

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	2018 г.				2017 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
АТОН 3 ООД	30	456	456	30%	10	152	152	10%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
ИККЕН НАМО ООД	58	876	876	58%	78	1 181	1 181	78%
Общо:	100	1 518	1 518	100%	100	1 519	1 519	100%

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

Управител на дружеството е: ВЛАДИСЛАВ ЕВЛОГИЕВ ШОПОВ

Дружеството се представлява от: ВЛАДИСЛАВ ЕВЛОГИЕВ ШОПОВ

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., влязло в сила от 01.01.2016 г.

До 01.01.2018 г. Дружеството изготвяше финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които включват Международните счетоводни стандарти и Разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

От 01.01.2018 г. Дружеството преминава към отчитане по Националните счетоводни стандарти, приложими за РБългария, влезли в сила от 01.01.2016 г.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са приложими за периодите представени в този финансов отчет.

Като следствие от преминаване от база за изготвяне на финансови отчети от Международни счетоводни стандарти към Национални счетоводни стандарти се налага рекласификация на пера в отчета към 01.01.2018 г. и допълнителни корекции за равнение на салдата, които са посочени в следната таблица:

(всички суми са посочени в хиляди лева)	31.12.2017 г.	Корекция	1.1.2018 г.	(всички суми са посочени в хиляди лева)
АКТИВИ				АКТИВИ
Нетекущи активи				
<i>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</i>	5162		5162	<i>Дълготрайни материални активи</i>
<i>Нематериални активи</i>	17		17	<i>Нематериални активи</i>
Общо:	5179	0	5179	Общо:
Нетекущи финансови активи				
Дългосрочни инвестиции	5		5	<i>Акции и дялове в предприятия от група</i>
Дългосрочни вземания	0		0	
Общо:	5		5	Общо:
<i>Активи по отсрочени данъци</i>	16		1	<i>Отсрочен данък</i>
Общо нетекущи активи:	5200	0	5200	
Текущи активи				
<i>Материални запаси</i>	8908		8908	<i>Материални запаси</i>
<i>Текущи вземания</i>	4537	184	4721	<i>Вземания</i>
<i>Парични средства и еквиваленти</i>	805		805	<i>Парични средства и еквиваленти</i>
<i>Предплатени разходи</i>	23	-23	0	
	0	33	33	<i>Разходи за бъдещи периоди</i>
Общо текущи активи:	14273	194	14467	Общо:
Сума на активите:	19473	194	19667	Сума на активите:
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ
Собствен капитал				Собствен капитал
<i>Основен капитал</i>	1519		1519	<i>Основен капитал</i>
<i>Резерви</i>			0	<i>Резерви</i>
Премиен резерв			0	Премиен резерв
Преоценъчен резерв	12		12	Преоценъчен резерв
Други резерви	0		0	Други резерви
Общо:	12		12	Общо:
<i>Надрупана печалба/загуба</i>	949		949	<i>Надрупана печалба/загуба</i>
Нетна печалба/загуба за периода	161		161	Нетна печалба/загуба за периода
Друг всеобхватен доход	0		0	
Общ всеобхватен доход:	161	0	161	
Финансов резултат:	1110	0	1110	
Общо собствен капитал:	2641	0	2641	
Нетекущи пасиви				
Дългосрочни задълж.към финанс.предприятия	2298	167	2465	<i>Задълж. към финанс.предпр. над 1 г.</i>
Нетекущи търговски и други задължения - лизинг нето	167	-167	0	
Задължения към свързани лица				
Дългосрочни провизии	0		0	
Други	0		0	
Общо:	2465	0	2465	

Пасиви по отсрочени данъци	0		0	
Общо нетекущи пасиви:	2465	0	2465	
Текущи пасиви				Текущи пасиви
Търговски и други задължения	3190		3190	Търговски и други задължения
Текуща част от дългосрочен дълг	8945	10	8955	Задълж. към финанс.предпр. до 1 г.
				Задължения по полици
Задължения към свързани лица	1888	184	2072	Задължения към свързани лица
Данъчни задължения	59		59	Данъчни задължения
Задължения към персонала	219		219	Задължения към персонала
Задължения към социално осигуряване	56		56	Задължения към социално осигуряване
Предплатени приходи	10		10	Други задължения
Общо:	14367	194	14561	
Сума на пасивите	16832	194	17026	Сума на пасивите
Общо собствен капитал и пасиви	19473	194	19667	Общо собствен капитал и пасиви

В Отчета за финансово състояние към 31.12.2017 г. в актива са посочени -184 х.лв. като вземане от свързани предприятия. В Баланса към 01.01.2018 г. същите са прекласифицирани в позиция „Задължения към предприятия от група“.

