



„ТОП ДРИНКС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2013 г

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 56 е одобрен и подписан от името на „ТОП ДРИНКС“ООД от:

Управител:

Пламен Нанчев



Съставител:

Данка Георгиева

София, м. Март 2014 г.

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2012 г. и завършваща на 31.12.2012 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: 217

Предмет на дейност: Търговия на едро с напитки

Дата на изготвяне: 20.02.2014 г.

Дата на одобрение : 25.03.2014 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:

СОП „Одит Виктори Груп“ ООД

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.	2
Дата на изготвяне: 20.02.2014 г.	2
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	6
База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.	16
База за изготвяне	16
Изявление за съответствие	16
Приложени съществени счетоводни политики	17
Промени в счетоводната политика.....	17
Отчитане по сегменти	18
Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	18
Нетекущи нематериални активи	20
Обезценка на нефинансови активи	21
Разходи по заеми.....	21
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	22
Финансови активи.....	22
Финансови пасиви	27
Стоково-материални запаси.....	29
Нетекущи активи държани за продажба.....	31
Парични средства	32
Собствен капитал.....	32
Търговски и други задължения и кредити.....	32
Правителствени дарения	34
Данъчни задължения	35
Задължения към персонала.....	35
Провизии	35
Печалба или загуба за периода.....	35
Разходи.....	36
Приходи	36
Данъци върху дохода.....	37
Функционална валута и валута на представяне.....	39
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	39
Грешки и промени в счетоводната политика	40
Сделки по плащания, базирани на акции	41
Свързани лица и сделки между тях.....	41
Лизинг	41
Събития след края на отчетния период	42
Отчет за паричния поток.....	42
Отчет за промените в собствения капитал	43

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	43
1. Отчет за всеобхватния доход	43
1.1. 1. Приходи от продажби.....	43
1.1. 2. Финансови приходи.....	43
1.2. Разходи.....	44
1.2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	44
1.2. 2. Разходи за външни услуги	44
1.2. 3. Разходи за амортизации	44
1.2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	44
1.2. 5. Други разходи	45
1.2. 6. Финансови разходи.....	45
1.2. 7. Нетен резултат от преценка на финансови активи/пасив.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. 8. Разход за данъци	45
1. Отчет за финансовото състояние	46
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	46
2.2. Нематериални активи	47
2.3. Дялове и участия.....	47
2.4. Финансови активи нетекущи – дългосрочни вземания.....	47
2.5. Активи по отсрочени данъци.....	48
2.6. Материални запаси	48
2.7. Текущи търговски и други вземания	48
2.8. Данъци за възстановяване.....	Error! Bookmark not defined.
2.9. Парични средства	49
2.10. Собствен капитал.....	49
2.10. 1. Основен капитал	49
2.11. Резерви.....	49
2.12. Финансов резултат.....	50
2.13. Дългосрочни заеми	50
2.14. Нетекущи търговски и други задължения.....	51
2.15. Текущи търговски и други задължения.....	51
2.15.1 Търговски и други задължения.....	51
2.15.2. Текущи финансови пасиви.....	51
2.15.3. Данъчни задължения	51
2.15.4. Задължения към персонал.....	52
IV. Други оповестявания.....	52
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	52
3. Принцип-предположение за действащо предприятие	52
Лихвен и валутен риск.....	53
3. Управление на капитала	54

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	55
5. Корекции на приблизителни оценки.....	55
6. Условни активи и пасиви	55
7. Събития след края на отчетния период.....	55
8. Възнаграждение за одит	55
8. Несигурности.....	55
10. Действащо дружество – финансово състояние.....	55

ОТЧЕТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2013 Г.

Обща информация:

Наименование на предприятието: „ТОП ДРИНКС“ ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

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

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул.Среброструй 8

Брой служители /наети лица в края на годината/: 217 /двеста и седемнадесет/

Собственост и управление:

Дружественият капитал е в размер на 1 518 635 (един милион петстотин и осемнадесет хиляди шестстотин тридесет и пет лв.) лева. Собствеността на капитала е разпределена както следва:

1. Пламен Нанчев – 12 %
2. Юнайтед Дистрибушън Груп ООД – 12%
3. Иккен Намо ООД- 76%

Управител на дружеството е:

1. Пламен Георгиев Нанчев

Предмет на дейност:

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро и дребно с безалкохолни и алкохолни напитки, тютюневи изделия, транспортна и спедиторска дейност, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Информация за дейността:

През 2013 г. „Топ Дринкс“ затвърди лидерската си позиция в търговията с алкохолни и безалкохолни напитки с 35% пазарен дял за София. Най-голям дял в приходите от продажби на стоки се пада на продажбите на бира, тъй като „Топ Дринкс“ ООД е основен търговски партньор на най-големите пивоварни в страната – „Загорка“ АД, „Каменица“ АД и „Карлсберг“ АД.

