

ТОП ДРИНКС ООД

ЕИК 121740930

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2023 г.

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 37 е одобрен и подписан от името на "ТОП ДРИНКС" ООД от:

Управител:

Милко Джатов



Съставител:

Светла Георгиева



Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	10
Отчет за приходите и разходите.....	13
Баланс	14
Отчет за собствения капитал	15
Отчет за паричните потоци.....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация	17
II. База за изготвяне	17
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания.....	17
IV. Други оповестявания.....	31
V. Финансови показатели	31
IV. Бележки към финансовия отчет.....	33

Обща информация

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ТОП ДРИНКС” ООД**.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул.”Среброструй” № 8

Пощенски код 1373

Предмет на дейност: Търговия на едро с напитки

Численост на персонала към дата на Баланса: 113

Клонове регистрирани по ТЗ - няма.

Дата на изготвяне: 20.03.2024 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ТОП ДРИНКС” ООД** от :

Управител:

/ Милко Джатов /

Съставител:

/ Светла Георгиева /



Одитор:

Светослава Дочкова Калева д.е.с № 0827

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

I. Основна информация за дружеството.

Дружеството е регистрирано в България през 1998 г. Основната му дейност е свързана с търговия на едро с напитки и тютюневи изделия.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове/акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Юнайтед Дистрибушън Груп ЕООД	12,26%	186	186
Иккен Намо ООД	87,74%	1332	1332
			1518

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., „ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Милко Георгиев Джатов.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

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

Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. след данъци е печалба в размер на 276 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Персонал

Персоналът, с който е реализирана търговската дейност през 2023 год. е 113 човека, от които основните работници са 78 души и представляват 69%, а останалите 31% включват спомагателния и административен персонал, който е 35 човека.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

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

Основни клиенти, сключени договори

Основни и дългогодишни наши клиенти са: ФЕМИЛИ - 5 Х ЕООД, ХЕНД ЕООД, БУРОВ И СИН ООД, А и А ТРЕЙД ООД, СУПЕР МАРИО МАРКЕТ ООД, АЛЕКС-Д ООД, ВЪРБАНОВ И КОВАЧЕВ ООД, НАТАЛ-БЪЛГАРИЯ ЕООД, СТАРТ ДЖИ ДИ ООД, ВИП ТРЕЙД ООД, ШАМБИ ООД, СИА

ТРЕЙДИНГ ООД, РАПТОР ЕООД, СУИТ КАФЕ ЕООД, С.М.А.М. ЕООД, МАЛЕВИ 97 ЕООД, ТИ КЮ ПАРТНЕРС ЕООД, ТАБАК МАРКЕТ АД, ВИБИАН ЕООД, ДИДЖИТАЛРЕСЪРЧ ЕООД, КОНРАД ЛИМИТИД ЕООД, ВИН КОМЕРС 05 ЕООД, ВЕСИ ДЖЕРИ - В.ВАСИЛЕВА ЕТ, ИБИЗА БИЙЧ ООД, АБ КОРПОРАЦИЯ ЕООД, БАР ПЕТЪК ООД, ФРЕШ МЕРКЕТ и други. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици, сключени договори

Едни от основните ни доставчици са Каменица АД, Загорка АД, Карлсберг България АД, Кока Кола ХБК България АД, Нестле България АД, Авенди ООД, Перно Рикар България ЕООД, Бибендум ООД, Девин ЕАД, Платинум Брандс ЕООД, Пауър Брандс ЕООД, с които имаме сключени дългосрочни договори за доставка на напитки и преференциални условия на плащане.

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 обслужването на клиентите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата.

III . Описание на основните рискове.

