

„ТОП ДРИНКС“ ООД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 54 е одобрен и подписан от името на „ТОП ДРИНКС“ ООД от:

Управител:

Пламен Нанчев



Съставител:

Данка Георгиева

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Danika Georgieva', is written in a stylized cursive script.

София, м. Март 2011 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО РЪКОВОДСТВОТО НА ТОП ДРИНКС ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОП ДРИНКС“ ООД, включващ справка за финансово състояние към 31 Декември 2010 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за квалифицирано мнение

Не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2010г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ТОП ДРИНКС“ ООД към 31 Декември 2010 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2010 г., изготвен от ръководството на „ТОП ДРИНКС“ ООД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2010 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА



28 март 2011 година

Гр. София, България

ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	1.1.1.	63 341	50 423
Стоки		62 379	49 133
Услуги		921	1 278
Други		41	12
<i>Финансови приходи</i>	1.1.2.	5	69
Общо приходи		63 346	50 492
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(5 211)	(5 191)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(754)	(857)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 541)	(1 262)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 067)	(1 235)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(1 634)	(1 738)
Други разходи	1.2.5.	(215)	(99)
<i>Суми с корективен характер</i>	1.2.6.	(57 740)	(44 612)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(57 740)	(44 612)
<i>Финансови разходи</i>	1.2.7.	(816)	(1 064)
Общо разходи без разходи за данъци		(63 767)	(50 867)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(421)	(375)
<i>Разход за данъци</i>	1.2.9.	(4)	4
Текущ данък		(4)	4
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		(425)	(371)
Печалба/загуба за периода		(425)	(371)

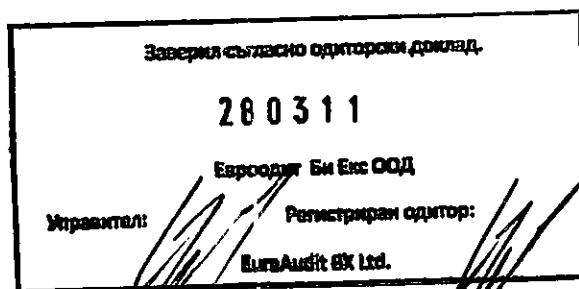
Приложенията от страница 1 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ НАНЧЕВ

Съставител:
ДАНКА БОРИСОВА ГЕОРГИЕВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2011 г.



ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000 (425)	2009 г. BGN'000 (371)
Печалба/загуба за периода			
Друг всеобхватен доход	1.1.1.	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		(425)	(371)

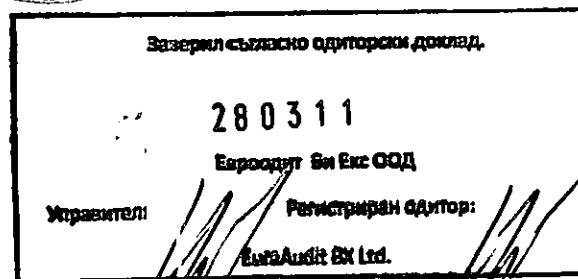
Приложенията от страница 1 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ НАНЧЕВ

Съставител:
ДАНКА БОРИСОВА ГЕОРГИЕВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2011 г.



ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г.

	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	7 687	8 462
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	223	226
Финансови активи нетекущи	2.4.	103	103
Активи по отсрочени данъци	2.3.	7	11
Общо нетекущи активи		8 020	8 802
Текущи активи			
Материални запаси	2.5.	8 055	6 596
Текущи търговски и други вземания	2.6.	3 132	3 576
Данъци за възстановяване		79	81
Парични средства	2.7.	120	288
Общо текущи активи		11 386	10 541
Сума на актива		19 406	19 343

ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

	Приложение	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.8.1.	1 519	1 519
Регистриран капитал		1 519	1 519
Резерви	2.8.2.	12	12
Финансов резултат	2.8.3.	(395)	522
Натрупани печалби/загуби		30	893
Печалба/загуба за годината		(425)	(371)
Собствен капитал		1 136	2 053
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.9.	5 150	5 970
Отсрочени данъчни пасиви	2.3.	7	7
Нетекущи пасиви		5 157	5 977
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.10.	5 332	4 846
Текущи търговски и други задължения	2.11.	7 484	6 224
Данъчни задължения	2.12.	80	18
Задължения към персонала	2.13.	217	225
Текущи пасиви		13 113	11 313
Сума пасив		19 406	19 343

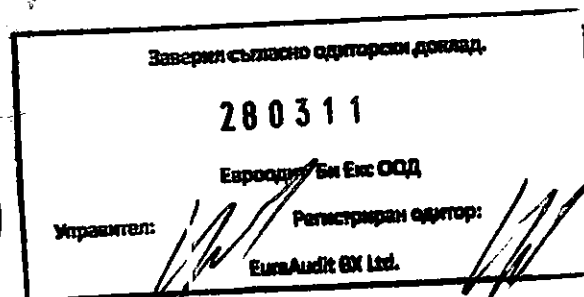
Приложенията от страница 1 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ НАНЧЕВ

Съставител:
ДАНКА БОРИСОВА ГЕОРГИЕВА

Заверял:
"ЕВРОДИТ БИ Екс"

София, 28 февруари 2011 г.



ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	73 321	61 833
Плащания на доставчици	(69 962)	(56 295)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 517)	(1 593)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(477)	(278)
Платени корпоративни данъци		(12)
Получени лихви	3	3
Други плащания, нетно	380	(362)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 748	3 296
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(234)	(429)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		2
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(234)	(427)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	8 575	8 137
Плащания по получени заеми	(8 639)	(9 534)
Парични потоци по финансов лизинг	(190)	(510)
Платени такси и лихви върху заеми	(880)	(670)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(483)	
Други парични потоци от финансова дейност	(65)	(105)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 682)	(2 682)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(168)	187
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	288	101
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	120	288

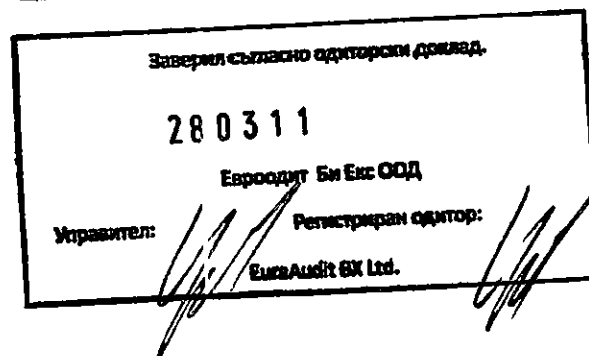
Приложенията от страница 1 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ НАНЧЕВ

Съставител:
ДАНКА БОРИСОВА ГЕОРГИЕВА

Заверил:
"ЕВРОДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2011 г.



ТОП ДРИНКС ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 г.

	Основен капитал	Други резерви	Намрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2008 г.	1 519	12	893	2 424
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	1 519	12	893	2 424
Промени в собствения капитал за 2009 г.				
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода			(371)	(371)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2009 г.	1 519	12	522	2 053
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	1 519	12	522	2 053
Промени в собствения капитал за 2010 г.				
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	(500)	(500)
Дивиденди			(500)	(500)
Печалба/(загуба) за периода			(425)	(425)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Други изменения в собствения капитал			8	8
Остатък към 31.12.2010 г.	1 519	12	(395)	1 136

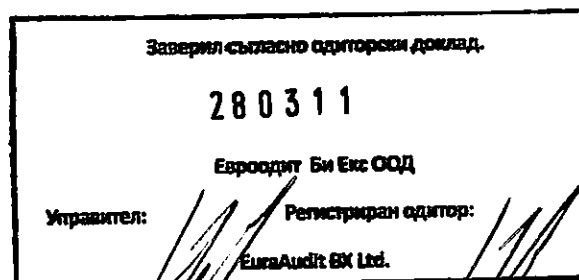
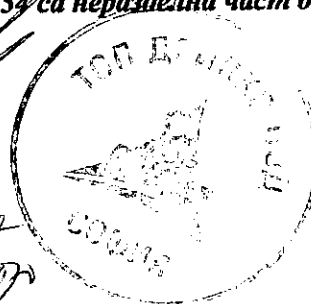
Приложенията от страница 1 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ НАНЧЕВ

Съставител:
ДАНКА БОРИСОВА ГЕОРГИЕВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2011 г.



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	10
I. Обща информация	10
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	11
База за изготвяне	11
Изявление за съответствие	11
Приложени съществени счетоводни политики	12
Промени в счетоводната политика	12
Отчитане по сегменти	14
Имоти, машини съоръжения и оборудване	14
Нетекущи нематериални активи	16
Обезценка на нефинансови активи	16
Разходи по заеми	17
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	18
Финансови активи	18
Финансови пасиви	24
Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга	26
Стоково-материални запаси	27
Нетекущи активи държани за продажба	29
Парични средства	30
Собствен капитал	30
Търговски и други задължения и кредити	30
Правителствени дарения	32
Данъчни задължения	33
Задължения към персонала	33
Провизии	34
Печалба или загуба за периода	34
Разходи	34
Приходи	34
Данъци върху дохода	36
Функционална валута и валута на представяне	37
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	37
Грешки и промени в счетоводната политика	38
Сделки по плащания, базирани на акции	39

Свързани лица и сделки между тях.....	39
Лизинг	39
Събития след края на отчетния период	40
Отчет за паричния поток.....	41
Отчет за промените в собствения капитал	41
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	41
1. Отчет за всеобхватния доход	41
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	41
1. 1. 2. Финансови приходи.....	42
1. 2. Разходи.....	42
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	42
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	42
1. 2. 3. Разходи за амортизации	42
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	43
1. 2. 5. Други разходи	43
1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	43
1. 2. 7. Финансови разходи.....	44
1. 2. 8. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба.....	44
1. 2. 9. Разход за данъци	44
2. Отчет за финансовото състояние	44
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	44
2. 2. Нематериални активи	45
2. 3. Активи по отсрочени данъци.....	45
2. 4. Финансови активи нетекущи	46
2. 4. 1. Дялове и участия.....	46
2. 5. Материални запаси	46
2. 6. Текущи търговски и други вземания	46
2. 7. Парични средства	47
2. 8. Собствен капитал.....	47
2. 8. 1. Основен капитал	47
2. 8. 2. Резерви.....	47
2. 8. 3. Финансов резултат.....	48
2. 9. Нетекущи финансови пасиви.....	48
2. 10. Текущи търговски и други задължения	48
2. 11. Текущи финансови пасиви.....	49
2. 12. Данъчни задължения	49
2. 13. Задължения към персонал.....	49
IV. Други оповестявания.....	49
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	49

2. Принцип-предположение за действащо предприятие	50
Лихвен и валутен риск.....	50
3. Управление на капитала	52
4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	53
5. Корекции на приблизителни оценки.....	53
6. Условни активи и пасиви	53
7. Събития след края на отчетния период.....	53
8. Възнаграждение за одит	53
8. Несигурности	53
10. Действащо дружество – финансово състояние.....	53

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 10.03.2010 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА
НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от "ЕВРООДИТ Би Екс" ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с търговия на едро с напитки и тютюневи изделия.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с търговия на едро с напитки и тютюневи изделия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъци е загуба в размер на 425 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

425 хиляди лева загуба

Дивиденди и разпределение на печалбата

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Димитър Ангелов	56%	56	851
Пламен Нанчев	12%	12	182
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	12%	12	186
Мерилон ООД	20	20	300

Към 31 декември 2010 г. „ТОП ДРИНКС“ ООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

-БУРГАС ДРИНКС ООД

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2010 г.:

- увеличаване на пазарния дял в национален мащаб;
- разширяване на продуктовото фолио;
- повишаване качеството на обслужването;
- запазване и разширяване на клиентската мрежа;
- разширяване на клиентската мрежа извън София;
- автоматизиране и оптимизиране на складовата дейност;
- автоматизиране на диспечирането;
- въвеждане на нови по-гъвкави механизми за разплащане с клиенти удовлетворяващи ликвидните им потребности
- въвеждане на схеми за авансово раздаване на постоянните ни клиенти на бонуси и отстъпки при дългосрочни ангажименти.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., „ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество с ограничена отговорност и едностепенна система на управление.

