871

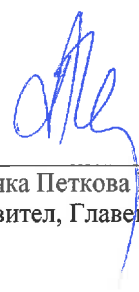
Финансовият отчет на страници от 11 до 58 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30 май 2018 г. от:



Светослав Атанасов
/Изпълнителен директор/



Боян Антов
/Финансов директор/

Добринка Петкова Георгиева
/Съставител, Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад:



Милка Дамянова
/Регистриран одитор/
31-05-2018



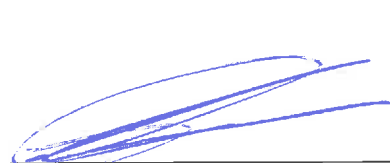

Джок Нюман
/ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД/
31-05-2018

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

Прил.	За годината приключваща на 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Годишна печалба	66,852	62,871
Друг всеобхватен доход след облагане с данъци	63	(268)
Общ годишен всеобхватен доход	66,915	62,603

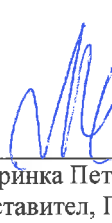
Финансовият отчет на страници от 11 до 58 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30 май 2018 г. от:



Светослав Атанасов
/Изпълнителен директор/



Боян Антов
/Финансов директор/



Добринка Петкова Георгиева
/Съставител, Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад:



Милка Дамянова
/Регистриран одитор/

31 -05- 2018




Джок Нюнан
/ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД/

31 -05- 2018

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

Прил. 31 декември 2017 г. 31 декември 2016 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения	12	135,844	128,619
Нематериални активи	13	20,726	21,119
Предоставени заеми на свързани предприятия	14	33,836	20,732
Други активи	17	393	343
		190,799	170,813

Текущи активи

Материални запаси	15	19,845	18,198
Търговски вземания	16	21,564	16,646
Предоставени заеми на свързани предприятия	14	26,131	37,519
Други активи	17	664	372
Парични средства и парични еквиваленти	18	695	607
		68,899	73,342
		259,698	244,155

ОБЩО АКТИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Акционерен капитал	19	18,419	18,419
Резерви		84,619	84,556
Неразпределена печалба		66,877	62,896
Общо собствен капитал		169,915	165,871

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

Пасиви по отсрочени данъци	20	4,887	4,830
Други нетекущи задължения	21	13,764	15,984
		18,651	20,814

Текущи задължения

Търговски задължения	22	44,497	31,175
Задължения за данъци	23	5,600	4,892
Задължение за корпоративен данък		507	490
Други текущи задължения	24	4,539	5,159
Задължения за предоставен фирмен амбалаж	24	15,989	15,754
		71,132	57,470
		89,783	78,284
ОБЩО ПАСИВИ		259,698	244,155

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Финансовият отчет на страници от 11 до 58 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30 май 2018 г. от:

Светослав Атанасов
/Изпълнителен директор/

Боян Антонов
/Финансов директор/

Добринка Петкова Георгиева
/Съставител, Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Милка Дамянова
/Регистриран одитор/
31-05-2018



Джок Нюнан
/ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД/
31-05-2018

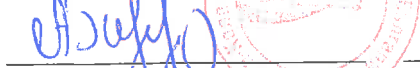
КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

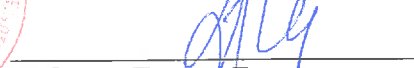
(Всички суми са в хил. лева)

Прил.	За годината приключваща на 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Печалба преди данъци	74,389	69,939
Корекции за:		
Амортизация	18,000	18,306
Лихвени разходи/(приходи)	170	415
Загуба/(Печалба) от отписани дълготрайни активи	179	(69)
Курсови разлики, нетно	-	-
	18,349	18,652
Изменения в оборотен капитал		
Намаление/(увеличение) на материалните запаси	(1,647)	256
Намаление на търговските и другите вземания	(5,259)	74
Увеличение/(намаление) на търговските и другите задължения	13,948	4,264
	7,042	4,594
Платени данъци от печалбата		
- Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани АД	(7,469)	(8,149)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	92,311	85,036
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(27,545)	(26,352)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	81	611
Предоставени заеми на свързани предприятия	(115,580)	(75,774)
Погасени предоставени заеми на свързани лица	114,018	78,557
Получени лихви	384	263
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(28,642)	(22,695)
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденди	(62,871)	(62,529)
Платени лихви	(710)	(721)
Нетни парични потоци използвани във финансовата дейност	(63,581)	(63,250)
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	88	(909)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	607	1,516
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	695	607

Финансовият отчет на страници от 11 до 58 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30 май 2018 г. от:


Светослав Атанасов
/Изпълнителен директор/


Боян Антонов
/Финансов директор/


Добринка Петкова Георгиева
/Съставител, Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад:


Милка Дамянова
/Регистриран одитор/
31 -05- 2018




Джок Нюнан
/ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД/
31 -05- 2018

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017Г.

(Всички суми са в хил. лева)

Прил	Основен капитал	Фонд Резервен	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Хедж резерв и Резерв Пенс задължения	Неразпределена печалба	Общо	
Салдо на 31 декември 2016 г.	19	18,419	18,533	30,338	36,711	(758)	62,554	165,797
Транзакции със собственика								
Разпределение на печалбата за:								
* дивиденди		-	-	-	-	-	(62,529)	(62,529)
*Зконов резерв		-	-	-	-	-	-	-
Всеобхватен доход								
Нетна печалба за годината		-	-	-	-	-	62,871	62,871
Друг всеобхватен доход								
Резерв пенсионно задължение		-	-	-	-	(268)	-	(268)
Салдо на 31 декември 2016 г.	19	18,419	18,533	30,338	36,711	(1,026)	62,896	165,871
Транзакции със собственика								
Разпределение на печалбата за:								
* дивиденди		-	-	-	-	-	(62,871)	(62,871)
Всеобхватен доход								
Нетна печалба за годината		-	-	-	-	-	66,852	66,852
Друг всеобхватен доход								
Резерв пенсионно задължение		-	-	-	-	63	-	63
Салдо на 31 декември 2017 г.	19	18,419	18,533	30,338	36,711	(963)	66,877	169,915

Финансовият отчет на страници от 11 до 58 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30 май 2018 г. от:

Светослав Атанасов
/Изпълнителен директор/

Боян Антов
/Финансов директор/

Добринка Петкова Георгиева
/Съставител, Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Милка Дамянова
/Регистриран одитор/
31-05-2018



Джок Нюнан
/ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД/
31-05-2018

1. Информация за дружеството

Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД е дружество, учредено на учредително събрание, състояло се на 2 декември 2002 г. в резултат на сливането на София Бевъридж Къмпани АД, Бенакс АД, Кока-Кола Дистрибуторс София АД, Кока-Кола Ботлърс София ООД, Бургас Ботълинг Къмпани ООД, Търговище Ботълинг Къмпани ООД, Пловдив Ботълинг Къмпани ООД и Плевен Ботълинг Къмпани ООД, извършено по реда на чл.261 и сл. от Търговския закон. Дружеството е правоприменик на активите и пасивите, както и другите права, задължения и фактически отношения на посочените търговски дружества, които са прекратили дейността си без ликвидация в резултат на сливането. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. Рачо Петков Казанджията № 8. Дружеството е регистрирано с решение на Софийски окръжен съд (ф.д. № 142) от 29.01.2003 г.

1.1. Собственост и управление

Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани АД е акционерно дружество, чиито акции не се търгуват на борсата в България. Директен собственик на капитала на дружеството е Си Си Бевъриджис Холдингс П Би Ви, Холандия. Краен собственик е Кока-Кола ХБК А.Г – акционерно публично дружество, ситиуирано в Швейцария, чийто акции се търгуват на фондовата борса (Лондон и Атина). Нито един от акционерите не притежава повече от 23.2% от капитала крайния собственик. Съответно, няма акционер, който да упражнява контрол върху Дружеството

Към 31 декември 2017 г. разпределението на акционерния капитал е както следва:

- Си Си Бевъриджис Холдингс П Би Ви, Холандия 99,43 %
- ТПК “Тексим 90” - Пловдив 0,57 %

Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 9 членове. Изпълнителни Членове СД са Светослав Атанасов и Боян Антонов, а членове Константин Атанасов, Ян Густавсон, Йордан Славов, Спирос Мело, Кристиана Чакърлова, Зоран Богданович, Гарифалия Спириуони.

Дружеството се представлява и управлява заедно от всеки двама от изпълнителните директори: Светослав Атанасов и Боян Антонов или заедно от един изпълнителен член и един от останалите членове на Съвета на директорите.

Дружеството е част от групата Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани, Швейцария.

