

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 изменения 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 2019 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:						Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
		в началото на периода	на изпълнение през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление
I. Нематериални активи		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Продукти от развойна дейност				0			0							0						
2	Концесии, патенти, търговски марки, програми, продукти и др. подобни права и активи	828	16		844			844		844		824	5		829					829	15
3	Търговска репутация				0			0		0					0					0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0		0					0					0	0
Общо за група I:		828	16	0	844	0	0	844	0	844	824	5	0	0	829	0	0	0	0	829	15
II. Дълготрайни материални активи																					
1	Земни и сгради, в т.ч.:	2984	0	0	2984	0	0	2984	1113	109	0	1222	0	0	1222	0	0	1222	0	1762	269
	- земи	269			269			269	0	0	0	0			0			0		269	1493
	- сгради	2715			2715			2715	1113	109	0	1222			1222			1222		1493	253
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	3029	7		3036			3036	2749	34		2783			2783			2783		253	20
3	Съоръжения и друга	336	6		342			342	314	8		322			322			322		20	614
4	Транспортни средства	2292	495	645	2142			2142	1994	179	645	1528			1528			1528		614	
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0		0					0			0		0	0
Общо за група II:		8641	508	645	8504	0	0	8504	6170	330	645	5855	0	0	5855	0	0	5855	0	2649	
III. Дългосрочни финансови активи																					
1	Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5												5	0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0							0					0	0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0												0	0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0												0	0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0							0			0		0	0
6	Други заеми				0			0												0	0
7	Изкупени собствени акции				0			0												0	0
Общо за група III:		5	0	0	5	0	0	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	16
Общ сбор (I+II+III+IV)		9491	540	662	9369	0	0	9369	6994	335	645	6684	0	0	6684	0	0	6684	0	2685	
IV. Острочени данъци																					

Съставител:

Данка Георгиева

Ръководител:

Владислав Шопов

Дата: 17/02/2020 г.

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.01	0.06	-83%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.07	0.59	-88%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.04	0.34	-88%
Коеф. на капитализация на активите	0.04	0.24	-83%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.01	1.07	-6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.99	0.93	6%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	1.82	1.74	5%
Коеф. на бърза ликвидност	0.85	0.82	4%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.85	0.82	4%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.12	0.11	9%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.65	0.58	12%
Коеф. на задлъжнялост	1.54	1.74	-11%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1

2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1

3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

3.1. Участия в капитали на други предприятия

(хил. лв.)

	Размер на инвестициите	Регистриран капитал на дъщерно/асоциира	Процент на участие %	Печалба/загуба на дъщерно асоциирано предприятие за 2018 г.
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	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци 2019				31.12.2019	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирu- еми отпуски	170	17	160	16	(170)	(17)	160	16
Общо активи:	170	17	160	16	(170)	(17)	160	16
Отсрочени данъци (нето)	170	17	160	16	(170)	(17)	160	16

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2019 г.	Годината завършваща на 31.12.2018 г.
Материали:	782	840
основни материали	782	840
Стоки :	5384	5408
стоки	5384	840
Всичко материални запаси:	6166	6248

6. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- други			
2. Вземания от клиенти	4 494	4 494	
3. Вземания от предоставени аванси	5	5	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания	28	28	
6. Присъдени вземания			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	89	89	0
- по рекламации			
- други	89	89	
Всичко за II:	4616	4616	0
Общо вземания: (I+II)	4616	4616	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2019	Към годината завършваща на 31.12.2018
Парични средства в брой	453	445
Във валута	3	3
В лева	450	442
Парични средства в разплащателни сметки	321	267
В разплащателни сметки в лева	321	267
Блокирани парични средства	0	70
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	774	782

8. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2019	2262
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	3124
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	
Обща сума II.	3124
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	-1659
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
Обща сума III.	-1659
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2019	3727
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2019	-1659
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	1659
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	1659
IV. Непокрита загуба към 31.12.2019	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	381
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.	2290		2290
- редовни заеми	2290		2290
- 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.:			
- финансов лизинг			
Всичко за I:	2290	0	2290
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	1598	1598	
- доставени активи и услуги			
- дивиденди			
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	2993	2993	
- към банки			
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	794	794	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	204	204	
7. Задължения към социалното осигуряване	52	52	
- социално осигуряване	21	21	
- здравно осигуряване	7	7	
- други	24	24	
8. Данъчни задължения в т.ч.:	57	57	
- данък за общините			
- данък върху печалбата	5	5	
- данък върху добавената стойност	39	39	
- други данъци	13	13	
9. Други краткосрочни задължения	682	682	
- неплатени лихви	42	42	
Всичко за II:	6380	6380	0
Общо задължения: (I+II)	8670	6380	2290

