



„ТОП ДРИНКС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И
ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
за годината, завършваща на 31.12.2011 г

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 61 е одобрен и подписан от името на „ТОП ДРИНКС“ ООД от:

Управител:

Пламен Нанчев



Съставител:

Данка Георгиева

София, м. Март 2012 г.

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на "ТОП ДРИНКС" ООД

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

Пощенски код:1373

Брой персонал към края на годината: 260

Предмет на дейност: Търговия на едро с напитки

Дата на изготвяне: 20.02.2012 г.

Дата на одобрение : 07.03.2012 г. с Решение 1 на Представляващите

Годишният финансов отчет е подписан от името на "ТОП ДРИНКС" ООД
от :

Управител:

/ Пламен Нанчев /



Съставител:

/ Данка Георгиева /

Одитор:

Илиана Рашкова Порожанова - № 640

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.....	2
Дата на изготвяне: 20.02.2012 г.	2
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	7
База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	18
База за изготвяне	18
Изявление за съответствие	18
Приложени съществени счетоводни политики.....	19
Промени в счетоводната политика.....	19
Отчитане по сегменти	21
Имоти, машини съоръжения и оборудване.....	21
Нетекущи нематериални активи	23
Обезценка на нефинансови активи	24
Разходи по заеми.....	24
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	25
Финансови активи.....	25
Финансови пасиви	30
Стоково-материални запаси.....	32
Нетекущи активи държани за продажба.....	34
Парични средства	35
Собствен капитал.....	35
Търговски и други задължения и кредити.....	35
Правителствени дарения	37
Данъчни задължения	38
Задължения към персонала	38
Провизии	38
Печалба или загуба за периода.....	38
Разходи.....	39
Приходи.....	39
Данъци върху дохода.....	40
Функционална валута и валута на представяне.....	42
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	42
Грешки и промени в счетоводната политика	43
Сделки по плащания, базирани на акции	44
Свързани лица и сделки между тях.....	44
Лизинг	44
Събития след края на отчетния период	45
Отчет за паричния поток.....	45
Отчет за промените в собствения капитал	46

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	46
1. Отчет за всеобхватния доход	46
1.1.1. Приходи от продажби.....	46
1.1.2. Финансови приходи.....	46
1.2. Разходи.....	47
1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи	47
1.2.2. Разходи за външни услуги	47
1.2.3. Разходи за амортизации	47
1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	48
1.2.5. Други разходи	48
1.2.6. Финансови разходи.....	48
1.2.7. Нетен резултат от преценка на финансови активи/пасив.....	48
1.2.8. Разход за данъци	49
1. Отчет за финансовото състояние	49
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	49
2.2. Нематериални активи	50
2.3. Дялове и участия.....	50
2.4. Финансови активи нетекущи – дългосрочни вземания	50
2.5. Активи по отсрочени данъци.....	51
2.6. Материални запаси	51
2.7. Текущи търговски и други вземания	51
2.8. Данъци за възстановяване.....	52
2.9. Парични средства	52
2.10. Собствен капитал.....	52
2.10.1. Основен капитал	52
2.11. Резерви.....	53
2.12. Финансов резултат.....	53
2.13. Дългосрочни заеми	54
2.14. Нетекущи търговски и други задължения	54
2.15. Текущи търговски и други задължения	54
2.15.1 Търговски и други задължения.....	54
2.15.2. Текущи финансови пасиви.....	54
2.15.3. Данъчни задължения	55
2.15.4. Задължения към персонал.....	55
IV. Други оповестявания.....	55
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	55
3. Принцип-предположение за действащо предприятие	56
Лихвен и валутен риск.....	56
3. Управление на капитала	58

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	59
5. Корекции на приблизителни оценки	59
6. Условни активи и пасиви	59
7. Събития след края на отчетния период	59
8. Възнаграждение за одит	59
8. Несигурности	59
10. Действащо дружество – финансово състояние	59

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

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 2011 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от *Илиана Рашкова Порожанова* – регистриран одитор № 640.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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 потюневи изделия.

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 2011 г. „ТОП ДРИНКС“ ООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества: БУРГАС ДРИНКС ООД.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., „ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Пламен Георгиев Нанчев.

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 и потюневи изделия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2011 г. след данъци е печалба в размер на 457 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2011 год. е 260 човека, от които основните работници са 185 души и представляват 71%, а останалите 29% включват спомагателния и административен персонал, който е 75 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1422 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 456 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 64 295 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 1517 хил. лв.

През отчетната 2011 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.