Към 31.12.2017 г. средно-списъчният брой на персонала в Дружеството е 1,035 работници и служители (31.12.2016 г.: 1,002).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност включва:

- производство, продажба, дистрибуция (в България) и маркетинг на напитки, включително плодови сокове Капи, минерална вода, безалкохолни напитки на Кока-Кола, студен чай Нес Тий, алкохолни напитки и кафе.
- производство и продажба на опаковъчни материали за плодови сокове, вода, безалкохолни и други напитки.

1.3. Структура на Дружеството

Организационната структура на Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД включва:

- производствени центрове в Костинброд и Баня
- дистрибуционни центрове в градовете Търговище, и Пловдив.
- складове за пренатоварване на продукцията във Варна, Бургас и Плевен

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание (едноличния собственик на капитала) на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни прогнози. Изисква се управлението да даде своята оценка, когато счетоводните политики на Дружеството са приложими. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които прогнозите имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са изложени отделно в Бележка 4.

Този финансов отчет е изготвен на база на концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

(ii) Историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на земи и сгради, които се отчитат по справедлива стойност.

(iii) Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще

(iv) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2017 г.:

- Изменения в МСС 12 - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби;
- Изменения в МСС 7 - Инициатива за оповестяване.

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2017 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 адресира класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

Въздействие

Дружеството е прегледало своите финансови активи и пасиви и не очаква приемането на МСФО 9 на 1 януари 2018 г. да има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Въздействие (продължение)

Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект върху класификацията и оценката на финансовите активи.

Няма да има въздействие върху отчитането на финансовите пасиви, тъй като новите изисквания засягат само отчитането на финансови пасиви, посочени по справедлива стойност през печалбата и загубата (ССПЗ), а Дружеството няма такива пасиви. Правилата по отписване са прехвърлени от МСС 39 *Финансови инструменти. Признание и оценяване* и не са променени.

Новият модел на обезценка изисква признание на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба (ОКЗ), а не само на понесените кредитни загуби, както е съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ССДВД), договорни активи по МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции. Въз основа на направените досега преценки Дружеството не очаква съществено увеличение на обезценката на търговските вземания.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

Дата на приемане от Дружеството

МСФО 9 трябва да се прилага за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството ще прилага новите правила в сила от 1 януари 2018 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2017 г. няма да бъдат преизчислени.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

СМСС издаде нов стандарт за признание на приходи. Той отменя МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента.

Въздействие

Към датата на одобрение на настоящия отчет ръководството все още не е приключило процесът по оценка на ефекта от прилагането на новия стандарт, включително и анализа относно това кои позволени от МСФО 15 практически целесъобразни мерки ще бъдат прилагани.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет(продължение)

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

Анализираните до момента области, където приемането на новия стандарт може да има въздействие включват:

- типове задължения за изпълнение – основното идентифицирано задължение за изпълнение е продажбата на готова продукция и стоки. В голяма част от договорите е включено и задължението за доставка до дестинация посочена от клиента. Ето защо, в някои случаи е възможно да е налице повече от едно задължение за изпълнение (задължение да се прехвърли контрол върху стоките и задължение за доставка на стоките до определен дестинация). Практическият ефект, обаче, е несъществен, тъй като разликата между момента на прехвърляне на контрол и момента на доставка е не повече един ден, а и политиката на дружеството е да няма отворени доставки към края на финансовата година.
- променливи компоненти на договорната цена – съгласно настоящите търговски практики дружеството предоставя бонуси под формата на отстъпки на своите клиенти, ако те постигнат предварително определени нива на оборот, промоционални отстъпки, регистрация и право на разпространение (такса позициониране). МСФО 15 посочва, че опция която предоставя на клиента право да придобие безплатни или намаление стоки и услуги в бъдеще може да представлява материално право. Материалното право представлява договорно обещание, което следва да се отчита като отделно задължение за изпълнение. Ако е налице опция която предоставя материално право на клиент, то клиентът по същество заплаща на дружеството предварително за стоки и услуги които ще се предоставят в бъдеще. Дружеството следва да признае приходи, когато трансферът на контрол върху стоката или услугата е извършен или когато опцията изтече. Влиянието върху финансовите отчети няма да е съществено, тъй като тези бонуси се посочват в същия отчетен период, в който са продадени стоките които водят до пораждаване на това материално право и при настоящата счетоводна политика.
- момент на признаване на приход – дружеството продава единствено стоки, които имат алтернативна употреба по смисъла на МСФО 15. В тази връзка дружеството ще продължи да признава приход от продажба на стоки към определен момент във времето (момента на прехвърляне на контрол върху продадените стоки). Преминаването от момент на прехвърляне на рискове и ползи към момент на прехвърляне на контрола не следва да има съществено влияние върху отчетените през финансовата година приходи поради цитираната по-горе политика към края на финансовата година всички доставки да са приключили.

Извършеният до момента анализ не индикира области които ще бъдат съществено засегнати.

Дата на приемане от Дружеството

Задължително за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет(продължение)

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството (продължение)

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Въздействие

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 20,734 хил. лева (Приложение 26) и при това положение приемането на новия стандарт ще окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството ще оцени отново влиянието на този стандарт върху финансовите му отчети.

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи трансакции.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на трансакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през първата половина на 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

(vi) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2021 г.
КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения към МСФО 9 Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет(продължение)

(vi) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС (продължение)

Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третира като други доходи/разходи за дейността и се представят нетно, освен когато се квалифицират като хедж на парични потоци, отчетени в капитала.

2.4. Приходи

Приходите на Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.4. Приходи (продължение)

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи от дейността” или “други разходи от дейността”.

Приходите от лихви се признават прилагайки метода на ефективната лихва. Когато се появят обстоятелства, изискващи обезценка на вземанията по заеми, дружеството намалява настоящата им стойност до възстановимата им стойност. Възстановимата им стойност представлява очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за съответния финансов инструмент, като след това продължава да отчита дисконтираните стойности като приходи от лихви.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми (нетно), доходи и загуби (нетно) по деривативи, класифицирани като хеджинги. Те се представят на лицевата страна на отчета за доходите.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Земите и сградите са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Машините, съоръженията и оборудването, както и транспортните средства и стопанският инвентар са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване, модифицирана с извършена еднократна преоценка до справедливи стойности на база доклад от лицензирани оценители към 01.02.2003 г., намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Тази стойност е приета за заместител (аналог) на цена на придобиване. Еднократната преоценка е направена, за да се изпълнят изискванията на променените Национални счетоводни стандарти с цел максималното им доближаване до МСС и в частност на НСС16 - Дълготрайни материални активи, влезли в сила от 01.01.2002 г. Ефектите от нея са включени в салдата на дълготрайните материални активи и специфичния резерв.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по *себестойност*, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиването на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.6. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – Имоти, машини и оборудване – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, с изключение на земята и сградите, за които е възприет модела на преоценената стойност. Справедливите стойности на земята и сградите се определят от лицензирани оценители на период от 3 до 5 години, в зависимост от промените на ценовите равнища на пазара на недвижимите имоти в страната.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята, имотите и съоръженията в процес на придобиване не се амортизират.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 40 г.;
- подобрения на собствени сгради – за оставащия срок на основната сграда;
- подобрения на наети сгради – (срока на наемния договор);
- машини и оборудване – от 4 до 20 г.;
- съоръжения – до 12 г.;
- хладилни витрини – от 7 до 10 г.;
- ПОМ апарати - 7 г.;
- компютри - 3- 4 г.
- комуникационно оборудване –от 4 до 7 г.
- транспортни средства – от 5 до 8 г.;
- стопански инвентар – 8 г.;
- стъклени бутилки - 3 г.;
- пластмасови каси - 7 г.
- канти и бутилки CO2 – 12 г.;
- външен магистрален водопровод от Петърч до Костинброд -20 г. (срока на ползване по договор)

Определеният срок на годност и остатъчната стойност на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същите се коригират проспективно.

Дружеството не притежава дълготрайни активи с остатъчна стойност.

