

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

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

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

естеството на събитието;

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

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

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

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

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017****III. Допълнителна информация към статните на финансовия отчет****1. Отчет за всеобхватния доход****1. 1. 1. Приходи от продажби**

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2017 г.	2016 г.
Стоки	55 315	57 712
Услуги	451	441
Други	94	29
Общо	55 860	58 182

1.1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви в т.ч.	7	2
по заеми		
по депозити и сметки	7	2
Общо	7	2

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

Разходи за материали		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Основни материали за производство	18	10
Спомагателни материали	9	11
Горивни и смазочни материали	284	272
Резервни части	151	85
Малоценни активи	23	34
Ел. енергия	91	89
Офис материали и консумативи	59	64
Други материали	24	7
Общо	659	572

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Маркетинг и реклама, развитие на пазара	538	472
Разходи за нает транспорт	187	194
Ремонти коли и сгради	134	134
Наеми	184	181
Съобщителни услуги	34	39
Консултански и други договори	205	191
Застраховки	110	109
Охрана	103	111
Абонаменти	87	96
Други разходи за външни услуги	27	35

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017**

Общо	1 609	1 562
-------------	--------------	--------------

1.2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2017 г.	2016 г.
Производствени в т.ч.	380	431
дълготрайни материални активи	322	349
дълготрайни нематериални активи	58	82
Общо	380	431

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

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Заплати на в т.ч.	1 361	1 328
производствен персонал	1 361	1 328
Осигуровки на в т.ч.	236	237
производствен персонал	235	237
Общо	1 597	1 565

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за социални-ваучери, вода персонал	146	174
Разходи за глоби и неустойки	1	2
Нотариални и съдебни такси	17	2
Такси и данъци МПС	10	9
Данък сгради	18	18
Такса смет	32	30
Командировки	45	
Други данъци и административни такси	11	
Отписани вземания	145	179
Брак на стоки	195	
Други	11	16
Общо	631	430

1.2.6. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	394	376
по заеми	387	368
по лизингови договори	7	8
Други финансови разходи	57	46
Общо	451	422

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017****1. 2. 7. Разход за данъци**

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

Разходи за данъци		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Данъци от печалбата	3	0
Отсрочен данък	0	3
Общо	3	3

2. Отчет за финансовото състояние**2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2017 и 2016 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земни	Земни и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
--	--------------	-----------------------	-------------------	----------------------------	-----------------------------	---------------------	-------------------------------	-------------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2015		6373		3 584	2 195	314		12 466
Постъпили				12	9	1		22
Излезли								
Салдо към 31.12.2016	-	6 373	-	3 596	2 204	315	-	12 488
Постъпили				22	152	18		192
Излезли								
Салдо към 31.12.2017	-	6 373	-	3 618	2 356	333	-	12 680

Амортизация

Салдо към 31.12.2015		(1523)		(3 023)	(2 006)	(295)		(6 847)
Постъпили		(193)		(46)	(105)	(5)		(349)
Излезли				62	293			355
Салдо към 31.12.2016	-	(1716)	-	(3 069)	(2 111)	(300)	-	(7 196)
Постъпили		(192)		(44)	(80)	(6)		(322)
Излезли								
Салдо към 31.12.2017	-	(1908)	-	(3 113)	(2 191)	(306)	-	(7 518)

Балансова стойност

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Балансова стойност към 31.12.2016	-	4 657	-	527	93	15	-	5 292
Балансова стойност към 31.12.2017	-	4 465	-	505	165	27	-	5 162

2.2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2015		795		795
Постъпили		33		33
Салдо към 31.12.2016	-	828	-	828
Постъпили				
Салдо към 31.12.2017	-	828	-	828

Амортизация

Салдо към 31.12.2015		(671)		(671)
Постъпили		(82)		(82)
Салдо към 31.12.2016	-	(753)	-	(753)
Постъпили		(58)		(58)
Салдо към 31.12.2017	-	(811)	-	(811)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2016	-	75	-	75
Балансова стойност към 31.12.2017	-	17	-	17

2.3. Дялове и участия

Инвестиции в асоциирани предприятия				
Участия	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
БУРГАС ДРИНКС ООД	100%	5	50%	5
Общо		5		5

2.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016 г.		Движение на отсрочените данъци 2017 г.				31 декември 2017 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	6	0					6	-

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Обезценка	-	-					-	-
Компенсирани отпуски	150	16	153	15	(153)	(15)	150	16
Загуба							-	-
Общо активи:	150	16	153	15	(153)	(15)	150	16

2.5. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Материали в т.ч. /нето/	640	624
Основни материали	640	624
Стоки /нето/	8 268	9 517
Стоки	8 268	9 517
Общо	8 908	10 141