В Отчета за финансово състояние към 31.12.2017 г. задълженията по дългосрочните банкови заеми в размер на 2 298 х.лева и лизинги в размер на 167 х.лева са посочени в „Нетекущи пасиви“. В Баланса към 01.01.2018 г. същите са преквалифицирани в „Задължения към финансови предприятия“.

В Отчета за финансово състояние към 31.12.2017 г. „Предплатени приходи“ в размер на 10 х.лева са посочени в „Текущи пасиви“. В Баланса към 01.01.2018 г. същите са преквалифицирани в „Задължения по полици“.

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

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

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

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

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

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

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

Група	Години
Софтуер	2
Други	

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

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

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

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

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

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

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

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

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.1 Дългосрочни финансови активи

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

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

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

3.2 Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

Такива са разходите, които водят до:

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

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

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

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

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

4. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

6. Краткосрочни финансови активи

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

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.

8. Разходи за бъдещи периоди

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

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

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

Финансов резултат, който включва:

- Неразпределена печалба – 2262 х.лв.
- Непокрита загуба – 0 х.лв.
- Текуща печалба/загуба – 3124 х.лв.

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

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2018 г.

- *Корекция на грешки*

А) Корекция в неразпределената печалба от минали години с начислен корпоративен данък по ревизионен акт за 2012 г. в размер на 5448.35 лева и за 2013 г. в размер на 1329.39 лева – общо 7 х.лв.

Б) Неправилно класифицирани в ГФО за 20..... г.

- *Промяна в счетоводната политика*

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

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

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

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

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

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

Съдебни спорове

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

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

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато Топ Дринкс ООД има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала".

11. Задължения

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

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

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

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно.

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

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EURO	1.95583
USD	

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

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

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

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

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

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
 - ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
 - ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14. Доходи на персонала

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

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

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

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

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

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

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

През 2018 г. не са отчетени обезценки.

16. Свързани лица

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

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

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

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

Дружеството оповестява следните свързани лица :

Салдата на свързаните лица за 2018 г са:

Вземания от свързани лица			
Свързано лице - клиент	31.12.2018 г.	Гаранции 31.12.2017 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД			
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	-	(204)	
ПРИМЕКС АВГ ООД	-	18	
ИКЕН НАРА ЕООД	14		
ПРОФТРЕЙД ЕООД	(136)	2	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД			
СТОР РЕНТ ЕООД			
ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ	16		
	(106)	(184)	
Задължения към свързани лица			
Свързано лице - доставчик	31.12.2018 г.	Гаранции 31.12.2017 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1 576	1 540	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	64	253	
ПРИМЕКС АВГ ООД	-	-	
ИКЕН НАРА ЕООД	-	-	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	(4)	75	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	4	15	
СТОР РЕНТ ЕООД	3	5	
	1 643	1 888	

Сделките със свързани лица през 2018 г. са:

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	10 542	31 599
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	19 957	184 421
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност	11 860	52 465
ИКЕН НАРА ЕООД	търговска дейност	65 634	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	119 434	372 837
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	-	2 300
Общо		227 427	643 622
Покупки от свързани лица			

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	119 438	217 365
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	232 232	250 268
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност	-	-
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	275 988	300 123
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	55 897	123 742
ИКЕН НАРА ЕООД	търговска дейност	42 776	35 310
СТОР РЕНТ ЕООД	търговска дейност	6 215	-
Общо		732 546	926 808

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

17. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса. Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

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

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

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

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

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

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

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

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

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

18. Разходи

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

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

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

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

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

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

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

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

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

22. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията ѝ за периода.