Натрупаната амортизация към датата на преоценка се дебитираща срещу брутната балансовата стойност на актив и нетната стойност се отчита по неговата преоценена стойност.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.6. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “други печалби/загуби от дейността” на лицевата страна на отчета за доходите. При продажба на преоценени дълготрайни активи, сумата включена в резерва се трансферира към натрупани печалби.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени:

- софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти.
- концесия върху минерална вода от сондаж 1-ХГ, находище “Банкя”. Правата по концесията са оценени по сегашната стойност на минималните плащания по концесионния договор, определена към датата на стартиране изпълнението по договора, намалена с натрупаната амортизация. Останалите плащания по концесията, които са обвързани с фактическия добив се признават в текущите разходи за съответния период на добива.
- Репутация – придобита е вследствие на вливането на БК Минерални Води Банкя ЕООД през 2014 г. Вливането се третира като бизнескомбинация на дружества под-общ контрол и се отчита проспективно по метода на стойността на предшественика. При това положение, вливащото се дружество (БК Минерални Води Банкя ЕООД) се инкорпорира със стойностите, по които се отчитат балансовите му статии в консолидирания финансов отчет на крайната компания майка (Кока-Кола ХБК А.Г.), в който компанията майка е отчела репутация от придобиването на БК Минерални Води Банкя ЕООД. Тази репутация е записана в Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД при вливането на БК Минерални Води Банкя ЕООД срещу други резерви.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.7. Нематериални активи (продължение)

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, както следва:

- софтуер и лицензи за ползване на програмни продукти –от 4 до 10 г.
- концесия – 35 г. (срокт на действие на договора към 31.12.2010)

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата ‘нематериални активи’ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към “други печалби/загуби от дейността” на лицевата страна на отчета за доходите.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. В себестойността на готовата продукция се включват и разходите за транспорт за доставка от производствените до дистрибутивните локации.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е обем производство.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Рекламните материали се отчитат на разход при тяхното придобиване.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.9. Търговски и други текущи активи

Търговските вземания първоначално се представят по справедлива стойност и впоследствие се отчитат по амортизирана стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Провизия за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.9. Търговски и други текущи активи (продължение)

Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 90 дни закъснение) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите към "Разходи за дистрибуция и реализация".

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Те се изписват за сметка на коректива.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци блокираните парични средства са третираны като част от паричните средства и еквиваленти.

2.11. Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Задължения към доставчици и други текущи задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата е значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.13. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Финансов лизинг (продължение)

Лизингополучател (продължение)

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и срока на лизинга.

2.14. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД).

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно с Кодекса за социалното осигуряване, Закона за бюджета на ДОО и закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социалното осигуряване. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2017 година възлиза 31,4% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството лица.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест" в размер от 0.9%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени (дефинирани) вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и Колективния трудов договор (КТД), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – 1 брутна работна заплата;
- поради закриване на предприятието - 1 брутна работна заплата
- при закриване на част от предприятието, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа, спиране на работа за повече от 30 дни и при отказ на работника или служителя да последва предприятието или неговото поделение, в което работи, когато то се премества в друго населено място или местност – до 3 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – работникът или служителят има право на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако има 5 години трудов стаж в дружеството и през този период не е получил обезщетение на същото основание и се е присъединил към КТД или е член на Синдикална организация;
- при уволнение по инициатива на работодателя срещу уговорено обезщетение – обезщетението е в размер не по-малко от четирикратния размер на последното получено брутно месечно трудово възнаграждение;
- при пенсиониране – от 5 до 8 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

Освен изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите. В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи, които то се задължава да осигури:

- ваучери за храна;
- застраховка "Живот";
- осигуряване безалкохолни напитки за консумация от служителите;
- абонаментно медицинско и стоматологично обслужване;
- други еднократни парични помощи;

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Обезщетения при пенсиониране

Както е оповестено по-горе, съгласно КТД работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 5 и 8 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им – в отчета за друг всеобхватен доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Пълният им размер се признава в друг всеобхватен доход в периода, в който са възникнали.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

Обезщетения при пенсиониране (продължение)

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира “фонд Резервен”, като неговите източници могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която сума се заделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, ако е предвидено в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земите и сградите и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “заеми (кредити) и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.17. Финансови инструменти (продължение)

2.17.1. Финансови активи (продължение)

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно, несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са предназначени за хеджиране. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити) и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.17.3. Финансови инструменти (деривативи) и хеджиране

Производните финансови инструменти (деривативи) първоначално се признават в баланса по тяхната справедлива стойност на датата на договора и след това се преоценяват по справедлива стойност. Методът на признаване на печалбата и загубата зависи от това, дали деривативът е определен като хеджиращ инструмент и, ако е така, от икономическия характер на хеджираната позиция. Дружеството определя деривативите в следните категории:

- хеджиране на определен риск по признат актив или пасив или по много вероятна прогнозна стопанска операция (хеджиране на парични потоци).

Ефективният дял от промените в справедливата стойност на деривативите, които са предназначени и се квалифицират за хеджиране на парични потоци, се отразяват в друг всеобхватен доход. Приходи или разходи, отнасящи се до неефективния дял, се отразяват незабавно в отчета за доходите.

Сумите, натрупани в собствения капитал, се прекласифицират като печалба или загуба за периодите, през които хеджирания обект влияе на печалбата или загубата (например, когато се извършат предвидените хеджирани продажби). Печалбата или загубата, отнасяща се до ефективния дял на лихвените суапове за хеджиране на заеми с променлив лихвен процент, се признава в отчета за доходите във "финансови разходи".

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.17. Финансови инструменти (продължение)

2.17.3. Финансови инструменти (деривативи) и хеджиране (продължение)

Печалбата или загубата, отнасяща се към неефективния дял, се отразява в отчета за доходите в „други печалби/(загуби) – нетно“. Когато предвидената сделка, която се хеджира, завършва с признаването на нефинансов актив (например материални запаси или дълготрайни активи), печалбите и загубите, отсрочени от капитала по-рано, се прехвърлят от капитала и се включват в първоначалната стойност на актива. Отсрочените суми в крайна сметка се признават в себестойността на продажбите в случай на материални запаси, или в амортизацията в случай на дълготрайни активи.

Когато срокът на един хеджиращ инструмент изтече или той бъде продаден, или когато хеджирането вече не отговаря на условията за счетоводно отчитане по правилата за хеджиране, всяка натрупана печалба или загуба, съществуваща в капитала по това време, остава в собствения капитал и се признава, когато предвидената сделка е призната най-накрая в отчета за доходите.

Когато предвидена сделка вече не се очаква да се случи, натрупаната печалба или загуба, отчетена в собствения капитал, незабавно се прехвърля в отчета за доходите. Дружеството документира, при сключването на сделката, връзката между хеджиращи инструменти и хеджирани статии, както и цели, свързани с управлението на риска и предприетата стратегия за предприемане на различни хеджиращи инструменти. Дружеството също така документира и своята оценка, както при възникването на хеджирането, така и след това на периодична основа, дали използваните като хеджиращи инструменти деривативи са високо ефективни в компенсирането на разликите в справедливите стойности или парични потоци на хеджирани статии.

Пълната справедлива стойност на деривативите за хеджиране се класифицира като дълготраен актив или пасив, когато хеджираната статия е с падеж след повече от 12 месеца и се класифицира като краткосрочен актив или пасив, когато падежът ѝ е до 12 месеца.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да бъдат приспаднати тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.18. Данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочени данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2017 г е приложена ставката за 2017 г. – 10% (2016: 10%).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато има законно право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие или различни данъчнозадължени предприятия, които възнамеряват или да уредят текущи данъчни пасиви и активи на нетна основа.

2.19. Разпределение на дивиденди

Разпределените дивиденди към съдружниците на дружеството се признават като задължение във финансовия отчет в периода, в който дивидентите са одобрени от Съвета на директорите.

2.20. Вливане на дружества по общ контрол

Вливането на БК Минерални Води Банка ЕООД (придобивано дружество) в Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД (придобиващо дружество) представлява бизнес комбинация на дружества под общ контрол.

Ръководството е избрало отчитането на този тип трансакции да става проспективно, по метода на стойността на предшественика. Използват се стойностите, които се признават в консолидирания отчет на компанията майка (Кока Кола ХБЦ АГ) като това е йерархично най-високо стоящото контролиращо дружество, което изготвя консолидирани финансови отчети.

2.21. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

А. Фирмен амбалаж

За осъществяване на производствената си и търговска дейност Дружеството използва фирмен амбалаж - стъклени бутилки каси и бутилки за въглероден двуокис. Този амбалаж е оборотен - извършва многократно движение от Дружеството към неговите клиенти и обратно, като Дружеството запазва собствеността върху него. Дългогодишният опит на Дружеството в областта на производството и дистрибуцията на безалкохолни напитки показва, че амбалажът се използва в дейността в един по-продължителен период от време, в който Дружеството черпи икономическата изгода от него. Базирайки се на това, ръководството е преценило, че оборотният фирмен амбалаж отговаря на критериите на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване за признаване на дълготраен материален актив и го отчита като такъв в счетоводния баланс.

