Годишен консолидиран доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Консолидиран финансов отчет

Бутилираща Компания Горна Баня ООД

31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Годишен консолидиран доклад за дейността	**-**
Доклад на независимия одитор	**-**
Консолидиран отчет за финансовото състояние	**1**
Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**3**
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	**4**
Консолидиран отчет за паричните потоци	**5**
Пояснения към консолидирания финансов отчет	**6**

Годишен консолидиран доклад за дейността

I. Обща информация

Групата се състои от дружеството майка – Горна баня ООД и дъщерни дружества Либамед ЕООД и Сторм Латвия ООД . Дружеството майка е регистрирано в Софийски градски съд с решение № 1 от 05.11.1997 г. и едноличен собственик на капитала Икен – Реал ООД . Сичтано от 02.07.2001 г. Едноличното дружество се влива в Либекс ООД, а Либекс ООД от своя страна приема името Бутилираща компания – Горна Баня ООД . През 2008 г. дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 831544709.

На 22.01.2009 г. компанията майка Горна Баня ООД е емитирала 10 200 дружествени дяла с номинал 50 лв. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на събранието на съдружниците на Групата.

Седалище и адрес на управление : гр.София, п.к. 1373, жк. Овча купел 1, ул.Месечинка №8.

Основен капитал : 2 010 000 лв.

Съдружници : Гагик Царукян 90% и Джаваир Царукян 10%

Управител: Седрак Арустамян

Прокуристи: Армен Мнацаканов

Гагик Саядян

Размик Агаджанян

Основната дейност на дружеството майка БК Горна Баня ООД се състои в :

- Бутилиране и търговия на едро на безалкохолни напитки, бира и натурални минерални води ;
- Транспортна и спедиторска дейност ;
- Покупка на стои или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид;
- Провеждане на спортно оздравителни мероприятия, спортен мениджмънт, организиране на спортни клубове;
- Изграждане и експлоатация на спортно-увеселителни съоръжения, рекламна и маркетингова дейност, хотелиерство, ресторантьорство, организиран туризъм в страната и в чужбина;
- Издателска и печатарска дейност;
- Търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица;
- Външнотърговска дейност;
- Хазартна дейност по закона за хазарта на РЛатвия.

Всяка друга търговска и стопанска дейност , незабранена със закон.

Финансовите отчети на Либамед ЕООД и Сторм Латвия ООД не са одитирани от независим одитор.

II. Имуществено и финансово състояние

През 2018 г. Групата отчита приходи от продажби на продукция, стоки, услуги и други в размер на 55 406 хил.лв и реализира нетна печалба от дейността си в размер на 374 хил.лв . Задълженията Групата към кредитни институции и финансов лизинг към 31.12.2018 г. са в размер на 14 313 хил.лв

III. Бъдещо развитие на Групата

Плановете за развитие и разширяване на дейността включват разширяване на търговската мрежа и асортимента на предлаганите продукти.

IV. Рискове

Групата е изложена на кредите риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр.при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране нас редства и други.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти , които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в една индустрии и географска област. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Групата държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания.

V. Възнаграждения на ключов управленски персонал

Разходите за възнаграждения на управителите и прокуристите през 2018 г. са 586 хил.лв (2017г.: 536 хил.лв).

VI. Друга информация

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Групата не е в процес на научноизследователска и развойна дейност.

София, 20.05.2019 г.

Прокурист: Армен Мнацаканов

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Бутилираща компания Горна Баня ООД
гр. София, ул. Месечнинка 8

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **Бутилираща компания Горна Баня ООД** и неговите дъщерни предприятия („Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2018 г., 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 ЕС и българското законодателство.

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 консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Групата 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 Групата 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 консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и 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 консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

31 май 2019 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2018 хил. лв.	31 декември 2017 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	19,981	17,482
Нематериални активи	7	15	67
Дългосрочни финансови активи	9	5	5
Отсрочени данъчни активи	10	210	98
Нетекущи активи		**20,211**	**17,652**
Текущи активи			
Материални запаси	11	5,867	6,954
Търговски и други финансови вземания вземания	12	3,589	3,145
Предплащания и други активи	13	1,325	2,260
Вземания във връзка с данъци върху дохода		100	-
Пари и парични еквиваленти	14	398	2,082
Текущи активи		**11,279**	**14,441**
Общо активи		**31,490**	**32,093**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Армен Мнацаканов/