Управител на Дружеството е Пламен Георгиев Нанчев.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2010 год. е 297 човека, от които основните работници са 211 души и представляват 71%, а останалите 29% включват спомагателния и административен персонал, който е 86 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1390 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 468 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на напитки.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- Приходи от продажба на стоки
- Приходи от продажба на услуги
- Приходи от продажби други

Разходите за основна дейност са в размер на 62951 хил. лв. и са свързани основно с дейността на фирмата.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи земи, сгради, машини, транспортни средства, оборудване.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 223 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти и лицензи.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1519 хил. лв.

През отчетната 2010 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 9001:2000.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период:

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010****Кратък преглед на състоянието на пазара****Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда**

Пазарният модел на вътрешния пазар на „ТОП ДРИНКС“ ООД. В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в дистрибуторския сектор могат да бъдат дефинирани : Диала 04 ООД, Комета ООД, Ситекс ООД, С и Д Комерсиал ООД, Примекс ООД, ХМБ –Експрес ООД, Мони 95 ООД.

Основни клиенти , сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е Фродо Маркет ООД, Хранс Комерс ЕООД, Хенд ЕООД, Хепи 2000 ООД, Арт 2000 ООД, Ена Маркет ООД, с която сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са: Рентабилност, ефективност, автономност.

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на финансовата криза в страната.

№	Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	8 020	8 802	(782)	-9%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	11 386	10 541	845	8%
4	Материални запаси	8 055	6 596	1 459	-
5	Краткосрочни вземания	3 211	3 657	(446)	-12%
7	Парични средства	120	288	(168)	-58%
8	Обща сума на активите	19 406	19 343	63	0%
9	Собствен капитал	1 136	2 053	(917)	-45%
10	Финансов резултат	(425)	(371)	(54)	15%
11	Дългострочни пасиви	5 157	5 977	(820)	-14%
12	Краткосрочни пасиви	13 113	11 313	1 800	16%
13	Обща сума на пасивите	18 270	17 290	980	6%
14	Приходи общо	63 346	50 492	12 854	25%
15	Приходи от продажби	62 379	49 133	13 246	27%
16	Разходи общо	63 767	50 867	12 900	25%

Коефициенти

Коефициенти					
№	Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.37)	(0.18)	(0.19)	107%
2	На активите	(0.02)	(0.02)	(0.00)	14%
3	На пасивите	(0.02)	(0.02)	(0.00)	8%
4	На приходите от продажби	(0.01)	(0.01)	0.00	-10%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.99	0.99	0.00	0%
6	На приходите	1.01	1.01	(0.00)	0%

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.87	0.93	(0.06)	-7%
8	Бърза ликвидност	0.25	0.35	(0.09)	-27%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-64%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-64%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.06	0.12	(0.06)	-48%
12	Задлъжнялост	16.08	8.42	7.66	91%

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Анализ на собствеността и капиталовата структура

Мярка:
Х.лв.

N:	Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
				Стойност	%
1	Записан капитал	1519	1519	0	0,0%
2	Премии от емисии	0	0	0	0,0%
3	Резерв от последващи оценки	0	0	0	0,0%
4	Резерви	12	12	0	0,0%
5	Финансов резултат от предходни периоди	30	893	-863	-96,6%
6	Финансов резултат от текущия период	-425	-371	-54	-14,6%
7	Собствен капитал (1+2+3+4+5+6)	1136	2053	-917	-44,7%
8	Дълготрайни активи	8020	8802	-782	-8,9%
9	Дългосрочни пасиви	5150	5970	-820	-13,7%
10	Собствен записан капитал	1519	1519	0	0,0%
11	Краткотрайни активи	11386	10541	845	8,0%
12	Краткосрочни задължения	13033	11295	1738	15,4%
13	Нетен оборотен (работен) капитал (11-12)	-1647	-754	-893	-118,4%
14	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	18183	17265	918	5,3%
15	Общ капиталов ресурс	19406	19343	63	0,3%
16	Дълготрайни материални активи	7790	8565	-775	-9,0%
17	Степен на мобилност (неподвижност) на имуществото (10/7)	133,71%	73,99%	59,73%	80,7%
18	Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (7/15)	5,85%	10,61%	-4,76%	-44,8%
19	Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (14/15)	93,70%	89,26%	4,44%	5,0%
20	Покриване на пасивите със собствен капитал (7/14)	6,25%	11,89%	-5,64%	-47,5%
21	Коеф. на покриване на дългосрочните				

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на „ТОП ДРИНКС“ ООД при управление на капитала са да защитят правото на „ТОП ДРИНКС“ ООД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали пената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, „ТОП ДРИНКС“ ООД да продаде активи, за да покрие дългове.

В съответствие с останалите в индустрията, „ТОП ДРИНКС“ ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2010	2009
Общо пасиви	18 270	17 292
Намаление: пари и парични еквиваленти	120	288
Нетен дълг	18 150	17 004
Собствен капитал	1 136	2 053
Общо капитал	19 286	19 057
Коефициент на задлъжнялост	0,941 %	0,892 %

Лекото повишение на нивото на задлъжнялост през 2010 г. е в резултат на понижението на собствения капитал, вследствие на отрицателния финансов резултат

(.....).
(Пламен Георгиев Нанчев)

Управител
„ТОП ДРИНКС“ ООД
гр. София



..... 2010 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: „ТОП ДРИНКС“ ООД

Управител: Пламен Георгиев Нанчев

Съставител: Данка Борисова Георгиева

Държава на регистрация на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София ул.Среброструй 8

Обслужващи банки: Уникредит Булбанк АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството: търговия на едро с напитки и тютюневи изделия.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2010 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.