При предоставянето на амбалаж към клиентите, Дружеството получава депозит, докато амбалажа бъде върнат- задължение по депозит. Дружеството се задължава с Депозитно задължение до връщането на амбалажа от клиента. Ръководството на дружеството, основавайки се на исторически данни, не счита за необходимо да се правят допълнителни корекции на депозитното задължение за несъбираем амбалаж от клиентите.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.21 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

Б. Задължения при пенсиониране

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за: смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати, и дисконтов фактор, които са преценени от ръководството за разумни и уместни за дружеството.

В. Последващи оценки на земя и сгради

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на земя и сгради е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – Имоти, машини и оборудване. Справедливите стойности на земите и сградите се определят от лицензирани оценители на период от 3 до 5 години, в зависимост от промените на ценовите равнища на пазара на недвижимите имоти в страната, както и от развитието на бизнес и икономическите условия в нея. Такива преценки са извършени към 01.01.2005 г., към 31.12.2007 г., 31.12.2009 г. и към 31.12.2013 г.

Г. Права по концесия

Дружеството притежава права по концесия (Приложение № 14). Ръководството е преценило, че те отговарят на критериите за признаване на нематериален актив, тъй като съгласно договора за концесия, Дружеството е придобило и контролира ресурс, който е вероятно да му носи бъдещи стопански изгоди (чрез добива и продажбата на минерална вода) и може надеждно да бъде оценен. Първоначално, правата по концесията са оценени на базата на сегашната стойност на минималните задължителни плащания за срока на договора от 25 години, при дисконтова норма от 5,54% и валутен курс 2,127 лв. за 1 щ. долар. Тя е определена на база лихвените равнища по ползваните от Дружеството заемни средства. За срок на амортизация на този специфичен нематериален актив е приет срокът на концесионния договор.

На 14 януари 2010 г. Дружеството сключи допълнително споразумение към договор за концесия от 29/01/2001г. на извор 'Иваняне' гр. Банкя, с МОСВ като се променят следните клаузи в договора:

- удължаване срока на концесионния договор на 35 години считано от 29/01/2001г;
- увеличение на годишния експлоатационен ресурс до 182,750 м3 (от 32 400м3), поетапно до 2014 г. както следва:
 - 2010 – 120,629 м3 годишно;
 - 2011 – 128,650 м3 годишно;
 - 2012 – 141,848 м3 годишно;
 - 2013 – 159,949 м3 годишно;
 - 2014 – 182,750 м3 годишно.

От 13 август 2013 г. по силата на сключено допълнително споразумение с МОСВ е превалутуирана единичната стойност за 1 куб.м минерална вода – левовата равностойност на 4.32 щатски долара по официалния курс на 26 април 2013 г 1,5046 без да се има предвид актуализацията на единичната стойност с 0,5% годишно. Така за 2013 година единичната стойност на куб.метър 6,63 лв

- минималното годишно концесионно възнаграждение не може бъде по-малко от 80% от предоставения годишен експлоатационен ресурс (51% според оригиналния договор);
- единичния размер на годишното концесионно плащане за 1 куб.м. минерална вода – левовата равностойност за 2009 година от 4.32 щатски долара по Централния курс на БНБ в деня на плащането, се увеличава с 0.5 на сто годишно (по оригинален договор: с 0.04 щатски долара за всяка следваща;
- определя дебит за чешмата за обществено ползване от 0.3 л/сек или 9460.0 куб.м. годишно.

С подписването на допълнителното споразумение, оценката на първоначално признатите права по концесия се изменят на база на новите клаузи в споразумението. Новите права по концесия са изчислени на база сегашната стойност на новите минимални задължителни плащания за остатъчния срок на договора от 26 години, считано от януари 2010 година, при дисконтова норма от 5.54% и валутен курс от 1.35015 лева за 1 щ. долар.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.21 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

Новите минимални задължителни плащания са 80% от предоставените по договор кубични метри вода умножени по единичния размер за 1 куб. метър в щатски долари за съответната година.

Дисконтовата норма е определена от усреднения лихвен процент по дългосрочни заеми в щатски долари към нефинансови предприятия за последното тримесечие на 2009 г., по справка от БНБ.

Успоредно с признаването на правата по концесията като нематериален актив е признато и дългосрочно задължение към Министерството на околната среда и водите, тъй като задължението в размер на минималните плащания възниква със самото подписване на договора за концесия и не зависи от бъдещата експлоатация на извора. Първоначалното задължение е оценено чрез дисконтиране на бъдещите минимални плащания по схемата, определена с договора за 25 г. и е деноминирано в щатски долара.

С допълнителното споразумение от 14/01/2010 г. се променят срокът и задължението към концедента, което вече представлява дисконтираната стойност на минималните плащания към концедента, за остатъчния срок на договора от 26 години, считано от 14/01/2010 г.

3. Приходи

Приходите включват приходи от продажби на:

	2017 г.	2016 г.
Вътрешен пазар	381,276	354,947
Износ	2,107	1,283
	<u>383,383</u>	<u>356,230</u>

Приходите от продажби са реализирани при продажбата на:

	2017 г.	2016 г.
Напитки (готова продукция)	284,054	267,050
Напитки (стоки)	98,977	88,993
Други стоки	352	187
	<u>383,383</u>	<u>356,230</u>

Приходите от продажба на *други стоки* включват приходи от продажба на въглероден двуокис и на рекламни чаши.

4. Себестойност на реализираната продукция и услуги

	2017 г.	2016 г.
Напитки	142,886	125,985
Напитки (стоки)	73,194	74,093
Други стоки	179	164
	<u>216,259</u>	<u>200,242</u>
<i>Други разходи в себестойността на продажбите</i>		
Общопроизводствени разходи	2,943	2,469
	<u>219,202</u>	<u>202,711</u>

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

4. Себестойност на реализираната продукция и услуги (продължение)

По видове разходи:

	2017 г.	2016г.
Материали	106,019	90,357
Амортизация	9,342	9,819
Услуги по търговско маркиране	5,341	5,498
Заплати и осигуровки	5,065	5,295
Ремонти и поддръжка	3,119	3,530
Външни услуги	6,774	4,611
Ел.енергия, вода, мазут	3,782	3,687
Разходи за вътрешен транспорт	2,102	2,064
Спомагателни материали	496	484
Социални придобивки	185	145
Други разходи	661	495
Общо себестойност на продадена продукция	142,886	125,985
Отчетна стойност на продадени стоки	73,373	74,257
	216,259	200,242

Общопроизводствените разходи включват основно заплати и осигуровки, такса по закона за управление на отпадъците и други външни услуги.

5. Други печалби от дейността

Другите доходи от дейността включват:

	2017г.	2016г.
Приходи от възстановени разходи за реструктуриране	-	1,370
Печалба от други продажби	99	29
Печалба от продажба на ДМА	75	446
Приходи от продажба на ДМА	81	611
Балансова стойност на продадени ДМА	(6)	(165)
	174	1,845

6. Разходи за дистрибуция и реализация

По дейности

	2017 г.	2016 г.
Дистрибуция	45,926	42,834
Маркетинг	9,180	8,716
Складово обслужване	12,556	11,559
	67,662	63,109

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

6. Разходи за дистрибуция и реализация (продължение)

По видове разходи

	2017 г.	2016 г.
Заплати и осигуровки	21,562	19,141
Амортизации	7,207	6,967
Реклама	6,812	6,834
Нает транспорт	14,475	13,317
Външни услуги	5,382	4,101
Наем на автомобили	2,048	2,566
Гориво за автомобили	1,146	1,021
Социални дейности/придобивки	1,224	1,142
Ремонти	2,743	2,767
Командировки	929	700
Други разходи	4,134	4,553
	67,662	63,109

7. Административни разходи

Административните разходи включват:

	2017 г.	2016 г.
Консултантски услуги	13,208	12,196
Заплати и осигуровки	4,716	4,512
Амортизация	1,208	2,630
Наеми	1,183	1,003
Обучение	172	193
Командировки	206	220
Комуникационни услуги	186	205
Социални дейности/придобивки	362	207
Други разходи	809	675
	22,050	21,841

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

8. Други разходи за дейността

Другите разходи за дейността включват:

	2017 г.	2016 г.
Хедж	9	73
Курсови разлики	75	(13)
	<u>84</u>	<u>60</u>

9. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2017 г.	2016 г.
Текущи възнаграждения	28,077	25,760
Вноски по социално осигуряване	4,293	3,841
Социални придобивки	1,586	1,660
Начисления за неползвани платени отпуски	126	139
Изменение в провизията за дългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране	410	294
Други текущи обезщетения по КТ	39	(35)
	<u>34,531</u>	<u>31,659</u>

Изменението в провизията за дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране включва:

☐ разходи за текущ трудов стаж -	360 х. лв. (2016 г.: 242 х. лв.)
☐ разходи за лихви -	50 х. лв. (2016 г.: 52 х. лв.)
☐ Общо:	410 х. лв. (2016 г.: 294 х. лв.)