При осъществяване на дейността си, дружеството е изложено на различни финансови рискове, които текущо се идентифицират и наблюдават, с цел да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Експозицията на предприятието и управлението му на финансовите рискове е както следва.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове са представени както следва:

	Текущ период			Предходен период		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	4038		4038	3998		3998
Парични средства	285		285	713		713
Общо финансови активи	4323		4323	4711		4711
Банкови заеми	3743		3743	3937		3937
Други заеми и задължения	2716		2716	3055		3055
Общо финансови пасиви	6459		6459	6992		6992

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксиран курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент или лихвен процент фиксиран към EURIBOR. Експозициите се следят регулярно и са както следва:

		лихвен %	лихвен %	
Кредити и вземания	4009			4009
Парични средства и парични еквиваленти	285			285
Общо финансови активи	4294			4294
Банкови заеми			3743	3743
Други заеми и задължения	2724			2724
Общо финансови пасиви	2724		3743	6467

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	3998			3998
Парични средства и парични еквиваленти	713			713
Общо финансови активи	4711			4711
Банкови заеми			3937	3937
Други заеми и задължения	3055			3055
Общо финансови пасиви	3055		3937	6992

Пазарен риск

В дружеството има концентрация на пазарен риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите и намаляване на продажните цени, поради ограничаване на пазарите.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	4009	3998
Парични средства	285	713
Общо	4294	4711

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

IV . Анализ на финансови и нефинансови показатели за резултата от дейността.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2023 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството**, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2023 г. е 0.64. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 0 лева и 64 стотинки собствен капитал.
- **Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2023 г.**, който е 0,39 средно. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 0 лев и 39 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);
- **Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2023 г. дългосрочни задължения** в размер на 686 х.лв. са задължения към банка по инвестиционен кредит обезпечен с ипотека и лизингови договори, които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието;

Разработките на отдел “Анализи и прогнози” **не показват съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. **Това намалява валутните рискове.**
- Като цяло **кредитните, ценовите и валутните рискове** за дружеството за периода до 2023 година се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Отговорност 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 парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 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 предприятие.

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

VI. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Има настъпили събития касаещи собствеността на капитала, а именно:

На 03 януари 2024 г. в Търговския регистър е вписано вливането на „ИККЕН НАМО” ООД в „Юнайтед Дистрибушън Груп” ЕООД. По силата на закона с извършеното вписване в Търговския регистър „ИККЕН НАМО” ООД се заличава като търговско дружество като всички негови права и задължения преминават върху „Юнайтед Дистрибушън Груп” ЕООД в качеството ѝ на универсален правопреемник. Считано от 03.01.2024 год. едноличен собственик на капитала на ТОП ДРИНКС е „Юнайтед Дистрибушън Груп” ЕООД .

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали съществени събития, които да налагат корекция на отчета съгласно изискванията на СС 10.

На 24.02.2023 г. започва инвазията на Русия в Украйна. Военният конфликт между двете държави към дата одобрение на финансовия отчет все още не е приключил. Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху бизнеса и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост, но се очаква той да окаже

значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика.

Ръководството оценява военния конфликт между Украйна и Русия като некorigиращо събитие за целите на годишните финансови отчети за 2023 г. и не се налага:

- **преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности:** не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, кредити, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др. под.
- **промяна в класификация (напр. текущи/нетекущи, държани за продажба/търгуване) на активи и пасиви:** всякакви съпътстващи промени в намеренията на ръководството на предприятията и договореностите след 31.12.2023 г. не водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2023 г.

VII. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Започналата и продължаваща война между Русия и Украйна може да доведе до по-тежки икономически последици за Европа в сравнение с тези след пандемията от COVID-19, също и до огромно увеличение на цените, недостиг на енергия и инфлация.

Ръководството обаче счита, че конфликта няма да има конкретно негативно влияние върху дейността на „ТОП ДРИНКС“ ООД през 2024 г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г.:

- увеличаване на пазарния дял в национален мащаб;
- разширяване на продуктовото портфолио;
- повишаване качеството на обслужването;
- запазване и разширяване на клиентската мрежа;
- разширяване на клиентската мрежа извън София;
- автоматизиране и оптимизиране на складовата дейност;
- 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;
- да утвърди досегашните си позиции на лидер за София в продажбите на кафе.