Дата на одобрение за публикуване :

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 10.03.2011 г.

Структура на капитала

„ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество, регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено дело № 11304/1998 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Димитър Ангелов	56%	56	851
Пламен Нанчев	12%	12	182
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	12%	12	186
Мерилон ООД	20	20	300
Всичко	100. 00%		

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 *Представяне на финансови отчети*

МСС 2 *Материални запаси*

МСС 7 *Отчет за паричните потоци*

МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки*

МСС 10 *Събития след датата на отчетния период*

МСС 12 *Данъци върху дохода*

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*

МСС 17 *Лизинги*

МСС 18 *Приходи*

МСС 19 *Доходи на наети лица*

МСС 21 *Ефекти от промени във валутните курсове*

МСС 23 *Разходи по заеми*

МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*

МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети (преработен през 2008 г.)*

МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*

МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти

Разяснения

КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

Нови и променени стандарти и интерпретации

- ✓ МСФО 2 Плащане на базата на акции: групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, в сила от 1 януари 2010 г.
- ✓ МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен), в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- ✓ МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ Подобрения в МСФО (май 2008 г.)
- ✓ Подобрения в МСФО (април 2009 г.)

Приложението на дадени стандарти или разяснения е описано по-долу: *МСС 8.28*

МСФО 2 Плащане на базата на акции (преработен)

СМСС публикува изменението в МСФО 2 за поясняване на обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството е приложила това изменение към 1 януари 2010 г. То не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността ѝ.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)

МСФО 3 (преработен) въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинациите.

Промените се отразяват на оценката на неконтролното участие, счетоводното отчитане на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващата оценка на условното възнаграждение и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще се отразят на сумата на признатата репутация, отчетените резултати в периода, в който възниква придобиването и бъдещите отчитани резултати.

МСС 27 (изменен) изисква промените в участието в собствеността в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат счетоводно като сделка със собствениците в

качеството им на такива. Следователно, тези сделки вече не поражда репутация, нито печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загубите, понесени от дъщерното дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. Промените в МСФО 3 (преработен) и МСС 27 (изменен) се отразяват на придобиване или загуба на контрол върху дъщерни дружества и сделки с неконтролните участия на или след 1 януари 2010 г.

Промяната в счетоводната политика е приложена проспективно и няма съществен ефект върху доходите на акция.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване - допустими хеджирани обекти

Изменението пояснява, че предприятието може да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по даден финансов инструмент като хеджиран обект. Това обхваща и определянето на инфлацията като хеджиран риск или част от него в определени ситуации.

Дружеството е достигнала до заключението, че изменението няма да окаже влияние върху финансовото ѝ състояние или финансовите резултати от дейността ѝ, тъй като тя не е сключвала подобни хеджове.

КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците

Това разяснение предоставя насоки относно счетоводното отчитане на договореностите, при които предприятието разпределя немонетарни активи на акционерите или под формата на разпределение на резерви, или под формата на дивиденди. Разяснението не е оказало влияние нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

Публикация през май 2008 г.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности пояснява, че когато дадено дъщерно дружество бъде класифицирано като държано за продажба, всички негови активи и пасиви се класифицират като държани за продажба, дори и когато предприятието остане с неконтролиращо участие след сделката по продажбата. Изменението е приложено проспективно и не е оказало влияние нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Публикация през април 2009 г.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности пояснява, че оповестяванията, изисквани по отношение на нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, са единствено изложените в МСФО 5. Изискванията за оповестяване на други МСФО са приложими единствено, ако това специфично се изисква за тези нетекущи активи или

преустановени дейности. В резултат на това изменение, Дружеството е променила оповестяванията си.

МСФО 8 *Оперативни сегменти* пояснява, че активите и пасивите на сегментите трябва да се отчитат единствено когато тези активи и пасиви са включени в оценките, които се използват от основното лице, вземащо оперативни решения. Тъй като *основното лице, вземащо оперативни решения* за Дружеството, извършва преглед на активите и пасивите на сегментите, Дружеството е продължила да оповестява тази информация в

МСС 7 *Отчет за паричните потоци*: Стандартът упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив. Това изменение, наред с други, ще се отрази на представянето в отчета а за паричните потоци на условното възнаграждение по бизнес комбинацията, реализирана през 2010 г., при паричното уреждане.

МСС 36 *Обезценка на активи*: Изменението пояснява, че най-голямата единица, за която е позволено разпределянето на репутация, придобита в бизнес комбинация, е оперативен сегмент, както той е дефиниран в МСФО 8, преди обобщаване за отчетни цели. Изменението не е оказало влияние върху Дружеството, тъй като преди обобщаването се извършва годишен тест за обезценка.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството:

МСФО 2 *Плащане на базата на акции*

МСС 1 *Представяне на финансови отчети*

МСС 17 *Лизинги*

МСС 34 *Междинно финансово отчитане*

МСС 38 *Нематериални активи*

МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*

КРМСФО 9 *Преоценка на внедрени деривативи*

КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*__

Отчитане по сегменти

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти". Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разграничимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Транспортни средства – леки автомобили	4
Транспортни средства (без леки автомобили)	10
Стопански инвентар и оборудване	6.7
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и рабати.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност; Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Програмни продукти

2

Лицензии и други нематериални активи

6.7

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му

употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно предназначението на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (н.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

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

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания, котиран и некотиран финансови инструменти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще.

Тази категория включва деривативни финансови инструменти, в които Дружеството е инвестирала, които не са определени като хеджиращи инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСС 39.

Деривативите, в т. ч. отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджиращи инструменти. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност като промените в справедливата стойност, признати във финансовите приходи или финансовите разходи, се отнасят в отчета за доходите.