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички 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 третират 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 2017 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.06	0.01	500%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.59	0.06	883%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.34	0.01	3300%
Коеф. на капитализация на активите	0.24	0.03	700%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.07	1.01	6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.93	0.99	-6%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	1.74	0.99	76%
Коеф. на бърза ликвидност	0.82	0.38	116%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.82	0.38	116%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.11	0.06	83%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.58	0.16	263%
Коеф. на задлъжнялост	1.74	6.44	-73%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1
2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1
3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:															Последваща оценка		Амортизация					Последваща оценка		Преоценена		Балансова стойност в края на периода (7-14)
		на					на изтеклите през периода		в края на периода (1+2)		увеличение	намаление	на					увеличение	намаление	на периода (11+12)								
		в началото на периода	на	на изтеклите през периода	на изтеклите през периода	в края на периода (1+2)	увеличение	намаление	увеличение	намаление			увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение			намаление	увеличение	намаление						
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15												
I. Нематериални активи																												
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0												
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	828			828			828	811	13		824			824	4												
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0												
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0												
Общо за група I:		828	0	0	828	0	0	828	811	13	0	824	0	0	824	4												
II. Дълготрайни материални активи																												
1	Земни и сгради, в т.ч.:	6373	0	3389	2984	0	0	2984	1908	157	952	1113	0	0	1113	1871												
	- земи	1570		1301	269			269	0	0		0			0	269												
	- сгради	4803		2088	2715			2715	1908	157	952	1113			1113	1602												
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	3618	23	612	3029			3029	3113	42	406	2749			2749	280												
3	Съоръжения и друга	333	3	336	336			336	306	8		314			314	22												
4	Транспортни средства	2356	228	292	2292			2292	2191	70	267	1994			1994	298												
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0												
Общо за група II:		12680	254	4293	8641	0	0	8641	7518	277	1625	6170	0	0	6170	2471												
III. Дългосрочни финансови активи																												
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0												
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0												
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0												
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0								0												
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0												
6	Други заеми				0			0								0												
7	Изкупени собствени акции				0			0								0												
Общо за група III:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0												
IV. Острочени дялове																												
Общ сбор (I+II+III+IV)		13508	254	4293	9469	0	0	9469	8329	290	1625	6994	0	0	6994	2475												

Съставител:

Джор

\ Данка Георгиева \

Ръководител:

Владислав Шопов

Дата: 08.02.2019 г.

3.1. Участия в капитали на други предприятия

(хил. лв.)

	Размер на инвестицията	Регистриран капитал на дъщерно/асоциирано предприятие	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)

(лист. левия)

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци 2018				31.12.2018	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка							-	-
Компенсирани отпуски	160	16	170	17	(160)	(16)	170	17
Общо активи:	160	16	170	17	(160)	(16)	170	17
Отсрочени данъци (нето)	160	16	170	17	(160)	(16)	170	17

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2018 г.	Годината завършваща на 31.12.2017 г.
Материали:	840	640
основни материали	840	640
Стоки :	5408	8268
стоки	5408	8268
Незавършено производство		
Продукция		
Други материални запаси		
Всичко материални запаси:	6248	8908

6. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	4731	4731	
3. Вземания от предоставени аванси	25	25	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания	26	26	
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	4	4	0
- данък за общините	1		
- данък върху печалбата	3	4	
- данък върху добавената стойност			
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	61	61	0
- по рекламации			
- по липси и начети	15	15	
- от социалното осигуряване			
- други	46	46	
Всичко за II:	4847	4847	0
Общо вземания: (I+II)	4847	4847	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2018	Към годината завършваща на 31.12.2017
Парични средства в брой	445	726
Във валута	3	2
В лева	442	724
Парични средства в разплащателни сметки	267	6
В разплащателни сметки в лева	267	6
Блокирани парични средства	70	70
Парични еквиваленти	0	3
Всичко парични средства:	782	805

9. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2018	2608
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	-7
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	-7
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	-161
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	500
Обща сума III.	339
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2018	2262
Б. Непокрита загуба	-1659
I. Непокрита загуба към 01.01.2018	-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	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2018	-1659
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	3124
2. Загуба	

10. 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.	2291		2291
- редовни заеми	2291		2291
- 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:	2291	0	2291
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	1749	1749	
- доставени активи и услуги			
- дивиденди			
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	3292	3292	
- към банки			
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	1001	1001	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	223	223	
7. Задължения към социалното осигуряване	56	56	
- социално осигуряване	22	22	
- здравно осигуряване	7	7	
- други	25	25	
8. Данъчни задължения в т.ч.:	64	64	
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	48	48	
- други данъци	16	16	
9. Други краткосрочни задължения	457	457	
- неплатени лихви	31	31	
Всичко за II:	6842	6842	0
Общо задължения: (I+II)	9133	6842	2291