10. Финансови приходи и разходи

	2017 г.	2016 г.
10 а) Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви по заеми	537	304
Приходи от банкови лихви	2	2
	<u>540</u>	<u>306</u>
10 б) Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви по заеми	-	-
Разходи за лихви	710	721
	<u>710</u>	<u>721</u>

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

10. Финансови приходи и разходи (продължение)

Движение на заемите през годината

Салдо в началото на периода 01.01.2017	58,164	60,947
Предоставени заеми	115,580	75,774
Погасени предоставени заеми	(114,018)	(78,557)
Салдо в края на периода 31.12.2017	59,727	58,164
Лихва в началото на периода 01.01.2017	87	45
Начислена лихва по заеми	537	305
Платена лихва по заеми	(384)	(263)
Лихва в края на периода 31.12.2017	240	87

11. Данъчно облагане

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017 г.	2016 г.
<u>Отчет за доходите</u>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	7,486	7,391
Отсрочени данъци върху печалбата (Приложение 20)	50	(323)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	7,537	7,068
	2017 г.	2016 г.
<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината преди данък	74,389	69,939
Данък върху печалбата – 10 % (2016 г.: 10%)	7,439	6,994
Разходи непризнати за данъчни цели	98	74
Общо разход за корпоративен данък за годината	7,537	7,068
Ефективна данъчна ставка:	10%	10%

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

12. Имоти, машини и оборудване

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>	<i>Общо</i>
Към 1 януари 2016 г.						
Отчетна стойност или преоценка	92,156	179,513	266	32,925	1,769	306,629
Натрупана амортизация	(20,341)	(141,702)	(259)	(27,713)	-	(190,015)
Балансова стойност	71,815	37,811	7	5,212	1,769	116,614

2016 г.

Балансова стойност в началото на годината	71,815	37,811	7	5,212	1,769	116,614
Новопридобити	781	18,400	117	3,398	5,938	28,634
Трансфер между сметки	117	6,858	-	148	(7,123)	-
Отписани активи	(89)	(149)	-	(304)	-	(542)
Разходи за амортизация	(2,743)	(10,486)	(10)	(2,848)	-	(16,087)
Балансова стойност в края на годината	69,881	52,434	114	5,606	584	128,619

Към 31 декември 2016 г.

Отчетна стойност или преоценка	92,949	196,646	297	33,780	584	324,256
Натрупана амортизация	(23,068)	(144,212)	(183)	(28,174)	-	(195,637)
Балансова стойност	69,881	52,434	114	5,606	584	128,619

2017 г.

Балансова стойност в началото на годината	69,881	52,434	114	5,606	584	128,619
Новопридобити	132	14,832	-	2,755	7,036	24,755
Трансфер между сметки	4	162	-	5	(171)	-
Отписани активи	-	(178)	-	(82)	-	(260)
Разходи за амортизация	(2,731)	(11,447)	(21)	(3,071)	-	(17,270)
Балансова стойност в края на годината	67,286	55,803	93	5,213	7,449	135,844

Към 31 декември 2017 г.

Отчетна стойност или преоценка	93,085	204,405	162	34,702	7,449	339,803
Натрупана амортизация	(25,799)	(148,602)	(69)	(29,489)	-	(203,959)
Балансова стойност	67,286	55,803	93	5,213	7,449	135,844

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

12. Имоти, машини и оборудване (продължение)

На ред Трансфер между сметки са представени всички придобити Имоти, машини и съоръжения, които са били предмет на изграждане и отчитани по сметка Разходи за придобиване.

Към 31.12.2017 г. земите и сградите включват: земи на стойност 13,171 хил. лв. (31.12.2016 г.: 13,083 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 54,115 хил. лв. (31.12.2016 г.: 56,799 хил. лв.).

В състава на другите дълготрайни материални активи е включен амбалаж (стъклени бутилки, каси и канти), собственост на дружеството с балансова стойност в размер на 2,966 хил. лв. (31.12.2016 г.: 3,662 хил. лв.).

Към 31.12.2017 г. в състава на имотите, машините и оборудването и нематериалните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се ползват в стопанската дейност на дружеството с отчетна стойност в размер на 115,112 х.лв. (31.12.2016 г.: 107,934 х.лв.).

Към 31.12.2017 г. няма придобити дълготрайни материални активи на финансов лизинг.

Земята и сградите ако бяха отчитани по цена на придобиване биха изглеждали по следния начин:

	Земи	Сгради
Отчетна стойност	5,701	53,769
Натрупана амортизация	-	(15,823)
Балансова стойност	<u>5,701</u>	<u>37,946</u>

Справедлива стойност на земя и сгради

Справедливата стойност на земята и сградите към 31 декември 2013 г. е определена на база на независима оценка, извършена от специализирани оценители. Таблицата по-долу анализира нефинансовите активи, отчитани по справедлива стойност, според метода им на оценяване. Различните нива на йерархията на справедливите стойности според МСФО 13 се определят по следния начин:

- Котирани цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви (Ниво 1).
- Входящи данни, различни от котираните цени включени в Ниво 1, които са проследими за актива или пасива, както директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. като извлечени от цени) (Ниво 2).
- Входящи данни за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (т.е. не са проследими) (Ниво 3).

Оценка на справедливата стойност към 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. са както следва,:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Земи	13,171	13,083
Сгради	54,115	56,798
Общо	<u>67,286</u>	<u>69,881</u>

Техники, използвани за определяне на справедливата стойност

Според нивото на йерархия на справедливите стойности, земите и сградите притежавани от Дружеството, са класифицирани като Ниво 3. Използваните методи за определяне на тези стойности са подробно описани по-долу.

Оценка на земята

Методът на оценка е избран съобразно спецификата на обекта и достъпната пазарна информация от сделки с подобни имоти.

12. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Техники, използвани за определяне на справедливата стойност (продължение)

Използвани са офертни цени на незастроени парцели, аналогични на оценявания. Анализиранияте офертни цени са коригирани за отчитане на разликите в характеристиките на сравняемите обекти.

Оценка на сградите

При определяне на пазарната стойност на сградите се използва метода на вещната стойност. Прилага се за оценка на отделни активи (сгради), които имат специфичен характер или когато няма достатъчно представителни данни за сделки с аналогични имоти. Методът се основава на разходите за създаване („вещна“ стойност или „метод на предприемача“) и е приложен за всички сгради и подобрения. Методът на разходите /амортизируема възстановителна стойност/ измерва стойността чрез намиране на сегашната (настоящата) стойност на всеки актив като нов и изваждане на физическото износване, техническото (функционалното) и икономическото обезценявания.

Движение в балансовата стойност на активите от Ниво 3

	Земя	Сгради
Начално салдо към 01.01.2016 г.	13,083	56,798
Новопридобити активи	88	48
Амортизация	-	(2,731)
Крайно салдо към 31.12.2016 г.	13,171	54,115

Процес на оценяване на справедлива стойност на Дружеството

Справедливите стойности на земята и сградите се определят от лицензирани оценители на период от 3 до 5 години, в зависимост от промените на ценовите равнища на пазара на недвижимите имоти в страната, както и от развитието на бизнес и икономическите условия в нея.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

13. Нематериални активи

	<i>Концесия</i>	<i>Софтуери</i>	<i>Репутация</i>	<i>Разходи за придобиване</i>	<i>Общо</i>
Към 1 януари 2016 г.					
Отчетна стойност или преоценка	15,784	13,369	8,715	36	37,904
Натрупана амортизация	(3,211)	(11,524)	-	-	(14,735)
Балансова стойност	12,573	1,845	8,715	36	23,169
Година приключила на 31 декември 2016г.					
Балансова стойност в началото на периода	12,573	1,845	8,715	36	23,169
Придобити	-	104	-	65	169
Трансфер между сметки	-	23	-	(23)	-
Разходи за амортизация	(629)	(1,590)	-	-	(2,219)
Балансова стойност в края на периода	11,944	382	8,715	78	21,119
Към 1 януари 2017 г.					
Отчетна стойност или преоценка	15,783	13,440	8,715	78	38,016
Натрупана амортизация	(3,839)	(13,058)	-	-	(16,897)
Балансова стойност	11,944	382	8,715	78	21,119
Година приключила на 31 декември 2017 г.					
Балансова стойност в началото на периода	11,944	382	8,715	78	21,119
Придобити	-	336	-	-	336
Трансфер между сметки	-	11	-	(11)	-
Разходи за амортизация	(629)	(101)	-	-	(730)
Балансова стойност в края на периода	11,944	628	8,715	67	20,726
Към 31 декември 2017 г.					
Отчетна стойност или преоценка	15,783	13,787	8,715	67	38,353
Натрупана амортизация	(4,468)	(13,159)	-	-	(17,627)
Балансова стойност	11,314	628	8,715	67	20,726

14. Предоставени заеми на свързани предприятия

Дружеството е предоставяло вътрешно-фирмен кредит на Кока Кола ХБК Финанси Амстердам на базата на прогноза за свободните парични средства. Кредитът е предоставян като дългосрочен, когато според прогнозните парични потоци Дружеството няма да се нуждае от средства в рамките на следващите 12 календарни месеца. Ако според прогнозните парични прогнози Дружеството има необходимост от средства, то кредита се предоставян като текущ.
 Сумата на предоставения дългосрочен заем е 17,300 хил. евро (33,836 хил. лв.) с падеж 23.08.2019 г. при лихвените условия тримесечен юрибор плюс фиксирана лихвен процент от 2,10.