При първоначалното признаване Дружеството не е определила никакви финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дружеството е оценила финансовите си активи, държани за търгуване, различни от деривативи, за да определи дали намерението да ги продава в близко бъдеще все още е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на ръководството за продажба в обозримо бъдеще се промени съществено, в редки обстоятелства Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи. Рекласификацията в заеми и вземания, финансови активи на разположение за продажба, или финансови активи, държани до падеж, зависи от естеството на актива. Тази оценка не се отразява върху финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, където е използвана опцията за справедлива стойност при определянето им като такива.

Деривативи, внедрени в основния договор, се отчитат като отделени и се отразяват по справедлива стойност, ако техните икономически характеристики и рискове не са тясно свързани с тези на основните договори и основните договори не се държат за търгуване или не са определени по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тези внедрени деривативи се оценяват по справедлива стойност като промените в справедливата

стойност се признават в отчета за доходите. Преразглеждане се извършва единствено при наличие на изменение в условията на договора, водещи до значителни модификации на паричните потоци, които в противен случай биха били изисквани.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания, и фиксиран падеж, и които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява инвестициите, държани до падеж, по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент, с намаление за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконт или премия при придобиването и такси или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП е включена във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите като финансови разходи. През годините, приключващи на 31 декември 2010 и 2009 г. Дружеството не е притежавала никакви инвестиции, държани до падеж.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

Финансовите инвестиции на разположение за продажба включват собствен капитал и дългови ценни книжа.

Капиталовите инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, са онези, които не са класифицирани нито като държани за търговия, нито по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дълговите ценни книжа в тази категория са онези, за които намерението е да бъдат държани за неопределен период от време и, които могат да бъдат продадени в отговор на ликвидните нужди или в отговор на промени в условията на пазара.

След първоначално им признаване, финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в другите всеобхватни доходи в резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба, докато инвестицията бъде отписана, когато кумулативната печалба или загуба се признава в другите приходи от дейността, или се определя като обезценена, в който момент кумулативната загуба се рекласифицира в отчета за доходите като финансов разход и се изважда от резерва за инвестиции на разположение за продажба.

Дружеството е оценила дали способността и намерението за продажба в близко бъдеще за финансовите активи на разположение за продажба продължава да е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на

ръководството да търгува съществено се промени в обозримо бъдеще, Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи в редки обстоятелства.

Рекласификацията като заеми и вземания е позволена, когато финансовите активи отговаря на дефиницията за заеми и вземания и Дружеството има намерението и способността да държи тези активи в обозримо бъдеще или до падеж. Рекласификация в категорията държани до падеж е позволена единствено, ако предприятието има способността и намерението да държи финансовия актив съответно до неговия падеж.

За финансов актив, рекласифициран извън категорията на разположение за продажба всички предишни печалби или загуби по актива, които са признати в собствения капитал, се амортизират в печалбата или загубата за оставащия срок на живот на инвестицията като се използва ЕЛП. Всяка разлика между новата амортизирана цена на придобиване и очакваните парични потоци също се амортизира върху оставащия живот на актива като се използва ЕЛП. Ако активът впоследствие бъде определен като обезценен, сумата отразена в собствения капитал, се рекласифицира в отчета за доходите.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност /По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в смесени дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поела задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлила в значителна

степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпила в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазила.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде

Обезценка на финансови активи

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

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване

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

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

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

В случай на капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под неговата цена на придобиване. "Значителен спад" се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията, а "продължителен" спрямо периода, в който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в отчета за доходите – се изважда от другите всеобхватни доходи и се признава в отчета за

доходите. Загубите от обезценка на капиталови инвестиции не се възстановяват през отчета за доходите; увеличенията в тяхната справедлива стойност се признават директно в другите всеобхватни доходи.

В случай на дългови инструменти, класифицирани като такива на разположение за продажба, обезценката се оценява на база на същите критерии както за финансовите активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване. Обаче, сумата, отразена като обезценка, представлява кумулативната загуба, оценена като разликата между амортизираната цена на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка върху тази инвестиция, призната по-рано в отчета за доходите.

Бъдещите приходи от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност на актива като се използва лихвеният процент, използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи. Ако през следваща година справедливата стойност на дълговия инструмент се увеличи и увеличението може да бъде обективно свързано със събитие, възникващо след признаването на загубата от обезценка в отчета за доходите, загубата от обезценка се възстановява чрез отчета за доходите.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както това е дефинирано от МСС 39.

Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите. Дружеството не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от Дружеството представляват онези договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че длъжникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от

най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в консолидирания отчет за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако и единствено ако понастоящем съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг

инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Пояснителна бележка 16.

Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга

Първоначално признаване и последващо оценяване

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като валутни форуърди, лихвени суапове и стокови форуърди съответно за хеджиране на рисковете, свързани с промените в чуждестранните валути, лихвените проценти и стоковите рискове. Тези деривативни финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативния договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато

справедливата стойност е положителна и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

Справедливата стойност на стоковите договори, които отговарят на дефиницията за деривативи както те са дефинирани в МСС 39, но които са сключени в съответствие с очакваните потребности от снабдяване на

Дружеството, се признават в отчета за доходите в себестойността на реализираната продукция.

Печалбите или загубите, възникващи от промени в справедливата стойност на деривативите, се признават директно в отчета за доходите, с изключение на ефективната част от хеджовите на парични потоци, които се признават в другите всеобхватни доходи.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджингите се класифицират както следва:

- ✓ хеджиране на справедлива стойност, когато се хеджира експозиция към промените в справедливата стойност на признат актив или пасив или на непризнат неотменим ангажимент (с изключение на валутен риск)
- ✓ хеджиране на паричен поток, когато се хеджира експозиция към променливостта на паричните потоци, която се дължи на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск, свързан с непризнат неотменим ангажимент
- ✓ хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

При започване на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството иска да приложи счетоводно отчитане на хеджинга, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск.