11. Свързани лица

11.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1576	1540
	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	64	253
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	-4	75
	ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	4	15
	СТОП РЕНТ ЕООД	3	5
Всичко сделки :		1643	1888

Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	0	-204
	ПРИМЕКС АВГ ООД	0	18
	ИКЕН НАРА ЕООД	14	
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	-136	2
	ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ	16	0

12.2. Обеми

Продажби на услуги	2018 г. (хил.лв.)	2017 г. (хил.лв.)
Всичко приходи от услуги :	0	0

Продажби на материални запаси	2018 Приходи (хил.лв.)	2018 Отчетна стойност (хил.лв.)	2017 Приходи (хил.лв.)	2017 Отчетна стойност (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	10 542		31 599	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	19 957		184 421	
ПРИМЕКС АВГ ООД	11 860		52 465	
ИКЕН НАРА ЕООД	65 634			
ПРОФТРЕЙД ЕООД	119 434		372 837	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД			2 300	
Всичко приходи от продажба на МЗ:	227 427	0	643 622	0

Продажби на дълготрайни активи	2018 Приходи (хил.лв.)	2018 Отчетна стойност (хил.лв.)	2017 Приходи (хил.лв.)	2017 Отчетна стойност (хил.лв.)
Всичко приходи от продажба на ДА:	0	0	0	0

Покупки на услуги	2017 г. (хил.лв.)	2016 г. (хил.лв.)
Всичко покупки на услуги :	0	0

Покупки на материални запаси	2018 г. (хил.лв.)	2017 г. (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	119 438	217 365
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	232 232	250 268
ПРИМЕКС АВГ ООД	-	-
ПРОФТРЕЙД ЕООД	275 988	300 123
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	55 897	123 742
ИКЕН НАРА ЕООД	42 776	35 310
СТОП РЕНТ ЕООД	6 215	
Всичко покупки на МЗ :	732 546	926 808

Покупки на дълготрайни активи	2018 г. (хил.лв.)	2017 г. (хил.лв.)
Всичко покупки на ДА :	0	0

13. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	21	18
Спомагателни материали	4	9
Горивни и смазочни материали	259	284
Резервни части	161	151
Малоценни активи	18	23
Ел.енергия	60	91
Офис материали и консумативи	45	59
Други разходи в т.ч.	7	24
Всичко разходи за материали:	575	659
б/Разходи за външни услуги:		
Маркетинг и реклама развитие на пазара	472	538
Нает транспорт	73	187
Ремонти коли и сгради	222	134
Наеми	257	184
Съобщителни услуги	22	34
Консултантски и други договори	133	205
Застраховки	107	110
Охрана	63	103
Абонаменти	102	87
Други	26	27
Всичко разходи за външни услуги:	1477	1609
услуги:	2052	2268
Разходи за персонала:		
Персонал	1439	1597
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	160	155
Всичко разходи за персонала:	1439	1597
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	290	380
разходи за амортизации	290	380
б/ разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	290	380
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	43637	50372
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	714	631
разходи социални ваучери	167	146
разходи за брак	425	195
други	122	290
Всичко други разходи:	44351	51003

14. Финансови разходи

Вид финансов разход	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	138	219
- редовни заеми в левове	138	219
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	163	166
- редовни заеми в левове	163	166
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по лизингови договори	6	7
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	50	61
Обща сума на разходите за лихви	357	453
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
3.		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2.		
Обща сума на другите финансови разходи	-	-
Общо финансови разходи	357	453

16. Приходи от основна дейност

Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	48267	55315
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	333	451
Всичко услуги	333	451
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	3031	101
в т.ч. от продажба на ДМА		
в т.ч от продажба на материали		
в т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки		
в.т.ч. от отписани задължения		
в т.ч. приходи от финансираня		
дарения свързани с активи		
Преобразуване по ТЗ чрез отделяне	2957	
Всичко приходи от оперативна дейност:	51631	55867

17. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	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	-
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	-