Сумата на предоставения краткосрочен кредит към 31.12.2017 г. е 10,600 хил. евро (20,732 хил. лв.) с е представлява рекласифициран дългосрочен заем с падеж 31.03.2018, предоставен 2016 година при лихвени условия тримесечен юрибор плюс фиксиран лихвен процент 1.91%.

По силата на договор между Кока Кола ХБК Финанси Амстердам и Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България, сключен през месец юни 2012 г на ежедневна база двете дружесества могат да си предоставят краткосрочен заем в евро и лева Кредитният лихвен процент в евро е о/n LIBOR - 0.125% - 0.25% , а дебитния - о/n LIBOR + 0.25%, а в лева - съответно о/n SOFIBOR - 0,25% , о/n SOFIBOR + 0,25. Към 31.12.2016 г. салдото на предоставения овердрафт е 5,162 хил. лв.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

14. Предоставени заеми на свързани предприятия (продължение)

Към 31.12.2017 г справедливата стойност на заема е приблизително равна на неговата балансова стойност.

Към 31.12.2017 и 31.12.2016 г. салдата по гореописаните предоставени заеми към свързани лица са както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Нетекуща главница	33,836	20,732
Текуща главница по предоставен краткосрочен заем	20,732	34,814
Предоставен овердрафт	5,162	2,618
Начислена лихва към края на годината	237	87
	<u>59,967</u>	<u>58,251</u>

15. Материални запаси

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основни материали	4,237	3,506
Готова продукция	4,598	4,284
Спомагателни и други материали	3,142	2,953
Стоки	7,868	7,455
	<u>19,845</u>	<u>18,198</u>

Наличните към 31 декември *основни материали* включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Концентрати	2,985	2,498
РЕТ материал	621	332
Подсладител	88	78
Други основни материали	543	598
	<u>4,237</u>	<u>3,506</u>

Наличната към 31 декември *готова продукция* включва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Напитки	4,111	3,827
Преформи	487	457
	<u>4,598</u>	<u>4,284</u>

16. Търговски вземания

	31.12.2016 г.	31.12.2016 г.
Вземания от клиенти (трети лица)	21,055	16,698
Обезценка на несъбираеми вземания	(190)	(79)
Вземания от свързани лица	699	27
	<u>21,564</u>	<u>16,646</u>

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

16. Търговски вземания (продължение)

Вземанията от клиенти (с изключение на свързани лица) са левови и безлихвени. Обичайният, прилаган от дружеството кредитен период, за който не се начислява лихва е 30 дни. Те възникват от нормални търговски дейности на Дружеството и се състоят от вземания по продажби на напитки и други стоки, за които не е имало случаи на съществени обезценени вземания в миналото.

Дружеството начислява обезценка за търговските си вземания, както следва:

- ръководството е приело, че забава на плащането повече от 90 дни е индикатор за просрочие;
- след изтичането на 90 дни от настъпването на падежа на вземането ръководството прави преглед за обезценка. Размерът ѝ се определя конкретно за съответния контрагент след анализ на възможностите за събираемост на сумите.

Дружеството има сключена застраховка с цел обезпечаване на вземанията си от клиенти.

Възрастовата структура на търговските вземания със закъснение над 30 дни, които не са обезценени към 31 декември е следната

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
от 31 – 60 дни	61	7
от 61 – 90 дни	8	-
от 91 – 120 дни	34	5
	<u>103</u>	<u>12</u>

Възрастовата структура на търговските вземания със закъснение над 30 дни, които са обезценени към 31 декември е следната:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
под 120 дни	156	6
над 120 дни	34	73
натрупана обезценка	(190)	(79)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движението на коректива за обезценки към 31 декември е следното:

	2017 г.	2016 г.
Салдо в началото на годината	79	226
Отчетени през годината обезценки	179	77
Отписани суми през годината по несъбираеми вземания	(3)	(89)
Възстановена обезценка през годината	(65)	(135)
Салдо в края на годината	<u>190</u>	<u>79</u>

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

16. Търговски вземания (продължение)

Дружеството определя индивидуални кредитни лимити по клиенти. В салдото на вземанията от клиенти няма концентрация на вземания от малък брой клиенти.

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2017 г. са в лева и евро. Всички вземания от свързани предприятия се обслужват редовно, в рамките на 30 дни от датата на получаване на фактурата. Няма обезценени и/или просрочени вземания.

Дружеството няма определени кредитни лимити за работа с другите дружества от Групата.

17. Други активи

а) Други текущи активи

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предплатени разходи за бъдещи периоди	148	238
Предоставени аванси	353	57
Данъци за възстановяване	163	77
Съдебни и присъдени вземания	61	18
Обезценка на несъбираеми вземания	(61)	(18)
	<u>664</u>	<u>372</u>

Движението на коректива за обезценки към 31 декември е следното:

	2017 г.	2016 г.
Салдо в началото на годината	18	30
Отчетени през годината обезценки	43	-
Отписани суми през годината по несъбираеми вземания	-	(12)
Салдо в края на годината	<u>61</u>	<u>18</u>

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за търговски промоции	24	28
Застраховки	124	210
Общо	<u>148</u>	<u>238</u>

Частта от разходите за бъдещи периоди, която ще бъде отнесена в текущи разходи за срок по-дълъг от 12 месеца, е представена в баланса като други нетекущи активи (подточка б).

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

17. Други активи (продължение)

Данъците за възстановяване включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Корпоративен данък на БК Минерални Води Банка	37	37
Акциз	126	40
Общо	<u>163</u>	<u>77</u>

Съдебните и присъдени вземания включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Отчетна стойност на вземанията	61	18
Обезценка за несъбираеми вземания	(61)	(18)
	<u>-</u>	<u>-</u>

б) други нетекущи активи

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други вземания	393	343
	<u>393</u>	<u>343</u>

Съгласно договора за ползване на концесия за гарантиране заплащането на концесионното възнаграждение в срок до 31 януари дружеството внася парична гаранция в размер $\frac{1}{4}$ от минималното годишно концесионно възнаграждение за съответната година.

18. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разплащателни сметки	127	276
Парични средства на път	568	331
	<u>695</u>	<u>607</u>

Наличните към 31.12.2017 г. парични средства в лева и са по сметки на дружеството в Ситибанк АД и СЖ Експресбанк АД.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

18. Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

Кредитното качество на паричните средства в банка е както следва:

Рейтинг	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
A	2	3
BVB+	125	273
Общо	127	276

19. Капитал и резерви

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основен капитал	18,419	18,419
Фонд Резервен - разпределение на печалбата	18,419	18,419
Фонд Резервен - премии от емисия	114	114
Резерв от последващи оценки на активи	30,338	30,338
Други резерви	36,711	36,711
- Други резерви	299	299
- Репутация	8,715	8,715
- Остатък от основен капитал на БК Минерални Води Банка ЕООД	27,190	27,190
- Допълнителен капитал	507	507
Резерв Пенсионни задължения	(963)	(1,026)
Неразпределена печалба	66,877	62,896
	169,915	165,871

Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. регистрираният акционерен капитал на Дружеството възлиза на 18,419 х. лв., разпределен в 18,419,394 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Основен акционер в дружеството е Си Си Бевъриджис Холдингс II Би Ви Холандия, притежаващ 99,43 % от капитала.

Фонд Резервен е формиран от разпределение на печалбите, съгласно изискванията на Търговския закон и уставите на дружествата, слели се в новата компания и премиите при емисии на акции/дялове.

Резервът от последващи оценки на активи е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земите и сградите и техните справедливи стойности за периода 1998 – 2007 г. Ефектът на отсрочените данъци върху резерва от последващи оценки на активи е отразен директно в намаление на този резерв.

Другите резерви са формиран от разпределение на печалбите в предходни периоди, съгласно решения на акционерите / съдружниците в дружествата, слели се на 01.02.2003 г. в новата компания.