Хеджирането се очаква да бъде високоефективно при постигане на компенсиращи се промени в справедливата стойност или паричните потоци, които се дължат на хеджирания риск и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.

Хеджиращите взаимоотношения, които изпълняват стриктните условия за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както следва:

Класификация като текущи спрямо класификация като нетекущи

Деривативни инструменти, които не са определени като ефективни хеджиращи инструменти се класифицират като текущи или нетекущи, или се разделят на текуща и нетекуща част на база оценка на фактите и обстоятелствата (т.е. заложените в тях договорни парични потоци).

- ✓ Когато Дружеството ще държи дериватива като икономически хедж (и не прилага счетоводно отчитане на хеджиране), за период надвишаващ 12 месеца след отчетната дата, деривативът се класифицира като нетекущ (или се разделя на текуща и нетекуща част) последователно с класификацията на базовата позиция.
- ✓ Внедрени деривативи, които не са тясно свързани с основния договор, се класифицират последователно с паричните потоци от основния договор.
- ✓ Деривативни инструменти, които са определени като такива и които представляват ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират последователно с класификацията на залегналата в тях хеджирана позиция. Деривативният инструмент се разделя на текуща и нетекуща част, единствено ако може да се направи надеждно разпределение.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС 36 и МОФО5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Предназначаването на актив за продажба се смята за вероятно в следните случаи:

Активът е непосредствено годен за продажба в настоящото си състояние;

Активът не е обременен от рестрикции и е предмет на обичайните условия за продажба на такъв вид актив;

Ръководството на дружеството е демонстрирало конкретно намерение да продаде актива през годината, като е изготвило съответен план за продажба;

Активът може да бъде заменен на активния пазар или е налице заинтересован купувач;

Описание	Съдържание
Нематериални активи	Тази категория включва всички нематериални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и които са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Тази категория обхваща всички материални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Инвестиционни имоти	Тази категория обхваща всички инвестиционни имоти, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на инвестиционни имоти са същите като за нетекущи активи. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Капиталови инвестиции	Тази категория обхваща всички финансови активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на финансови активи са същите като за нетекущи активи.

Ако Дружеството се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно дружество, всички активи и пасиви на това дъщерно дружество се класифицират като държани за продажба, когато са постигнати критериите, определени в МСФО 5, независимо дали ще задържи неконтролиращо участие в своето бившо дъщерно дружество след продажбата.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително патрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж;

с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност: всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на зема се признава в отчета за доходите през периода на зема, като се използва метода на ефективната лихва.

Получени заеми, без свързани предприятия

Банка / Кредитор	Валута	Л, %	Падеж	Обезпечения / Гарантии
Уникредит Булбанк АД	лева	Софибор 2.9%	30.11.2016	Ипотеки склад Сухолод
Уникредит Булбанк АД	лева	едномесечен софибор + 4.6 пункт	28.07.2011	Ипотека на склад Г.орубляне и залог на стоки
Новоклас ЕООД	лева	10%	31.09.2011	
Merilon LLC	евро	10%	25.04.2011	
Novoklas LLC	евро	три месечен Eurobor + 2 пункта	31.09.2011	
Novoklas LLC	евро	три месечен Eurobor + 2 пункта	30.03.2011	
Новоклас ЕООД	евро	10%	31.09.2011	

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Новоклас ЕООД	лева	10%	31.09.2011
Новоклас ЕООД	лева	10%	31.09.2011
Юнайтед Дистрибушън груп ООД	лева	песия	

Салда по получени заеми, без свързани предприятия

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Уникредит Булбанк АД инвестиционен		3 504
Уникредит Булбанк АД овърдрафт	4 377	
Новоклас ЕООД	350	
Merilon LLC		401
Novoklas LLC		509
Novoklas LLC		606
Новоклас ЕООД	346	
Новоклас ЕООД	50	
Новоклас ЕООД	100	
Юнайтед Дистрибушън груп оод	109	
Общо	5 332	5 020

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговеки сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че Дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи. Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

ПОБО: Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Заемът се признава и оценява съгласно МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените погасявания. Ползата се отчита съгласно МСС 20. Дружеството взема предвид условията и задълженията, които са били или трябва да бъдат изпълнени при определяне на разходите, които е предназначена да компенсират ползата от заема.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на възстановяване, се отчитат счетоводно като промяна на счетоводна приблизителна оценка. Възстановяването на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с приходи, следва да се

прилага първо спрямо всички неамортизирани кредити за бъдещи периоди, признати по отношение на безвъзмездните средства. До степента, в която възстановяването надвишава всички такива кредити за бъдещи периоди или когато не съществува кредит за бъдещи периоди, възстановяването се признава незабавно в печалбата или загубата. Възстановяването на безвъзмездни средства, свързани с активи, се признава чрез увеличаване на балансовата стойност на актива или намаляване на салдото на прихода за бъдещи периоди с дължимата за погасяване сума. Кумулативната допълнителна амортизация, която би трябвало да е призната в печалбата или загубата до днешна дата при отсъствие на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признава незабавно в печалбата или загубата.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законовата лихва.