VIII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

IX. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ТОП ДРИНКС“ ООД - ГР. СОФИЯ

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „ТОП ДРИНКС“ ООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет: представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и финансовите резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

*Светослава Дочкова Калева, Д.Е.С., Регистриран одитор №0827
Гр. София, ул. „Бигла“ №30а, ет.3, ап.5
Контакти: 0889 201 970*

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

Светослава Дочкова Калева, Д.Е.С., Регистриран одитор №0827

Гр. София, ул. „Бигла“ №30а, ет.3, ап.5

Контакти: 0889 201 970

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

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

Светослава Дочкова Калева
Регистриран одитор, Рег № 0827

Подпис:

гр. София
ул. Бигла №30а, ет.3, ап 5
тел: 0889 201 970

Дата: 26.03.2024 г.

Светослава Дочкова Калева, Д.Е.С., Регистриран одитор №0827
Гр. София, ул. „Бигла“ №30а, ет.3, ап.5
Контакти: 0889 201 970

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ТОП ДРИНКС" ООД
адрес София, ул. Среброструй 8 ЕИК 121 740 930
за 2023 г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1,046	1,777
	а) суровини и материали	386	806
	б) външни услуги	660	971
III	Разходи за персонала, в т.ч.:	2,098	1,579
	а) разходи за възнаграждения	1,831	1,357
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	267	222
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	244	354
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	244	354
	- разходи за амортизация	244	354
V	Други разходи, в т.ч.:	37,988	36,317
	а) балансова стойност на продадените активи	37,702	35,970
	б) други	286	
	Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	41,376	40,027
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	147	128
	а) разходи за лихви	119	108
	б) други	28	
	Общо финансови разходи (VI+VII):	147	128
	Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	41,523	40,155
VIII	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	308	151
IX	Разходи за данъци от печалбата	36	15
X	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(4)	1
XI	Печалба (VPI-IX-X)	276	135
	Всичко (Общо разходи+IX+X+XI)	41,831	40,306

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	41,788	39,812
	б) стоки	41,645	39,649
	в) услуги	143	163
II	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т.ч.:	43	494
	- приходи от финансиране		44
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	41,831	40,306
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
	Общо финансови приходи (V+VI+VII):	0	0
	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	41,831	40,306
VIII	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
IX	Загуба (VIII + ред IX и X от Раздел А)	0	0
	Всичко (Общо приходи + IX)	41,831	40,306

Дата 20.03.2024

Съставител: Светла Георгиева..... Ръководител: Милко Джамбов.....

Регистриран одитор.....

Светослава Калева
827
Регистриран одитор



Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 26.03.2024

БАЛАНС

"ТОП ДРИНКС" ООД

на _____
адрес: София, ул. Среброуструй 8 ЕИК 121 740 930
към 31/12/2023 г.

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)	
		Бел.	текуща година
а		1	2
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
Общо за група I:		-	-
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земни и сгради, в т. ч.:	1,328	1,437
	- земи	269	269
	- сгради	1,059	1,168
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	304	436
3	Съоръжения и други	9	11
Общо за група II:		1,641	1,884
III.	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в предприятия от група	5	
2	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		5
Общо за група III:		5	5
IV.	Отсрочени данъци	13	8
Общо за раздел B:		1,659	1,897
B.	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали	1,050	1,240
2	Продукция и стоки, в т. ч.:	3,567	4,278
	- стоки	3,567	4,278
Общо за група I:		4,617	5,518
II.	Вземания		
	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		
1	ч.:	3,807	3,798
2	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	3	3
3	Други вземания, в т. ч.:	199	197
Общо за група II:		4,009	3,998
III.	Инвестиции		
Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:		
	- в брой	199	302
	- в безсрочни сметки (депозити)	86	411
Общо за група IV:		285	713
Общо за раздел B:		8,911	10,229
G.	Разходи за бъдещи периоди	30	22
Сума на актива (A+B+G)		10,600	12,148
B.	Условни активи		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)	
		Бел.	текуща година
а		1	2
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	1,519	1,519
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от посредващи оценки	12	12
IV.	Резерви		
Общо за група IV:		-	-
V.	Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
1	- неразпределена печалба	2,326	3,490
Общо за група V:		2,326	3,490
VI.	Текуща печалба (загуба)	276	135
Общо раздел A:		4,133	5,156
B.	Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел B:		-	-
B.	Задължения		
	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		
1	в т. ч.:	3,842	4,205
2	- до 1 година	3,156	3,043
3	- над 1 година	686	1,162
4	Получени аванси, в т. ч.:	-	23
5	- до 1 година	-	23
6	Задължения към доставчици, в т. ч.:	862	991
7	- до 1 година	862	991
8	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	525	529
9	- до 1 година	525	529
10	Други задължения, в т. ч.:	1,238	1,244
11	- други задължения	779	838
12	- до 1 година	779	838
13	- към персонала, в т. ч.:	239	201
14	- до 1 година	239	201
15	- осигурителни задължения в т. ч.:	57	46
16	- до 1 година	57	46
17	- данъчни задължения, в т. ч.:	163	159
18	- до 1 година	163	159
Общо раздел B, в т. ч.:		6,467	6,992
1	- до 1 година	5,781	5,830
2	- над 1 година	686	1,162
	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	-	-
Сума на пасива (A+B+G)		10,600	12,148
G.	Условни пасиви		