Резерв Пенсионни задължения (963 хил. лв) е формиран в резултат на смяната на счетоводната политика, относно отчитането на актюерските печалби и загуби произтичащи от оценяването на дългосрочните пенсионни задължения и представлява непризнатата актюерска печалба/загуба, намалени с отсрочения данък (Прил.20).

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

20. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

<i>Описание на обектите</i>	<i>Временна разлика</i>		<i>Данък</i>	
	<i>31.12.2017 г.</i>	<i>31.12.2016 г.</i>	<i>31.12.2017 г.</i>	<i>31.12.2016 г.</i>
Имоти, машини и оборудване	54,575	54,547	5,457	5,454
Общо пасиви по отсрочени данъци	54,575	54,547	5,457	5,454
Провизии за задължения	(1,118)	(2,226)	(112)	(222)
Компенсиреми отпуски	(146)	(139)	(15)	(13)
Дългосрочни задължения към персонала	(3,028)	(2,458)	(303)	(248)
Обезценка на вземания	(384)	(299)	(39)	(30)
Материални запаси	(1,007)	(1,104)	(101)	(111)
Общо активи по отсрочени данъци	(5,683)	(6,226)	(570)	(624)
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	48,892	48,321	4,887	4,830

Движението в отсрочените данъчни (пасиви)/ активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2017 г.</i>	<i>Признати в отчета за доходите</i>	<i>Признати в друг всеобхватен доход</i>	<i>Салдо на 31 декември 2017 г.</i>
Имоти, машини и оборудване	(5,454)	(3)	-	(5,457)
Провизии за задължения	222	(110)	-	112
Компенсиреми отпуски	13	2	-	15
Дългосрочни задължения към персонала	248	62	(7)	303
Обезценка на вземания	30	9	-	39
Материални запаси	111	(10)	-	101
	(4,830)	(50)	(7)	(4,887)

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2016 г.</i>	<i>Признати в отчета за доходите</i>	<i>Признати в друг всеобхватен доход</i>	<i>Салдо на 31 декември 2016 г.</i>
Имоти, машини и оборудване	(5,759)	305	-	(5,454)
Провизии за задължения	184	38	-	222
Компенсиреми отпуски	13	-	-	13
Дългосрочни задължения към персонала	247	(26)	27	248
Обезценка на вземания	42	(12)	-	30
Материални запаси	93	18	-	111
	(5,180)	323	27	(4,830)

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

20. Пасиви по отсрочени данъци (продължение)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Анализът на отсрочените данъчни активи и отсрочените данъчни пасиви е както следва:

Отсрочени данъчни активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
- ОДА със срок на обратно проявление по-голям от 12 месеца	303	247
- ОДА със срок на обратно проявление до 12 месеца	267	377
	570	624
Отсрочени данъчни пасиви:	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
- ОДП , със срок на обратно проявление по-голям от 12 месеца	5,457	5,454
	5,457	5,454

21. Други нетекущи задължения

Другите нетекущи задължения към 31 декември включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала при пенсиониране	2,861	2,721
Нетекущи задължения за бонуси към персонала	428	-
Задължения към доставчици (Други свързани лица Приложение 27)	-	2,452
Задължения за концесия	10,475	10,811
	13,764	15,984

Дългосрочното задължение към доставчици представлява задължение за покупка на дълготрайни активи с падеж 31 декември 2018 г.

Задължението по концесия е по договор от 29.01.2001 г. и допълнително споразумение от 14.01.2010 г., сключен от БК Минерални Води Банка ЕООД с Министерство на околната среда и водите, според който дружеството придобива особено право за ползване върху минерална вода от Сондаж N 1ХГ "Иваняне" на находище "Банкя". Сумата, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса, е представена като краткосрочно задължение. Правата по сондажа се прехвърлят на Кока-Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България АД след сливането на двете дружества на 1 декември 2014 г.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

21. Други нетекущи задължения (продължение)

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно КТД всеки служител има право на обезщетение в размер на пет месечни brutни заплати при пенсиониране, ако има трудов стаж в дружеството до 10 години, а ако е работил над 10 години обезщетението е в размер на осем brutни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2017 г. в размер на 2,861 хил. лв. (31.12.2016 г.: 2,721 хил. лв.), формирано от:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	2,721	2,204
Разход за периода	410	294
Плащания през периода	(200)	(72)
Актюерска печалба/ загуба за периода призната в друг всеобхватен доход	(70)	295
Задължение признато в баланса на 31 декември	<u>2,861</u>	<u>2,721</u>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2017 г. са направени следните основни актюерски предположения:

□ за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1.80 %. Направеното предположение се базира на зададените стойности за доходност на индексно-обвързани облигации (31.12.2016 г.: 1.82 %).

□ предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3,75% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (31.12.2016 г.: 3,75%).

22. Търговски задължения

Търговските задължения са свързани с доставката на материали, стоки и услуги. Отразени са в BGN, EUR и в USD и нетно от лихви.

Дружеството плаща задълженията си в рамките на 30 до 60 дни от датата на възникване на задължението, каквато е неговата договореност с контрагентите.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

22. Търговски задължения (продължение)

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към доставчици от страната	17,378	14,618
Задължения към доставчици от чужбина	17,584	7,033
Задължения към свързани лица	9,535	9,524
	<u>44,497</u>	<u>31,175</u>

23. Задължения за данъци

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък добавена стойност	4,964	4,330
Данъци върху доходите на физическите лица	422	366
Данъци при източника и други данъци	214	196
	<u>5,600</u>	<u>4,892</u>

24. Други текущи задължения

а) Други задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	2,799	3,527
Текущо задължения по концесия	994	989
Задължения по социалното осигуряване	746	643
	<u>4,539</u>	<u>5,159</u>

б) Задължения за предоставен фирмен амбалаж

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения за предоставен фирмен амбалаж	15,989	15,754

Задълженията за предоставен фирмен амбалаж включват стойността на депозита, внесен от клиентите на дружеството за предоставения им за ползване оборотен амбалаж, собственост на дружеството.

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. декември 2017 г. – 1,198 х. лв. (31.12.2016 г.: 974 хил. лв.);
- начисления в размер на 146 хил. лв., представляващи дължими суми за неползван платен отпуск от персонала (31.12.2016 г.: 139 хил. лв.);
- начислен годишен бонус – 1,450 хил. лв. (31.12.2016 г.: 2,390 хил. лв.);
- начислени провизии за обезщетения – 5 х. лв. (31.12.2016 г.: 24 хил. лв.).

25. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от Финансова дирекция, звено “Парични средства и разплащания” и “Кредит риск и вземания”, съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите. Основните принципи на общото управление на финансовия риск са определени от груповата политика на Дружеството, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, лихвен, кредитен и ликвиден при използването на деривативни и недеривативни финансови инструменти.

Политиката на Групата Кока Кола Хеленик за управление на финансовия риск е да се хеджират очакваните парични потоци (предимно от покупки на дълготрайни активи, материални запаси и маркетингови разходи) в евро и щатски долари на всяко тримесечие, базирано на 12 месечни прогнози.

Между дружеството и Ситибанк е сключен форуърден договор за покупка на евро и щатски долари не повече от 80% от прогнозираните парични потоци. Хеджират се парични потоци до момента, в който дружеството признае хеджираните позиции в баланса. От този момент хеджа преминава в хедж на справедлива стойност.

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Б. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговските вземания и предоставените вътрешно-фирмени заеми.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. За останалата част от клиентите продажбите се извършват при условията на незабавно плащане. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Допълнително, дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка, съгласно процедурата на Групата Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани АД.

Кредитният риск към датата на баланса е лимитиран, доколкото значителната част от финансовите активи са вземанията от свързани предприятия (73%).

25. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Супервайзор "Банки", като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания, групирани по срокове в рамките на следващите 7 дни. За свободните средства се обмисля временно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните финансови инструменти представени най-вече от паричните средства и предоставените дългосрочни кредити на свързани предприятия. Затова приходите и оперативните парични потоци са в известна степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. За посочените лихвоносни активи дружеството прилага установените от групата контролни процедури – текущо следи промените на лихвените проценти по кредити в България при подобни условия. Чувствителността на Дружеството към промените в лихвените проценти (финансовите инструменти с плаващ лихвен процент) е представена по-надолу в това приложение.