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

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

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

Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно иискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции, се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите, свързани с гаранции, се преразглежда ежегодно.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация

и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово 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.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базира, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

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

Преценки

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

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лицензополучател
Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третираат като оперативни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

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

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

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните

грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено

споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

естеството на събитието;

оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**1. Отчет за всеобхватния доход****1.1.1. Приходи от продажби**

Приходи от продажби		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на стоки в т.ч.	62 379	49 133
Продажби	62 379	49 133
Продажби на услуги в т.ч.	921	1 278
Продажби на наеми	71	109
Продажби на логистични услуги	72	173
Продажби на рекламни	723	745
Продажби на други	55	251
Други приходи в т.ч.	41	12
Продажби на ДМА	12	1
Продажби на - отписани задължения	11	
Продажби на търговска дейност	14	
Продажби на - други приходи	4	11
Общо	63 341	50 423

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010****1. 1. 2. Финансови приходи**

Финансови приходи		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	5	69
по заеми	5	68
Други		1
Общо	5	69

1. 2. Разходи**1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Разходи за материали		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Основни материали	8	11
Спомагателни материали	8	24
Горивни и смазочни материали	485	392
Поддръжка и ремонт на ДМА	7	12
Ел. енергия	63	89
Офис материали и консумативи	89	72
Други материали	33	10
Малоценни активи	61	247
Общо	754	857

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Маркетинг и реклама, развитие на пазара	442	252
Нает транспорт	18	28
Ремонти и поддръжка на автомобили	137	103
Съобщителни услуги	117	152
Консултански и други договори	180	192
Застраховки	108	114
Охрана	99	79
Абонаменти	75	80
Други разходи за външни услуги	11	19
Наеми	206	189
Вода	7	10
Ремонти и текуща поддръжка	133	44
Други	8	
Общо	1 541	1 262

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени	875	1 235

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

дълготрайни материални активи	817	1 235
дълготрайни нематериални активи	58	
Разходи за амортизации на административни	192	-
дълготрайни материални активи	192	
Общо	1 067	1 235

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала**Разходи за заплати и осигуровки**

Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 390	1 478
производствен персонал	1 390	1 478
Разходи за осигуровки на в т.ч.	244	260
производствен персонал	244	260
Общо	1 634	1 738

Доходи на ключов ръководен персонал

Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Десислава Иванова Николова	Управител	15		
Общо:		15	-	-

1. 2. 5. Други разходи**Други разходи**

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи социални-ваучери	108	
Разходи за глоби и неустойки	7	4
Разходи за алтернативни данъци	6	
Други разходи	21	5
Нотариални и съдебни такси	6	21
Такси и данъци МПС	12	13
Данък сгради	12	13
Такса смет	36	35
Данък Ч.Ю.Л.	7	8
Общо	215	99

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/**Корективни суми**

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	57 740	44 612
Балансова стойност на продадени активи	57 740	44 612
Общо	57 740	44 612

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	751	959
Други	65	105
Общо	816	1 064

1.2. 8. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба

Няма разходи, които са отчетени за периода са необичайни поради своя характер, размер или честота на проявление:

1. 2. 9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Данъци от печалбата	4	-4
Общо	4	(4)

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2010 и 2009 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земни и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспорт- ни средства	Други активи	Капитализи- рани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2008	6378		3 135	2 305	256	102	12 176
Постъпили			99		22		121
Салдо към 31.12.2009	6 378	-	3 234	2 305	278	102	12 297
Постъпили			210	20	4		234
Излезли				(58)			(58)
Салдо към 31.12.2010	6 378	-	3 444	2 267	282	102	12 473
Амортизация							
Салдо към 31.12.2008	(181)		(1 576)	(820)	(88)		(2 665)
Постъпили	(192)		(446)	(498)	(34)		(1 170)
Салдо към 31.12.2009	(373)	-	(2 022)	(1 318)	(122)	-	(3 835)
Постъпили	(192)		(347)	(437)	(33)		(1 009)

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Излезли				58			58
Салдо към 31.12.2010	(565)	-	(2 369)	(1 697)	(155)	-	(4 786)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2009	6 005	-	1 212	987	156	102	8 462
Балансова стойност към 31.12.2010	5 813	-	1 075	570	127	102	7 687

2. 2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2008		275		275
Постъпили		58		58
Салдо към 31.12.2009	-	333	-	333
Постъпили		55		55
Салдо към 31.12.2010	-	388	-	388
Амортизация				
Салдо към 31.12.2008		(42)		(42)
Постъпили		(65)		(65)
Салдо към 31.12.2009	-	(107)	-	(107)
Постъпили		(58)		(58)
Салдо към 31.12.2010	-	(165)	-	(165)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2009	-	226	-	226
Балансова стойност към 31.12.2010	-	223	-	223

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	6						6	-
Компенсируми отпуски	121	13	42	8	(83)	(12)	80	9
Общо активи:	127	13	42	8	(83)	(12)	86	9
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	20	2					20	2
Общо пасиви:	20	2	-	-	-	-	20	2

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

Отсрочени данъци (нето)	107	11	42	8	(83)	(12)	66	7
-------------------------	-----	----	----	---	------	------	----	---

2. 4 Финансови активи нетекущи**Нетекущи финансови активи - приложение №1**

Нетекущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Дялове и участия	103	103
Общо	103	103

2.4. 1. Дялове и участия**Инвестиции в асоциирани предприятия**

Участия	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
БУРГАС ДРИНКС ООД	50%	3	50%	3
МОНИ 95 ООД		100		100
Общо		103		103

2. 5. Материални запаси**Материални запаси**

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	411	104
Основни материали	411	104
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	7 644	6 492
Стоки	7 644	6 492
Общо	8 055	6 596

2. 6. Текущи търговски и други вземания**Текущи вземания**

Вид	31/12/2010	31.12.2009 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	578	198
Вземания по продажби	578	198
Вземания от продажби в /нето/	1 711	2 260
Вземания бруто	1 711	2 260
Вземания по предоставени аванси /нето/	436	369
Вземания по предоставени аванси	436	369
Вземания по съдебни спорове /нето/	103	36
Вземания по съдебни спорове	103	36
Други вземания в т.ч. /нето/	304	713
Предплатени разходи	58	73
Предоставени гаранции и депозити	59	110
Други краткосрочни вземания	187	530
Общо	3 132	3 576

2. 7. Парични средства

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Парични средства		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой в т.ч.	62	232
В лева	59	229
Във валута	3	3
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	2	2
Във валута	2	2
Блокирани парични средства	56	54
Общо	120	288