Предвиждано развитие на Дружеството

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

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, Дария 1 ООД, Вим Груп ООД, Михайлови Трейд ООД, Йога ООД, Елит 444 ЕТ, София Трейдинг ЕАД. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Финансов отчет и анализ

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

Показатели					
№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	7 176	7 920	(744)	-9%
2	Краткотрайни активи /общо/ в т.ч.	15 114	11 386	3 728	33%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	9 162	8 055	1 107	-
5	Краткосрочни вземания	5 246	3 132	2 114	67%
6	Краткосрочни финансови активи	54	79	(25)	-
7	Парични средства	652	120	532	443%
8	Обща сума на активите	22 290	19 306	2 984	15%
9	Собствен капитал	1 517	1 136	381	34%
10	Финансов резултат	457	(425)	882	208%
11	Дългострочни пасиви	4 656	5 157	(501)	-10%
12	Краткосрочни пасиви	16 234	13 113	3 121	24%
13	Обща сума на пасивите	20 890	18 270	2 620	14%
14	Приходи общо	65 574	63 346	2 228	4%
15	Приходи от продажби	65 501	63 346	2 155	3%
16	Разходи общо	65 124	63 737	1 387	2%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.30	(0.37)	0.68	-181%
2	На активите	0.02	(0.02)	0.04	-193%
3	На пасивите	0.02	(0.02)	0.05	-194%
4	На приходите от продажби	0.01	(0.01)	0.01	-204%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.01	0.99	0.01	1%
6	На приходите	0.99	1.01	(0.01)	-1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.93	0.87	0.06	7%
8	Бърза ликвидност	0.37	0.25	0.11	44%
9	Незабавна ликвидност	0.04	0.02	0.03	187%
10	Абсолютна ликвидност	0.04	0.01	0.03	339%
	Финансова автономност:				

11	Финансова автономност	0.07	0.06	0.01	17%
12	Задлъжнялост	13.77	16.08	(2.31)	-14%

IV. Отговорност на ръководството

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 2011 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.

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.

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

Не са настъпили събития между датата на изготвяне на финансовия отчет и датата на одобрението му, които изискват специални оповестявания, или корекция на отчета.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2011 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.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

VIII. 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 цената 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 приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2011	2010
Общо пасиви	20890	18270
Намаление: пари и парични еквиваленти	652	120
Нетен дълг	20238	18150
Собствен капитал	1517	1136
Общо капитал	21755	19286

Коефициент на задлъжнялост	0,93 %	0,941 %
-----------------------------------	---------------	----------------

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2011 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на положителния финансов резултат

(.....)
(Пламен Георгиев Нанчев)



Управител
Фирма „ТОП ДРИНКС“ ООД
гр. София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ на СЪДРУЖНИЦИТЕ на „ТОП ДРИНКС ” ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОП ДРИНКС ” ООД, към 31.12.2011 г., включващ баланс към 31.12.2011, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

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 такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или 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 изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, 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 прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ТОП ДРИНКС ” ООД, към 31.12.2011 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на „ТОП ДРИНКС“ ООД към 31.12.2011 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: 20.03.2012 г.

“ОДИТ ВИКТОРИ” ООД
Ул. “проф. Никола Михайлов” № 6
София, п.к. 1142
България

"ТОП ДРИНКС ООД"

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2011 г.	2010 г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	65 501	63 346
Общо приходи от основна дейност		65 501	63 346
Балансова стойност на продадени материални запаси		(59 085)	(57 740)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(699)	(754)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(1 289)	(1 541)
Разходи за амортизация	1.2.3	(908)	(1 067)
Разходи за персонала	1.2.4	(1 768)	(1 634)
Други разходи за дейността	1.2.5	(546)	(215)
Общо разходи за основна дейност		(64 295)	(62 951)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		1 206	395
Финансови приходи	1.1.2	35	-
Финансови разходи	1.2.6	(828)	(816)
Нетен резултат от преценка на финансови активи/пасиви	1.2.7	(1)	-
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи	1.1.3	38	-
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		450	(421)
Отсрочен данък		7	(4)
Общо разход за данък	1.2.8	7	(4)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		457	(425)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		457	(425)

Дата на съставяне: 20.02.2012 г.

Подписано от името на: "ТОП ДРИНКС ООД"

Съставител:



Данка Георгиева

Управител:



Регистриран одитор отговорен за одита:



Илиана Порожанова

Дата на заверка: 20.03.2012 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

"ТОП ДРИНКС ООД"

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г.