Финансови инструменти по категория

Активи в Баланса	31 декември 2017 г. Финансови активи	31 декември 2016 г. Финансови активи
Предоставени заеми	59,967	58,251
Търговски и други вземания	21,564	16,646
Парични средства и парични еквиваленти	695	607
Общо	82,226	75,504
Пасиви в Баланса	31 декември 2016 г. Финансови пасиви	31 декември 2016 г. Финансови пасиви
Задължения по концесионен договор	11,469	11,800
Търговски и други задължения	44,497	31,175
Общо	55,966	42,975

Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата за която един финансов инструмент би могъл да бъде разменен или платен между информирани и желаещи страни в пряка сделка по между им. Дружеството определя справедливата стойност на своите финансови инструменти като се базира на наличната пазарна информация или използвайки подходящ модел за оценка.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

25. Управление на финансовия риск (продължение)

Справедлива стойност (продължение)

Ръководството на Кока Кола Хеленик Ботълинг Къмпани България вярва, че справедливата стойност на финансовите инструменти, включващи парични средства, търговски и други вземания, лихвените заеми, търговските и други задължения не се различават от тяхната балансова стойност, особено за тези, които са с краткосрочен характер или приложимия лихвен процент се променя съгласно пазарните условия. Деривативните финансови инструменти са класифицирани като ниво 1 – инструменти, търгувани на активния пазар. Дериватива е форуърден договор за покупка на валута на хеджирани парични потоци в щатски долари на дружеството.

Валутен анализ

31 декември 2017 г.	в USD	в EUR	в друга чуждестранна валута	в български лева	Общо
Финансови активи	15	62,766	-	19,445	82,226
Финансови пасиви	1	23,794		32,171	55,966
31 декември 2016 г.	в USD	в EUR	в друга чуждестранна валута	в български лева	Общо
Финансови активи	-	58,461	-	17,043	75,504
Финансови пасиви	49	13,066	114	29,746	42,975

Анализ на чувствителността

Експозицията на Дружеството към валути нефиксирани към българския лев е в несъществен размер. Рискът промяната на дадена валута да повлияе съществено върху резултата на Дружеството е незначителен.

Лихвен анализ

31 декември 2017 г.	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Нелихвени	Общо
Финансови активи	60,662		21,564	82,226
Финансови пасиви		11,469	44,497	55,966
31 декември 2016 г.	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Нелихвени	Общо
Финансови активи	58,858	-	16,646	75,504
Финансови пасиви	-	11,800	31,175	42,975

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаващ лихвен процент

Към 31 декември 2017 г., ако лихвените проценти по инструментите с плаващ лихвен процент са били с 1% пункт по-високи / по-ниски, а всички други променливи останат непроменени, печалбата след данъчно облагане на годината щеше да бъде с 607 хиляди лв. по-висока / по-ниска (2016 г.: 589 хиляди лева по-висока/ по-ниска).

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

25. Управление на финансовия риск (продължение)

Матуритетен анализ (недисконтирани финансови пасиви)

31 декември 2017 г.	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1	от 1 до 2 г.	над 2 г.	Общо
Финансови пасиви						
в т. ч						
Търговски задължения	30,972	3,990	-	-	-	34,962
Задължения към свързани лица	6,800	2,735	-	-	-	9,535
Задължения за концесия	82	166	745	999	16,679	18,671
	37,854	6,891	745	999	16,679	63,168

31 декември 2016 г.	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1	от 1 до 2 г.	над 2 г.	Общо
Финансови пасиви						
в т. ч						
Търговски задължения	18,728	2,628	295	-	-	21,651
Задължения към свързани лица	6,989	16	2,519	2,452	-	11,976
Задължения за концесия	82	165	742	994	17,678	19,661
	25,798	2,809	3,556	3,446	17,678	53,287

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по поддържане на капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си (представен в Собствения капитал на лицето на Баланса). Характерното за него е, че то традиционно финансира дейността си от собствените си генерирани печалби.

26. Условни задължения и ангажименти

Оперативен лизинг

Дружеството има сключени следните основни експлоатационни наемни договори към 31.12.2017 г.:

С "Аутотехника" за ползване на :

438 бр. автомобили (414 бр. към 31.12.2016 г.) с наемни вноски, както следва:

не по-късно от 1 година - 2,315 хил. лв. (2016 г. - 2,195 хил. лв.)

по-късно от 1 година и не по-късно от 5 години – 4,380 хил. лв. (2016 г. - 3,936 хил. лв.)

С "Euro Lease" за ползване на :

9 бр. Автомобили (13 бр към 31.12.2016 г.) с наемни вноски, както следва:

не по-късно от 1 година - 65 хил. лв. (2016 г. - 80 хил. лв.)

по-късно от 1 година и не по-късно от 5 години – 37 хил. лв. (2016 г. - 56 хил. лв.)

С "ALD" за ползване на :

45 бр. Автомобили (45 бр към 31.12.2016 г.) с наемни вноски, както следва:

не по-късно от 1 година - 201 хил. лв. (2016 г. - 268 хил. лв.) ,

по-късно от 1 година и не по-късно от 5 години – 61 хил. лв. (2016 г. - 278 хил. лв.)

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

26. Условни задължения и ангажименти (продължение)

Оперативен лизинг (продължение)

С “Интерлийз” за ползване на :

33 бр. Мотокари с наемни вноски, както следва:

не по-късно от 1 година - 756 хил. лв.

по-късно от 1 година и не по-късно от 5 години – 1,356 хил. лв.

Наем сгради :

с наемни вноски, както следва:

не по-късно от 1 година - 2,093 хил. лв.

по-късно от 1 година и не по-късно от 5 години - 9,470 хил. лв.

Общата сума на неотменимите лизингови вноски е както следва:

	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Не по-късно от 1 година	5,430	3,955
Между 1 – 5 години	15,304	8,440

27. Сделки със свързани лица

Директен собственик на капитала на дружеството е Кока Кола Бевериджис, Холандия. Краен собственик е Кока-Кола ХБК А.Г – акционерно публично дружество, ситуйрано в Швейцария, чийто акции се търгуват на фондовата борса (Лондон и Атина). Нито един от акционерите не притежава повече от 23.2% от капитала крайния собственик. Съответно, няма акционер, който да упражнява контрол върху Дружеството.

Операции

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Продажби на активи и услуги		
материални запаси за:		
дружества под общ контрол	1,407	1,591
други свързани лица	14,325	10,616
услуги за:		
дружества под общ контрол	822	1,237
Други свързани лица	9,794	9,556
имоти, машини и оборудване от:		
дружества под общ контрол	54	212

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

27. Сделки със свързани лица (продължение)

Операции (продължение)

Доставки на активи и услуги материални запаси от:	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
дружества под общ контрол	83,140	73,393
други свързани лица	77,676	72,262
имоти, машини и оборудване от:		
дружества под общ контрол	276	1,993
други свързани лица	5,817	10,731
услуги от:		
дружества под общ контрол	14,578	13,381
други свързани лица	1,624	1,052
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други сделки и операции		
Предоставен заем на:		
Дружества под общ контрол	115,580	75,774
Възстановен заем от:		
Дружества под общ контрол	114,018	78,557

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързани предприятия са представени в Приложения 16 и 22.

Салдата в баланса към 31 декември, произхождат от продажби/покупки на стоки/услуги към/от свързани лица под общ контрол.

	2017 г.	2016 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 16):	699	27
Дружества под общ контрол	147	27
Други свързани лица	552	-
Задължения към свързани лица (Прил. 25):	9,535	11,974
Дружества под общ контрол	2,604	1,024
Дружество-майка		65
Други свързани лица	6,931	10,885
Вземания по заем към свързани лица	59,967	58,251
Дружества под общ контрол	59,967	58,251

Разходът за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за 2017 година е 1,550,223 лева (2016 г.: 1,576,384 лева).

28. Събития след датата на баланса

На 22.12.2016 г. на Дружеството е възложена ревизия на задълженията по ЗКПО за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2015 г. и по ЗДДС за период 01.12.2010 г. – 30.11.2016 г. Със Заповед за именуване на Заповедта от дата 12.09.2017 г. ревизията е променена за период 01.12.2010 г. – 30.11.2011 г. Ревизията е приключена с издаване на Ревизионен Акт с дата 11.12.2017 г. Дружеството е обжалвало Ревизионния Акт пред ОДОП. С Решение от дата 24.04.2018 г. Директора на ОДОП отменя Ревизионния Акт и връща към административната преписка към органа, издал Заповедта за възлагане на нова ревизия в 30 дневен срок от датата на връчване на Решението.

КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК БОТЪЛИНГ КЪМПАНИ БЪЛГАРИЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

28. Събития след датата на баланса (продължение)

Със Заповед от дата 14.05.2018 г на дружеството е възложена ревизия на задълженията за корпоративен данък за периода 01.01.2010- 31.12.2011 и Данък върху добавената стойност за периода 01.12.2010- 31.12.2011 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 2017 г.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили други съществени събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.