2. 6. Текущи търговски и други вземания и 2,7 . предплатени разходи

Текущи вземания		
Вид	31.12.2017 г	31.12.2016 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	(184)	(452)
Вземания по продажби	(184)	(452)
Вземания от продажби в /нето/	4 532	5 068
Вземания бруто	4 532	5 068
Вземания по предоставени аванси /нето/	23	33
Вземания по предоставени аванси	23	33
Вземания по съдебни спорове /нето/	38	21
Вземания по съдебни спорове	38	21
Други вземания в т.ч. /нето/	151	235
Предплатени разходи	23	31
Предоставени гаранции и депозити	2	2
Други краткосрочни вземания	126	202
Общо	4 560	4 905

2.8. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Парични средства в брой в т.ч.	726	531
В лева	724	529
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	6	6
В лева	6	6

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017**

Краткосрочни депозити	70	70
Парични еквиваленти	3	3
Общо	805	610

2. 8. Собствен капитал**2. 9. 1. Основен капитал**

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2017 г.				2016 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
АТОН 3 ООД	10	152	152	10%	10	152	152	10%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
ИККЕН НАМО ООД	78	1 181	1 181	78%	76	1 151	1 151	76%
Общо:	100	1 519	1 519	100%	100	1 519	1 519	100%

2.10. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2015 г.			12	12
Преизчислени резерви към 01.01.2016 г.	-	-	16	12
Резерви към 31.12.2017	-	-	16	12

2.11. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	1 380
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Увеличения от:	355
Печалба за годината 2016	355
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	
Разпределение на печелба за дивидент	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Печалба към 31.12.2016 г.	1 735
Увеличения от:	161
Печалба за годината 2017	161
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	
Разпределение на печелба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2017 г.	1 896
Загуба към 31.12.2014 г.	
Увеличения от:	(786)
Загуба за годината 2016	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2016 г.	(786)
Увеличения от:	
Загуба за годината 2017	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2017 г.	
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	594
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	949
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	1 110

2.12. Дългосрочни заеми

Кредити - дългосрочни			
Вид	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия			

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017**

					2 298		2 798	
Общо					2 298		2 798	

2.13. Нетекущи търговски и други задължения

Лизинг - дългосрочни							
Вид					31.12.2017 г.		31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори					167		106
Общо					167		106

2.14. Текущи търговски и други задължения и задължения към свързани лица

Текущи задължения		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 888	2 240
Задължения по доставки	1 888	2 240
Задължения по доставки	3 190	4 971
Други краткосрочни задължения в т.ч.	10	79
Задължения по застраховки	10	12
Други краткосрочни задължения	(26)	41
Задължения по дивиденди	26	26
Общо	5 088	7 290

2. 15. Текуща част от дългосрочен дълг

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	7 350	7 501
Задължения по получени кредити свързани лица	1 595	529
Общо	8 945	8 030
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	2 298	2 798
Общо	2 298	2 798

2.16. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	40	29
Данък върху печалбата	3	
Данък върху доходите на физическите лица	16	19
Общо	59	48

2.17. Задължения към персонал и социално осигуряване

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Задължения към персонала	219	233
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	130	129
Задължения към осигурителни предприятия	56	59
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	25	24
Общо	275	292

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	31 599	33 659
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	184 4214	70 284
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност	52 465	61 812
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	372 837	66 449
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	2 300	45 711
Общо		643 622	277 915
Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	217 365	251 381
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	250 268	217 553
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност		208 693
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	300 123	252 382
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	123 742	189 574
ИКЕН НАРА	търговска дейност	35 310	43 046
Общо		926 807	1 162 629

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017**

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	31.12.2017 г.	Гаранции	31.12.2016г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД				
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	(204)			
ПРИМЕКС АВГ ООД	18		9	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	2		(493)	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД				
	(184)		(484)	
Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2017г.	Гаранции	31.12.2016г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1 540		1 571	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	253		229	
ПРИМЕКС АВГ ООД			33	
ДИСТРИБЮШЪН БГ ЕООД			6	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	75		390	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	15		3	
ХМБ ЕКСПРЕС ООД	-		-	
ИКЕН НАРА	5		4	
	1 888		2 236	

1. Принцип-предположение за действащо предприятие

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

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

Лихвен и валутен риск

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

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

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

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

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

Кредитен риск

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2017 г.

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

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Валутен риск

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

Риск на ликвидността

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

Пазарен риск

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

3. Управление на капитала

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

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

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

5. Корекции на приблизителни оценки

Ръководството на Дружеството повестява, че няма корекции на приблизителни оценка.

6. Условни активи и пасиви

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

7. Събития след края на отчетния период

Ръководството на Дружеството декларира, че не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции.

8. Несигурности

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