10. Свързани лица

10.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1535	1576
	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	28	64
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	31	-4
	ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	4	4
	СТОР РЕНТ ЕООД	0	3
Всичко сделки :		1598	1643
Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	1	0
	ПРИМЕКС АВГ ООД	0	0
	ИКЕН НАРА ЕООД	0	14
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	0	-136
	ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ.	30	16
Всичко сделки:		31	-106

10.2. Обеми

Продажби на услуги	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
Всичко приходи от услуги :	0	0

Продажби на материални запаси	2019 Приходи (хил.лв.)	2019 Отчетна стойност (хил.лв.)	2018 Приходи (хил.лв.)	2018 Отчетна стойност (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	6		11	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	22		20	
ПРИМЕКС АВГ ООД	-		12	
ИКЕН НАРА ЕООД	-		66	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	55		119	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД				
Всичко приходи от продажба на МЗ:	83	0	228	0

Продажби на дълготрайни активи	2019 Приходи (хил.лв.)	2019 Отчетна стойност (хил.лв.)	2018 Приходи (хил.лв.)	2018 Отчетна стойност (хил.лв.)
Всичко приходи от продажба на ДА:	0	0	0	0

Покупки на услуги	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
Всичко покупки на услуги :	0	0

Покупки на материални запаси	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП О	48 000	119 438
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	229 316	232 232
ПРИМЕКС АВГ ООД	-	-
ПРОФТРЕЙД ЕООД	290 727	275 988
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	5 128	55 897
ИКЕН НАРА ЕООД	-	42 776
СТОП РЕНТ ЕООД	-	6 215
Всичко покупки на МЗ :	573 171	732 546

Покупки на дълготрайни активи	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
Всичко покупки на ДА :	0	0

11. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
Намаление на запасите от продукция и		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	18	21
Спомагателни материали	4	4
Горивни и смазочни материали	225	259
Резервни части	65	161
Малоценни активи	13	18
Ел.енергия	33	60
Офис материали и консумативи	53	45
Други разходи в т.ч.	1	7
Всичко разходи за материали:	412	575
б/Разходи за външни услуги:		
Маркетинг и реклама развитие на пазара	499	472
Нает транспорт	30	73
Ремонти коли и сгради	111	222
Наеми	237	257
Съобщителни услуги	28	22
Консултантски и други договори	84	133
Застраховки	89	107
Охрана	48	63
Абонаменти	111	102
Други	28	26
Всичко разходи за външни услуги:	1265	1477
Всичко разходи за материалии външни	1677	2052
Разходи за персонала:		
Персонал	1260	1439
в т.ч. Начислени разходи за	148	160
Всичко разходи за персонала:	1260	1439
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на Д	335	290
разходи за амортизации	335	290
Всичко разходи за амортизация и обезценка	335	290
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	40101	43637
в/ други в т.ч.	457	714
разходи социални ваучери	150	167
разходи за брак	103	425
други	204	122
Всичко други разходи:	40558	44351
Всичко разходи	43830	48132

12. Финансови разходи

Вид финансов разход	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	89	138
- редовни заеми в левове	89	138
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	43	163
- редовни заеми в левове	43	163
5. Лихви по лизингови договори	15	6
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви	147	307
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Банкови такси и комисионни	36	50
Обща сума на другите финансови разходи	36	50
Общо финансови разходи	183	357

13. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	44342	48600
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	44223	48267
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	119	333
Всичко услуги	119	333
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	92	3031
в т.ч. от продажба на ДМА	56	
в т.ч. от отписани задължения	17	
в т.ч. приходи от финансираня		
дарения свързани с активи		
Други приходи	19	2957
Всичко приходи от оперативна дейност:	44434	51631

14. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	2	2
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви	2	2
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
IV. Други финансови приходи	-	-
1. Положителни разлики от операции с финансови активи		
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
3. Приходи от участия в други предприятия (под 10%)		
Общо финансови приходи	2	2