Дружеството разшири успешно продуктовото си портфолио в групите на високоалкохолните, нискоалкохолните и безалкохолните напитки. „Топ Дринкс“ ООД се наложи като предпочитан дистрибутор на продуктите с марка Пепси, Присан, Флорина, Пфанер, Девин, Горна Баня.

Дружеството закупи и внедри ERP-система за управление на бизнеса. Работата в реален режим с новата информационна система стартира в началото на 2008 г. През 2009 г. бяха закупени мощни сървъри осигуряващи високо качество и бързодействие на ERP системата. През 2012 г. се закупи нов модул на системата Inventori за по-прецизно и бързо изчисляване на себестойността на стоките. През 2013 г. се внедриха PDA устройства с които търговците приемат поръчки от обекта на клиента и ги подават в реално време към ERP системата.

Дружеството осъществява дейността си в три складови бази в кв.Горубляне-5023 кв.м., кв.Малашевци – 3026 кв.м. и кв.Суходол – 3550 кв.м. Базите са оборудвани със стелажи и техника, необходима за осъществяване на дейността. Приоритет на Дружеството е бързото и качествено обслужване на клиентите. Дружеството разполага

и с офисна сграда – 3457 кв.м. построена през 2008 г. и оборудвана с всичко необходима за осъществяване на дейността си.

Дружеството разви и разработи през 2009 г. ново направление в дейността си ВИП отдел работещ с избрани имиджови клиенти и разшири дейността си извън София. Стана предпочитан дистрибутор в градовете Перник, Радомир, Костенец, Самоков, Елин Пелин и др. През 2011 г. в това направление бяха вложени сили и средства за разрастване на клиентската мрежа и увеличаване на приходите от ВИП клиенти и клиенти от съседните градове. През 2012 г. се сключиха договори за логистично обслужване на Загорка АД, Куадрант Бевъриджис ООД, Домейн Бойар Интернешънъл ЕАД.

Дружеството разполага с голям автопарк – товарни автомобили 17 броя, Товарни автомобили КИА 16 броя, товарни автомобили Форд 23 броя, товарни автомобили Рено 6 броя, леки автомобили 38 броя оборудвани с GPS устройства.. Дружеството е добре оборудвано с техника и затова през 2012 г. не се наложи да се прави допълнителна инвестиция. С монтирането на GPS устройствата рязко се намалиха разходите по обслужване на автопарка и времето за зареждане на клиентите.

През 2013 г. Дружеството защити сертификата си по ИСО.

С оглед на икономическото състояние на страната дружеството има спад в приходите от продажби, но успя да повиши brutния си марж и EBITDA, печалбата след облагане с данъци също е по-висока от 2012 г.

За 2014 г. фирмата планира складовата и дистрибуционната дейност да се реорганизируют за работа от два скласа. Това ще повиши производителността, ще оптимизира разходите и ще подобри рентабилността на компанията.

Конкуренцията в сектора на търговията с бързооборотни стоки се изостри значително в периода на криза, повиши се ценовата чувствителност на клиентите и изискванията им към обслужването.

В този аспект предвижданията за развитието на фирмата за 2014 г. са:

- 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 от два скласа;
- автоматизиране на диспечерирането;
- въвеждане на нови по-гъвкави механизми за разплащане с клиенти удовлетворяващи ликвидните им потребности;
- оптимизиране на схемите за авансово раздаване на постоянните ни клиенти на бонуси и отстъпки при дългосрочни ангажименти;
- Разширяване на логистичните услуги.

20.03.2013 г.
Гр.София

Управител:
Пламен Нанчев



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2013 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 2013 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от *СОП Одит Виктори Груп ООД*.

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 тютюневи изделия.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Пламен Нанчев	12%	12	182
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	12%	12	186
Иккен Намо ООД	76%	76	1151

Към 31 декември 2013 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 2013 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 тютюневи изделия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2013 г. след данъци е печалба в размер на 785 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2013 год. е 217 човека, от които основните работници са 136 души и представляват 63%, а останалите 37% включват спомагателния и административен персонал, който е 81 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1740 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 668 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 61 283 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 63 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти и лицензи.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 2 878 хил. лв.