за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ	Приложение	2011 г.	2010 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1	6953	7687
Нематериални активи	2.2	223	223
Общо:		7176	7910
Нетекущи финансови активи			
Дългосрочни инвестиции	2.3	3	103
Дългосрочни вземания	2.4	100	0
Общо:		103	103
Активи по отсрочени данъци	2.5	14	7
Общо нетекущи активи:		7293	8020
Текущи активи			
Материални запаси	2.6	9162	8055
Текущи вземания	2.7	5246	3132
Данъци за възстановяване	2.8	54	79
Парични средства и еквиваленти	2.9	652	120
Общо текущи активи:		15114	11386
Сума на активите:		22407	19406
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.10	1519	1519
Резерви	2.11	12	12
Преоценъчен резерв		12	12
Общо:		12	12
Нагрупувана печалба/загуба	2.12	(471)	30
Нетна печалба/загуба за периода		457	(425)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход:		457	(425)
Общо собствен капитал:		1 517	1 136
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	2.13	4453	5150
Нетекущи търговски и други задължения	2.14	203	0
Общо:		4656	5150
Пасиви по отсрочени данъци		0	7
Общо нетекущи пасиви:		4656	5157
Текущи пасиви	2.15		
Търговски и други задължения		7759	7484
Текуща част от дългосрочен дълг		6371	5332
Задължения към свързани лица		1670	0
Данъчни задължения		53	80
Задължения към персонала		381	217
Общо:		16234	13113
Сума на пасивите		20890	18270
Общо собствен капитал и пасиви		22407	19406

Дата на съставяне: 20.02.2012 г.

Подписано от името на "ТОП ДРИНКС ООД"

Съставител:

Данка Георгиева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Дата на заверка: 20.03.2012 г.

Управител:

Пламен Нанчев

0640 Илиана Порожанова
Регистриран одитор



"ТОП ДРИНКС ООД"

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2009 г.	1 519	12	893	(371)	2 053
Салдо на 01.01.2010 г. - коригирано	1 519	12	893	(371)	2 053
Нетна печалба/загуба за периода				(425)	(425)
Друг всеобхватен доход					-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(425)	(425)
Разпределение на печалбата в т.ч. за:					
дивиденди			(500)		(500)
покриване на загуба			(371)	371	-
Други изменения в собствения капитал			8		8
Салдо към 31.12.2010 г.	1 519	12	30	(425)	1 136
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика			(76)		(76)
Салдо към 01.01.2011 г. - коригирано	1 519	12	(46)	(425)	1 060
Нетна печалба/загуба за периода				457	457
Друг всеобхватен доход					-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	457	457
Разпределение на печалбата в т.ч. за:					
покриване на загуба			(425)	425	-
Салдо към 31.12.2011 г.	1 519	12	(471)	457	1 517

Дата на съставяне: 20.02.2012 Г

Подписано от името на:

Съставител: 
Данка Георгиева

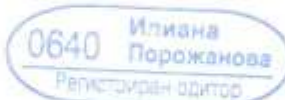
Регистриран одитор отговорен за одита:

Дата на заверка: 20.03.2012 Г.

Управител:

Пламен Панчев

Илиана Порожанова



"ТОП ДРИНКС ООД"

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2011 г.	2010 г.
Постъпления от клиенти	75 873	73 321
Плащания на доставчици	(71 369)	(69 962)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(2 074)	(1 517)
Парични наличности, получени от основна дейност	2 430	1 842
Други постъпления/плащания	(275)	(97)
Нетни парични наличности от основна дейност:	2 155	1 745

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(109)	(234)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	110	-
Предоставени аванси и кредити на трети страни	(450)	-
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(449)	(234)

Парични потоци от финансова дейност

Получени банкови заеми	4 613	8 575
Плащания по кредити	(4 740)	(8 639)
Получени лихви	2	3
Изплатени лихви	(540)	(880)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(296)	(190)
Изплатени дивиденди	(152)	(483)
Други парични потоци от финансова дейност	(60)	(65)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(1 173)	(1 679)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:	533	(168)
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	120	288
Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти	(1)	-
Парични наличности и еквив.към края на периода:	652	120

Дата на съставяне: 20.02.2012 г.

Подписано от името на: "ТОП ДРИНКС ООД"

Съставител:

Данка Георгиева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Дата на заверка: 20.03.2012 г.

Управител:

Пламен
Нанчев

Илиана Порожанова

0640 Илиана
Порожанова
Регистриран одитор



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 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 2011 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 пораждаат 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 2011 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 достигнало 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:

	Не се амортизира
Земя	
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 определенията 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 рибати.

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 не капитализира разходите по заеми, а ги признава 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 дължани 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 ангажирала 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, дължани 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 дължани 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 дължани 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 2011 и 2010 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 отговарят 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.

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.

Компенсирание 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 котирани 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.

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