Дата 20.03.2024

Съставител: Светла Георгиева

Ръководител: Милко Джатон

Регистриран одитор

Светослава Калева

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.03.2024



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на адрес за "ТОП ДРИНКС" ООД София, ул. Среброструй 8 БИК 121 740 930 2023 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емсия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А. Салдо в началото на отчетния период	1,519							3,491		135
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и	1,519							3,491		135
1 Финансов резултат за текущия период										276
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(1,300)		
- за дивиденди								1,300		
3 Покриване на загуба								135		
В. Салдо към края на отчетния период	1,519						12	2,326		276
Г. Собствен капитал към края на отчетния	1,519						12	2,326		276

Дата: 20.03.2024

Съставител: Светла Георгиева.....

Регистриран одитор:
 Светослава Калева
 /Светослава Калева
 Регистриран одитор



Ръководител: Милко Джатов.....

Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 26.03.2024

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на
адрес
за

"ТОП ДРИНКС" ООД
София, ул. Среброструй 8 **ЕИК 121 740 930**
2023 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	50,401	46,747	3,654	48,404	44,586	3,818
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2,036	(2,036)		1,733	(1,733)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1,380	(1,380)			-
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		33	(33)		13	(13)
5 Други парични потоци от основната дейност	4	70	(66)		1,420	(1,420)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	50,405	50,266	139	48,404	47,752	652
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	35	1	34	54	94	(40)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	35	1	34	54	94	(40)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15,489	15,684	(195)	14,290	14,340	(50)
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		98	(98)		121	(121)
3 Плащания на задължения по лизингови договори		287	(287)		304	(304)
4 Други парични потоци от финансовата дейност		21	(21)		22	(22)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	15,489	16,090	(601)	14,290	14,787	(497)
Г. Изменение на паричните средства през периода	65,929	66,357	(428)	62,748	62,633	115
Д. Парични средства в началото на периода			713			598
Е. Парични средства в края на периода			285			713

Дата 20.03.2024

Съставител: Светла Георгиева.....

Управляващ: Милко Джатов.....