През отчетната 2013 г. са настъпили изменения в собствеността на Дружеството: Излизат като съдружници Димитър Ангелов и Мерилон ООД и влиза като съдружник Юккен Намо ООД. Промените са вписани в търговския регистър.

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, 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	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	6 624	7 132	(508)	-7%
2	Краткотрайни активи /общо/ в т.ч.	16 326	17 148	(822)	-5%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	
4	Материални запаси	9 898	10 091	(193)	-2%
5	Краткосрочни вземания	5 694	5 775	(81)	-1%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	
7	Парични средства	652	1 282	(630)	-49%
8	Обща сума на активите	22 950	24 280	(1 330)	-5%
9	Собствен капитал	2 878	2 093	785	38%
10	Финансов резултат	1 347	562	785	140%
11	Дългострочни пасиви	2 185	3 024	(839)	-28%
12	Краткосрочни пасиви	17 887	19 163	(1 276)	-7%
13	Обща сума на пасивите	20 072	22 187	(2 115)	-10%
14	Приходи общо	62 675	68 579	(5 904)	-9%
15	Приходи от продажби	62 666	68 533	(5 867)	-9%
16	Разходи общо	61 809	67 950	(6 141)	-9%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.47	0.27	0.20	0.74
2	На активите	0.06	0.02	0.04	154%
3	На пасивите	0.07	0.03	0.04	165%
4	На приходите от продажби	0.02	0.01	0.01	162%
Ефективност:					
5	На разходите	1.01	1.01	0.00	0%
6	На приходите	0.99	0.99	(0.00)	0%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.91	0.89	0.02	2%

8	Бърза ликвидност	0.36	0.37	(0.01)	-2%
9	Незабавна ликвидност	0.04	0.07	(0.03)	-46%
10	Абсолютна ликвидност	0.04	0.07	(0.03)	-46%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.14	0.09	0.05	52%
12	Задлъжнялост	6.97	10.60	(3.63)	-34%

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 2013 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 2013 г.:

- увеличаване на пазарния дял в национален мащаб;
- разширяване на продуктовото портфолио;
- повишаване качеството на обслужването;
- запазване и разширяване на клиентската мрежа;
- разширяване на клиентската мрежа извън София;
- автоматизиране и оптимизиране на складовата дейност;
- автоматизиране на диспечерирането;
- 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;
- развитие на логистична дейност за стоки на наши доставчици като Загорка, Куадрант Бевъриджис България, Домейн Бойар ООД и др.фирми

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

	2013	2012
Общо пасиви	20 072	22 187
Намаление: пари и парични еквиваленти	652	1 282
Нетен дълг	19 420	20 905
Собствен капитал	2 878	2 093
Общо капитал	22 298	22 998
Коефициент на задлъжнялост	0,87 %	0,91 %

Понижение на нивото на задлъжнялост през 2013 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на положителния финансов резултат и през 2013 г.

(.....)
(Пламен Георгиев Наичев)

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 31.12.2013 г., включващ баланс към 31.12.2013, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените 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, основащо 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.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

София, п.к. 1142, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
факс: 02/987-91-41, GSM: 0885/678919, e-mail: oditg@abv.bg

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ТОП ДРИНКС" ООД, към 31.12.2013 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 закони 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 31.12.2013 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Радослав Порожанов:
Управител

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: 25.03.2014 г.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
Ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142
България

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2013 г.	2012 г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	62 666	68 533
Общо приходи от основна дейност		62 666	68 533
Балансова стойност на продадени материалини запаси		(55 905)	(61 771)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(860)	(820)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(1 391)	(1 433)
Разходи за амортизация	1.2.3	(677)	(721)
Разходи за персонала	1.2.4	(2 023)	(1 948)
Други разходи за дейността	1.2.5	(427)	(602)
Общо разходи за основна дейност		(61 283)	(67 295)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		1 383	1 238
Финансови приходи	1.1.2	4	41
Финансови разходи	1.2.6	(526)	(654)
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи	1.1.3	5	5
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		866	629
Текущ данък върху печалбата		(79)	(56)
Отсрочен данък		(2)	3
Общо разход за данък	1.2.7	(81)	(53)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		785	576
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		785	576
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		785	576

Дата на съставяне: 20.02.2014 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

Данка Георгиева

Представяващ:

Пламен Нанчев

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД:

Радослав Порожанов

Дата на заверка: 25.03.2014 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г.