2. 8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2010 г.				31.12.2009 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ДИМИТЪР АНГЕЛОВ	56	851	851	56%	56	851	851	56%
ПЛАМЕН НАНЧЕВ	12	182	182	12%	12	182	182	12%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
МЕРИЛОН ООД	20	300	300	20%	20	300	300	20%
Общо:	100	1 519	1 519	100%	100	1 519	1 519	100%

2. 8. 2. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.		12		12
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	-	12	-	12
Резерви към 31.12.2009 г.	-	12	-	12
Резерви към 31.12.2010 г.	-	12	-	12

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	893

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Печалба към 31.12.2009 г.	893
Печалба към 31.12.2010 г.	893
Загуба към 31.12.2008 г.	
Увеличения от:	(371)
Загуба за годината 2009	(371)
Загуба към 31.12.2009 г.	(371)
Увеличения от:	(425)
Загуба за годината 2010	(425)
Намаления от:	(492)
Разпределяне на дивидент	(500)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	8
Загуба към 31.12.2010 г.	(917)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	893
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	522
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	(395)

2. 9. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	5 020	5 650
Задължения по лизингови договори	130	320
Общо	5 150	5 970
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 020	5 650
Общо	5 020	5 650
Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизингови договори	130	320
Общо	130	320

3. 10. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	499	933
Задължения по доставки	499	933
Задължения по доставки	6 595	5 051
Други краткосрочни задължения в т.ч.	390	240
Задължения по застраховки	22	25
Други краткосрочни задължения	368	215
Общо	7 484	6 224

2. 11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви - приложение № 2

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	5 332	4 846
Общо	5 332	4 846
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 332	4 846
Общо	5 332	4 846

2. 12. Данъчни задължения

Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност	14	18
Данък върху доходите на физическите лица	29	
Други данъци	37	
Общо	80	18

2. 13. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	217	225
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	41	121
Общо	217	225

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
ХМБ Експрес ООД	13		9	
Мони 95 ООД	51		36	
Новоклас ЕООД	133		132	
Юнайтед Брандс България ООД	16		12	
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	3		9	
Емона Дринкс ООД	304			
Примекс АВГ ООД	38			
Юникс Трейд ЕООД	2			
Юнайтед Дистрибушън Груп Интернешънъл ООД	10			
Профтрейд ООД	8			
	578		198	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
Мони 95 ООД	(16)		(16)	
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	85		560	
Юнайтед Брандс България ООД	113		69	
Новоклас ЕООД	317		320	
	499		933	

Предоставени гаранции в полза на свързани лица – дружеството е солидарен длъжник към Уникредит Булбанк АД за предоставените от банката овърдрафти на фирма Примекс АВГ ООД и Емона Дринкс ООД.

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2010 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. Компанията е предоставила като обезпечение ипотека на недвижими имоти и стоки.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

Финансови активи

Вид	2010				2009			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.							-	-
Вземания по продажби	578				198.00			
Вземания по продажби в /нето/	1 763				2 260.00			
Вземания по предоставени търговски заеми					494.00			
Вземания по предоставени аванси	436				369.00			
Надвнесен корпоративен данък др.данъци	75				81.00			
Предплатени разходи	58				73.00			
Други краткосрочни вземания	301				182			
Общо	3 211	-	-	-	3 657	-	-	-

Финансови пасиви

Вид	2010				2009			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.								
Задължения по доставки	499				933.00			
Задължения по доставки в /нето/	6 595				5 051.00			
Задължения по получени търговски заеми	5 332				4 846.00			
Задължения към персонала	217				225.00			
в т.ч. по компенсируеми отпуски	41				121.00			
Задължения към социално осигуряване	123							
Данъчни задължения за:					18			
Данък добавена стойност	14							
Данък върху доходите на физическите лица	29							
Други краткосрочни задължения в т.ч.	304				240			
Общо	13 154	-	-	-	11 434	-	-	-
Нетна ликвидна разлика	(9 943)	-	-	-	(7 777)	-	-	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2010 и 2009 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2010 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2010 и 2009 г., включително ефект на хеджиращите инструменти
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2010 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010****4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика**

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма грешки и промяна в счетоводната политика на дружеството.

5. Корекции на приблизителни оценки

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма приблизителни оценки.

6. Условни активи и пасиви

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма условни активи и пасиви.

7. Събития след края на отчетния период

Ръководството на Дружеството оповестява, че не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

8. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2010 г. е в размер на 3750 евро без ДДС.

8. Несигурности

Ръководството на Дружеството оповестява, че не е имало несигурност при изготвяне на отчета.

10. Действащо дружество – финансово състояние

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели

№	Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	8 020	8 802	(782)	-9%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	11 386	10 541	845	8%
4	Материални запаси	8 055	6 596	1 459	-
5	Краткосрочни вземания	3 211	3 657	(446)	-12%
7	Парични средства	120	288	(168)	-58%
8	Обща сума на активите	19 406	19 343	63	0%
9	Собствен капитал	1 136	2 053	(917)	-45%
10	Финансов резултат	(425)	(371)	(54)	15%
11	Дългострочни пасиви	5 157	5 977	(820)	-14%
12	Краткосрочни пасиви	13 113	11 313	1 800	16%
13	Обща сума на пасивите	18 270	17 290	980	6%
14	Приходи общо	63 346	50 492	12 854	25%
15	Приходи от продажби	62 379	49 133	13 246	27%
16	Разходи общо	63 767	50 867	12 900	25%

Коефициенти

№	Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.37)	(0.18)	(0.19)	107%
2	На активите	(0.02)	(0.02)	(0.00)	14%
3	На пасивите	(0.02)	(0.02)	(0.00)	8%
4	На приходите от продажби	(0.01)	(0.01)	0.00	-10%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.99	0.99	0.00	0%

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

6	На приходите	1.01	1.01	(0.00)	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.87	0.93	(0.06)	-7%
8	Бърза ликвидност	0.25	0.35	(0.09)	-27%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-64%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-64%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.06	0.12	(0.06)	-48%
12	Задлъжнялост	16.08	8.42	7.66	91%