Регистриран одитор

0827 Светослава Калева: \



Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 26.03.2024

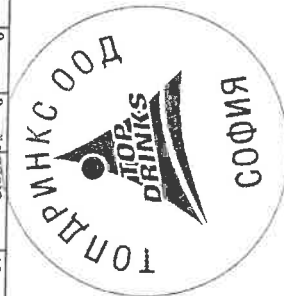
ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:															Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация					Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)			Балансова стойност в края на периода (7-14)
		на						на излизане през периода		в края на периода (1+2-3)		оценка		на начало на периода			отписана през периода		в края на периода (8+9-10)		оценка						
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	3	4	5	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление				
I.	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15											
Нематериални активи																											
1	Продукти от развойна дейност				0			0							0												
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	839			839			839	839						839	0											
3	Търговска репутация				0			0							0	0											
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0							0	0											
Общо за група I:		839	0	0	839	0	0	839	839	0	0	839	0	0	839	0											
II. Дълготрайни материални активи																											
1	Земи и сгради, в т.ч.:	2,984	0	0	2,984	0	0	2,984	1,548	108	0	1,656	0	0	1,656	1,328											
	- земи	269			269			269				0			0	269											
	- сгради	2,715			2,715			2,715	1,548	108		1,656			1,656	1,059											
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	3,023	1		3,024			3,024	2,817	30		2,847			2,847	177											
3	Съоръжения и др. в т.ч.	1,908	0	87	1,821	0	0	1,821	1,666	106	87	1,685	0	0	1,685	136											
	-съоръжения и др.	475			475			475	342	6		348			348	127											
	-транспортни средства	1,433		87	1,346			1,346	1,324	100	87	1,337			1,337	9											
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0											
Общо за група II:		7,915	1	87	7,829	0	0	7,829	6,031	244	87	6,188	0	0	6,188	1,641											
III. Дългосрочни финансови активи																											
1	Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5								5											
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0											
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0											
	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени															0											
4	предприятия				0			0								0											
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0								0											
6	Други заеми				0			0								0											
7	Изкупени собствени акции				0			0								0											
Общо за група III:		5	0	0	5	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0											
Общ сбор (I+II+III+IV)		8,767	5	87	8,686	0	0	8,686	6,870	244	87	7,027	0	0	7,027	1,659											
IV. Остатъчни данъци																											

Съставител: Светла Георгиева.....

Дата: 20.03.2024

Ръководител: Милко Джатов.....



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	2023 г.				2022 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	186	186	186	12%	186	186	186	12%
ИККЕН НАМО ООД	1332	1 332	1336	88%	1332	1332	1332	88%
Общо:	100	1 518	1 518	100%	100	1 519	1 519	100%

Управителните органи на „ТОП ДРИНКС“ ООД са : Общо събрание и Управител

Управител на дружеството е: МИЛКО ГЕОРГИЕВ ДЖАТОВ, считано от 14.03.2022 г., когато е вписана промяната в Търговския регистър по партидата на Дружеството.

Дружеството се представлява от: МИЛКО ГЕОРГИЕВ ДЖАТОВ

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., влязло в сила от 01.01.2016 г., изменени с Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г. Промяната влиза в сила за 2019 г.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на

себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група	Години
Софтуер	2
Други	

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 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 дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства	4
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Първа по ред договорна ипотека върху поземлен имот земя и сграда на адрес гр.София ул.Среброструй 8 с площ 8293 кв.м. и застроена площ 2503 кв.м. склад и застроена площ 926 кв.м. администрация в полза на Прокредит Банк АД във връзка с ипотечен кредит.

Втора по ред договорна ипотека върху поземлен имот земя и сграда на адрес гр.София ул.Среброструй 8 с площ 8293 кв.м. и застроена площ 2503 кв.м. склад и застроена площ 926 кв.м. администрация в полза на Прокредит Банк АД във връзка с договор за овърдрафт.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи инвестиционни имоти отчитани по модела на цената на придобиване, е както следва:

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. 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 обрaтими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал.

Финансов резултат, който включва:

- Неразпределена печалба – 2 326 х.лв.
- Непокрита загуба – 0 х.лв.
- Текуща печалба/загуба – 276 х.лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2023 г.

- *Корекция на грешки*
- *Промяна в счетоводната политика*

От 01.01.2018 г. Дружеството изготвя своя годишен финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими за България към тази дата.

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 “Доходи на персонала”.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието 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.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволявани 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.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2023
EURO	1.95583
USD	1.76998

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие
- ✓ и с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита: (в сила за 2019 г.)

- ✓ Плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- ✓ Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

- ✓ Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- ✓ Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представлява разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.“

14. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2023 г. не са отчетени обезценки.

16. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на предприятието – майка: „Иккен Намо“ ООД, адрес: гр.София ул. Среброструй № 8.

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Иккен Намо“ ООД
Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.София ул.Среброструй №8.

Дружеството оповестява следните свързани лица :

Салдата на свързаните лица за 2023 г са:

Вземания от свързани лица			
Свързано лице - клиент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1	1	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	1	1	
ПРОФИНВЕСТ ООД			
ПРОФТРЕЙД ЕООД	1	1	
ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ			
	3	3	
Задължения към свързани лица			
Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	58	56	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	33	25	
ПРОФИНВЕСТ ООД	420	400	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	45	48	
	556	529	

Сделките със свързани лица през 2023 г. са:

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	8 070	9 220
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	22 046	29 854
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност		
ИКЕН НАРА ЕООД	търговска дейност		
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	20 724	22 179
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	-	-
Общо		61 253	61 253
Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	172 583	191 935
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	241 067	201 563
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	279 504	260 387
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност		
Общо		653 885	653 885

Цените на сделките между свързани лица не се отличават от цените на сделките между несвързани лица.

17. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

18. Разходи

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

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

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22.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

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията ѝ за периода.

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

IV.Други оповестявания

1.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква 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.

2.Условни активи и пасиви

Като условни активи в „Топ Дринкс” ООД се третира възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	2022	2021
Финансов резултат	ФР	276	135
Нетен размер на Приходи от продажби	ПрП	41,831	40,306
Разходи по дейността	РхД	41,376	40,027
Собствен капитал	СК	4,133	5,156
Задължения(дългоср.и краткосрочни)	Пас	6,467	6,992
Сума на реалните активи	СРАк	10,570	12,126
Разходи за лихви	РхЛих	147	128
Разходи за данъци	РД	36	15
Краткотрайни активи	КА	8,911	10,229
Краткосрочни задължения	КЗ	5,781	5,830
Текущи задължения	ТЗ	5,781	5,830
Краткосрочни вземания	КВз	4,009	3,998
Парични средства	П	285	713
Средна наличност на КМА (МЗкрая + МЗначало) / 2	СНкма	20,270	
Материални запаси	МЗ	4,617	5,518
Краткоср. фин. активи	КФА	0	0
Показател за рентабилност		стойност	стойност
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.01	0.00
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.07	0.03
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.04	0.02
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.04	0.02
Показател за ефективност		стойност	стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.01	1.01
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.99	0.99
Показател за ликвидност		стойност	стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.54	1.75
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.74	0.81
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.74	0.81
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.05	0.12
Показател за фин. Автономност		стойност	стойност
Коефициент на фин. Автономност	КФА	0.64	0.74
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	1.56	1.36

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1

2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1

3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

3.Участия в капитали на други предприятия

а	1		2	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1 Бургас Дринкс ООД	5	5	100	
Обща сума I:	5	5		
II. В асоциирани предприятия				
1				
Обща сума II:	0	0		
Общо сума за страната (I+II)	5	5		
Б. В чужбина				

4. Отстрочени данъци

(хил. лева)

Временна разлика	12/31/2022		Движение на отсрочените данъци 2023				31/12/2023	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка							-	-
Компенсир- еми отпуски	90	9	44	4			134	13
Общо активи:	90	9	44	4	-	-	134	13
Отсрочени данъци (нето)	90	9	44	4	-	-	134	13

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2023 г.	Годината завършваща на 31.12.2022 г.
Материали:	1050	1240
основни материали	1050	1240
Стоки :	3567	4278
стоки	3567	4278
Всичко материални запаси:	4617	5518

6. Вземания

а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	3	3	0
- предоставени заеми			
- от продажби	3	3	
- други			
2. Вземания от клиенти	3,807	3,807	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания	25	25	
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:			0
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност			
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	174	174	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	174	174	
Всичко за II:	4009	4009	0
Общо вземания: (I+II)	4009	4009	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2023	Към годината завършваща на 31.12.2022
Парични средства в брой	199	302
Във валута		
В лева	199	302
Парични средства в разплащателни сметки	85	411
В разплащателни сметки в лева	85	411
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	284	713

8. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2023	3490
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	135
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	1
Обща сума II.	136
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	1300
Обща сума III.	1300
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2023	2326
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2023	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределен печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2023	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	276
2. Загуба	

9. Задължения

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:			
- заеми			
- доставки на активи и услуги			
2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч.	3743	3156	587
- редовни заеми	4205	3156	587
- просрочени до 3 години			
- просрочени над 3 години			
3. Задължения по получени търговски заеми			
4. Задължения по облигационни заеми			
5. Задължения по получени аванси			
6. Отсрочени данъци			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	99		99
- финансов лизинг	99		99
Всичко за I:	3842	3156	686
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	525	525	
- доставени активи и услуги			
- дивиденди			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
- към банки			
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	862	862	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	239	239	
7. Задължения към социалното осигуряване	57	57	
- социално осигуряване	48	48	
- здравно осигуряване	9	9	
- други			
8. Данъчни задължения в т.ч.:	163	163	
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	143	143	
- други данъци	20	20	
9. Други краткосрочни задължения	779	779	
- неплатени лихви			
Всичко за II:	2625	2625	0
Общо задължения: (I+II)	6467	5781	686

10. Свързани лица

10.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	58	56
	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	33	25
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	45	48
	ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	0	0
	ПРОФИНВЕСТ ООД	420	400
Всичко сделки :		556	529
Вид на сделката	Свързано лице клиент, засмолучател	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	1	1
	ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1	1
	ИКЕН НАРА ЕООД	0	0
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	1	1
	ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ.	0	0
Всичко сделки:		3	3

11. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022
Намаляване на запасите от продукция и		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/ Суровини и материали		
Основни материали за производство		20
Спомагателни материали		343
Горивни и смазочни материали	196	220
Резервни части	49	58
Опаковъчни материали	30	3
Ел.енергия	55	110
Офис материали и консумативи	48	45
Други разходи в т.ч.	8	7
Всичко разходи за материали:	386	806
б/ Разходи за външни услуги:		
Маркетинг и реклама развитие на пазара	150	276
Нает транспорт		93
Ремонти коли и сгради	54	58
Наеми	93	129
Съобщителни услуги	52	58
Консултантски и други договори	23	51
Застраховки	63	71
Охрана	58	47
Абонаменти	136	155
Други	31	33
Всичко разходи за външни услуги:	660	971
Всичко разходи за материални външни услуги:	1046	1777
Разходи за персонала:		
Персонал	2098	1265
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани		39
Всичко разходи за персонала:	2098	1265
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	244	359
разходи за амортизации	244	359
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	244	359
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	37702	36520
в/ други в т.ч.	286	210
разходи ваучери за храна	222	130
разходи за брак		
други	64	80
Всичко други разходи:	37988	36730
Всичко разходи	41376	40131

12. Финансови разходи

Вид финансов разход	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	79	73
- редовни заеми в левове	79	73
- просрочени заеми в левове		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	22	17
- редовни заеми в левове	22	17
- просрочени заеми в левове		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по лизингови договори	7	9
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	11	12
Обща сума на разходите за лихви	119	111
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Банкови такси и комисионни	28	17
Обща сума на другите финансови разходи	28	17
Общо финансови разходи	147	128

13. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	41788	39812
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	41645	39649
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	143	163
Всичко услуги	143	163
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	43	494
в т.ч. от продажба на ДМА	29	46
в т.ч. от отписани задължения		2
в т.ч. приходи от финансиране		
дарения свързани с активи		
Други приходи	14	446
Всичко приходи от оперативна дейност:	41831	40306

14. Финансови приходи

За 2023 год. не са отчетени финансови приходи.

15. Условни задължения и ангажименти

Дружеството няма условни ангажименти свързани с гаранции, поръчителство, факторинг, сделки за обратно изкупуване и други подобни.

16. Отговорност на ръководството

Съгласно българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. е спазен принципа на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Управител:.....



Главен счетоводител:.....