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни вземания

Общо:

Активи по отсрочени данъци

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Текущи вземания

Парични средства и еквиваленти

Предплатени разходи

Общо текущи активи:

Сума на активите:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Преоценъчен резерв

Общо:

Намрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Финансов резултат:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми

Нетекущи търговски и други задължения финансов лизинг

Общо:

Пасиви по отсрочени данъци

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Текуща част от дългосрочен дълг

Задължения към свързани лица

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Общо:

Сума на пасивите

Общо собствен капитал и пасиви

Дата на съставяне: 20.02.2014 г.

Подписано от името на "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

Данка Георгиева

Представяващи:

Пламен Нанчев

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД:

Радослав Порожанов

Дата на заверка: 25.03.2014 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2013 г.	2012 г.
Постъпления от клиенти	72 838	79 273
Плащания на доставчици и други	(70 345)	(76 097)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(2 333)	(2 300)
Парични наличности, получени от основна дейност	160	876
Платени данъци върху дохода	(95)	-
Други постъпления/плащания	(120)	(217)
Нетни парични наличности от основна дейност:	(55)	659

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(142)	(24)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	84	5
Постъпления от предоставени аванси и погасяване на кредити от трети страни	206	450
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	148	431

Парични потоци от финансова дейност

Получени банкови заеми	5 620	7 096
Плащания по кредити	(5 629)	(6 509)
Получени лихви	4	2
Изплатени лихви	(406)	(603)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(258)	(392)
Други парични потоци от финансова дейност	(54)	(53)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(723)	(459)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал.	(630)	631
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	1 282	652
Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти	-	(1)
Парични наличности и еквив.към края на периода:	652	1 282

Дата на съставяне: 20.02.2014 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

\ Данка Георгиева \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Представяващ:

\ Пламен Наичев \

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 25.03.2014 г.



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ**

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премисен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Нагрупана печалба/ загуба	Нетна печалба/ загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2011 г.	1 519	12	-	-	(471)	457	1 517
Салдо на 01.01.2012 г. - коригирано	1 519	12	-	-	(471)	457	1 517
Нетна печалба/загуба за периода						576	576
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	576	576
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							-
покриване на загуба					457	(457)	-
Салдо към 31.12.2012 г.	1 519	12	-	-	(14)	576	2 093
Салдо към 01.01.2013 г. - коригирано	1 519	12	-	-	(14)	576	2 093
Нетна печалба/загуба за периода						785	785
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	785	785
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							-
прехвърляне в резерви					576	(576)	-
Салдо към 31.12.2013 г.	1 519	12	-	-	562	785	2 878

Дата на съставяне: 20.02.2014 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител: 
(Данка Георгиева)

Регистриран одитор отговорен за
одита:

(Илиана Порожанова)

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД:

(Радослав Порожанов)

Дата на заверка: 25.03.2014 г.

Представяващ:

(Пламен Наичев)



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)

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата и други посочени в приложенията към финансовите отчети.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

МСС 1 Представяне на финансови отчети;

МСС 2 Материални запаси;

МСС 7 Отчети за паричните потоци;

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;

МСС 10 Събития след края на отчетния период;

МСС 11 Договори за строителство;

МСС 12 Данъци върху дохода;

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;

МСС 17 Лизинг;

МСС 18 Приходи;

МСС 19 Доходи на наети лица;

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставен от държавата и оповестяване на държавна помощ;
МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове;
МСС 23 Разходи по заеми;
МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване;
МСС 27 Самостоятелни финансови отчети;
МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия;
МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики;
МСС 32 Финансови инструменти: Представяне;
МСС 33 Нетна печалба за на акция;
МСС 36 Обезценка на активи;
МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;
МСС 38 Нематериални активи;
МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване;
МСС 40 Инвестиционни имоти;
МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните Стандарти за финансово отчитане;
МСФО 3 Бизнес Комбинации;
МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;
МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване;
МСФО 9 Финансови инструменти
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
МСФО 11 Съвместни споразумения
МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия
МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

- КРМСФО 1 Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни задължения;
- КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг;
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2;
- КРМСФО 10 Междинни финансови отчети и обезценка;
-

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:

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

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

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса. Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

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

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

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
Лицензии и други нематериални активи

2
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 ангажирало 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 инвестирало, 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 2012 и 2011 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. Рекласификацията 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