Дата: **20.05.2019 г.**

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.05.2019 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2018 хил. лв.	31 декември 2017 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	15.1	2,010	2,010
Резерви	15.2	1,619	1,619
Неразпределена печалба		2,040	3,872
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието майка		5,669	7,501
Неконтролиращо участие		106	203
Общо собствен капитал		**5,775**	**7,704**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	17	4,089	2,051
Дългосрочни задължения към свързани лица	27	355	607
Задължения по финансов лизинг	8.1	343	125
Пенсионни и други задължения към персонала	16.2	45	44
Отсрочени данъчни пасиви	10	190	177
Нетекущи пасиви		**5,022**	**3,004**
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	17	9,779	8,437
Търговски и други задължения	18	8,960	9,002
Пенсионни и други задължения към персонала	16.2	1,390	1,173
Краткосрочни задължения към свързани лица	27	462	2,696
Задължения по финансов лизинг	8.1	102	65
Задължения за данъци върху дохода		-	12
Текущи пасиви		**20,693**	**21,385**
Общо пасиви		**25,715**	**24,389**
Общо собствен капитал и пасиви		**31,490**	**32,093**

Съставил: _____ **Прокурист**: _____
/Кристина Андонова / **/Армен Мнацаканов/**

Дата: **20.05.2019 г.**

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.05.2019 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от продажби	19	55,406	47,502
(Загуба)/Печалба от продажба на нетекущи активи		(11)	7
Разходи за материали	20	(19,856)	(17,977)
Разходи за външни услуги	21	(11,916)	(8,965)
Разходи за персонала	16.1	(14,196)	(9,198)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6, 7	(3,933)	(2,463)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(1,949)	(1,215)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		449	111
Други разходи	22	(3,620)	(4,274)
Печалба от оперативна дейност		**374**	**3,528**
Финансови разходи	23	(640)	(310)
Финансови приходи	23	1	31
Друг финансови позиции	24	(9)	23
(Загуба)/Печалба преди данъци		**(274)**	**3,272**
Разходи за данъци върху дохода	25	(579)	(566)
(Загуба)/Печалба за годината		**(853)**	**2,706**
(Загуба) / Печалба за годината, отнасяща се до:			
Неконтролиращото участие		(1,564)	(1,166)
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка		711	3,872
Общо всеобхватна (загуба) / всеобхватен доход за годината		**(853)**	**2,706**
(Общо всеобхватна загуба) / Общо всеобхватен доход за годината, отнасящ се до:			
Неконтролиращото участие		(1,564)	(1,166)
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка		711	3,872

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Армен Мнацаканов/

Дата: 20.05.2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2019 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на притежателите на собствен капитал на предприятието майка	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	**2,010**	**1,619**	**3,872**	**7,501**	**203**	**7,704**
Ефект от прилагане на МСФО 9 - пояснение 3.1	-	-	(1,174)	(1,174)	-	(1,174)
Салдо към 1 януари 2018 г. (преизчислено)	**2,010**	**1,619**	**2,698**	**6,327**	**203**	**6,530**
Дивиденти	-	-	(1,369)	(1,369)	-	(1,369)
Неконтролиращо участие от увеличение в капитала	-	-	-	-	1,467	1,467
Сделки със собствениците	**-**	**-**	**(1,369)**	**(1,369)**	**1,467**	**98**
Печалба за годината	-	-	711	711	(1,564)	(853)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**711**	**711**	**(1,564)**	**(853)**
Салдо към 31 декември 2018 г.	**2,010**	**1,619**	**2,040**	**5,669**	**106**	**5,775**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на притежателите на собствен капитал на предприятието майка	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	**2,010**	**1,619**	**5,642**	**9,271**	**-**	**9,271**
Дивиденти	-	-	(5,642)	(5,642)	-	(5,642)
Неконтролиращо участие от увеличение в капитала	-	-	-	-	1,369	1,369
Сделки със собствениците	**-**	**-**	**(5,642)**	**(5,642)**	**1,369**	**(4,273)**
Печалба за годината	-	-	3,872	3,872	(1,166)	2,706
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**3,872**	**3,872**	**(1,166)**	**2,706**
Салдо към 31 декември 2017 г.	**2,010**	**1,619**	**3,872**	**7,501**	**203**	**7,704**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Армен Мнацаканов/

Дата: 20.05.2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.05.2019 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Консолидиран отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		58,939	51,597
Плащания към доставчици		(32,968)	(31,338)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(12,590)	(7,439)
Други плащания		(6,731)	(4,884)
Плащания за данъци върху дохода		(1,282)	(1,578)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**5,368**	**6,358**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(7,586)	(3,919)
Придобиване на нематериални активи		(1)	(13)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	7
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(7,587)**	**(3,925)**
Финансова дейност			
Получени заеми		12,007	11,612
Плащания по получени заеми		(9,121)	(8,287)
Плащания по финансов лизинг		(47)	(26)
Плащания на лихви		(263)	(184)
Плащания на дивиденти		(1,989)	(4,862)
Постъпления от емитиране на акции, принадлежащи на неконтролиращото участие		-	1,369
Други плащания		(47)	(55)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**540**	**(433)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(1,679)**	**2,000**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		2,082	83
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(5)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	14	**398**	**2,082**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Армен Мнацаканов/

Дата: **20.05.2019 г.**

Заверил съгласно одиторски доклад от 31.05.2019 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита