

Консолидирания финансов отчет горепосочените суми са елиминирани от Баланса, ОПП и Отчета за приходите и разходите.

2.9. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута както и други банкови такси и комисионни.

2.10. Отчет за паричния поток

Групата представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на НСС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

2.11. Отчет за 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 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.

2.12. Данъчно облагане

Текущ данък от печалбата

Текущият данък от печалбата на дружеството е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода.

Активи по отсрочени данъци

Това са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

- а) намаляеми временни разлики;
- б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
- в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Пасиви по отсрочени данъци

Това са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Временни разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Временните разлики биват:

- а) облагаеми временни разлики - временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се увеличи данъчната печалба или ще се намали данъчната загуба през бъдещи периоди, когато балансовата стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена, или

б) намаляеми временни разлики - временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се намали данъчната печалба или ще се увеличи данъчната загуба през бъдещи периоди, когато балансовата стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката;
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.13. Доходи на персонала при пенсиониране и компенсируеми отпуски

Съгласно българското трудово законодателство, Групата, като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Поради това, че дъщерното дружество съществува от 19 г. и средната възраст на персонала не надхвърля 40 год., с решение на ръководството план за доходи на персонала при пенсиониране не е предвиден и финансиран. Групата не предвижда да определя своите дългосрочни задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране в близките 2-3 години, базирано на опита от изминалите. Групата начислява компенсируеми отпуски и предвижда те да бъдат използвани за период не по-голям от следващата отчетна година.

2.14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление.

Валутен риск

Групата извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Значителната част от операциите обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната и евро. За контролиране на валутния риск в Групата има въведена система за планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутните курсове и контрол върху предстоящи плащания.

Кредитен риск

Риск, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно приетите срокове дължимите от тях суми. В своята търговска практика то прилага различни схеми на дистрибуция, съобразени с пазарната обстановка, разнообразните начини на плащане, както и с включването на търговски отстъпки. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения според техния падеж. Групата не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник за тях е основната му дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране на евентуален ликвиден риск, Групата работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект на което е поддържането на добра ликвидност и способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

3. Приходи от дейността

Основната част от приходите на Групата е от продажба на алкохолни напитки. Приходите от продажба на услуги са извършвани съгласно договорености между дружествата в Групата и производителите на търгуемите стоки, като са префактурирани определени разходи за реализация на техните стоки. Тези суми се определят на база продадено и/или доставено количество за определен период.

4. Разходи

4.1 Разходи за суровини и материали

Съществена част от разходите за суровини и материали е за рекламни материали – 1 064 х.лв., следвани от тези за гориво – 57 х.лв. Остатъкът е свързан с разходите по закупуване на материали за Уиски фест, консумативи за поддръжка на автомобили и други.

4.2 Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020	Годината, завършваща на 31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Реклама	1 921	4 162
Наеми	144	157
Логистика	762	795
Разходи за реализация на стока	2290	1548
Други	293	361
Общо	5 410	7 023

4.3 Други разходи

Съществена част заемат разходите по отписани вземания – 91 х.лв., следвани от командировъчни – 13 х.лв., социални разходи – 19 х.лв. Останалата част от сумата е свързана с представителни разходи, разходи без документ, разходи за бракуване на стока, разходи, несвързани с дейността и други.

5. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020	Годината, завършваща на 31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Заплати	2 524	2 703
Социални осигуровки	233	249
Общо	2 757	2 952

6. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020	Годината, завършваща на 31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разлики от промяна на валутните курсове	1	2
Разходи по лихви	139	150
Банкови такси и комисионни	14	27
Общо	154	179

7. Данъчно облагане

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил.лв.
Данъчна печалба (загуба) за годината	1 208	1 624
Текущ данъчен приход (разход)	(121)	(163)
Приход (разход) по отсрочени данъци	0	29
Общо	(121)	(134)

7.1. Данъчни активи и пасиви

Основание за възникване и обратно проявление	Начално салдо на данъчни активи хил.лв	Нетно изменение в хил.лв	Крайно салдо на данъчни активи хил.лв
Начисления по нереализирани отпуски на персонал	10	0	10
Провизии на задължения	0	0	0
Провизии на задължения	79	8	87
Обезценка на вземанията	20	-11	9
Амортизации	6	4	10
	115	1	116

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% .

8. Дълготрайни материални активи

Към 31.12.2020 г. ръководството на Групата е извършило преглед за обезценка на материалните и нематериални дълготрайни активи. Не са установени активи, на които балансовата стойност е по-висока от възстановимата им стойност.

При извършени инвентаризации на дълготрайните активи през годината, са изписани активите, напълно амортизирани и ненамиращи приложение в дейността на групата.

При инвентаризацията е установено, че в експлоатация има напълно амортизирани дълготрайни материални активи, както следва:

	Компютри и офис оборудване	Стопански инвентар	Автомобили	Общо хил.лв.
Отчетна стойност:	99	123	428	650

10. Материални запаси

Ръководството на Групата е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2020 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Не са установени условия и обстоятелства довели за намаляване на отчетната стойност до нетна реализуема такава.

Отчетната стойност на наличните стоки в складовете на Групата е в общ размер 5898 х.лв. по отчетната стойност не превишава нетната им реализуема стойност. В себестойността на стоките се съдържа акциз на стойност 837 х.лв. Стоките на Групата са предоставени като залог на банката по предоставения кредит.

11. Вземания и предоставени аванси

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

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

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

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- 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.

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	4 658	6 594
<i>В т.ч. от клиенти в чужбина</i>	<i>1348</i>	<i>2082</i>
Други краткосрочни вземания	21	17
Общо	4 679	6 611

12. 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 31.12.2020 г.

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	19	22
<i>В т.ч. в чуждестранна валута</i>	5	5
Парични средства в банки	51	65
Общо	70	87

13. 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.

14. Задължения

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.
- Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на Групата 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.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на групата по повод на конструктивни и правни договорни задължения, възникнали в резултат на минали събития. Към 31 декември стойността на провизиите е в размер на 873 х.лв.

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.

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

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	2 551	3 176
<i>в т.ч. към чуждестранни доставчици</i>	<i>1836</i>	<i>2340</i>
Задължения по други заеми	3 000	3 480
Задължения за данъци	1 340	1 429
<i>в т.ч ДДС</i>	<i>501</i>	<i>474</i>
<i>в т.ч. акциз</i>	<i>772</i>	<i>870</i>
Краткосрочен банков кредит	140	1 435
Други задължения	0	2
Общо	7 031	9 522

15. Дивиденди

През отчетната 2020 година, с Протокол от 13.04.2020 г. е взето решение от ОС на съдружниците на Максюмикс ООД за разпределение и изплащане на дивидент на стойност 1 060 х.лв. към собствениците.

През отчетната 2020 година, с Протокол от 02.07.2020 г. е взето решение от Едноличния собственик на Максиъм България ЕООД за разпределение на дивидент към Максюмикс на стойност 1 149 х.лв. Дивидентът е изплатен частично и отчетен като приход в Максюмикс през 2020 г.

15. Условни пасиви

„Максиъм България” ЕООД предоговори условията си с Уникредит Булбанк през 2020 година и залогът на търговско предприятие бе заличен като на негово място се учреди такъв в полза на горепосочената банка залог на стока и вземания. Двата залога служат за обезпечение на открита кредитна линия и отпуснат краткосрочен кредит за оборотни средства на „Максиъм България” ЕООД. Залогът включва и покриване на Банкова гаранция, необходима за обезпечаване на Данъчен склад.

16. Свързани лица

Групата оповестява следните свързани лица:

Максюмикс ООД със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Братя Бъкстон” №40, ет.5, 100% е собственик на капитала на Максиъм България ЕООД.

Ралица Иванова Скорчева-Славова като управител на Максиъм България ЕООД, е 25% собственик на капитала на фирмата-майка – Максюмикс ООД.

Ралица Иванова Скорчева-Славова като управител и председател на Асоциацията на производителите и вносителите на спиртни напитки в България.

Чуни Иванова Станоева като управител на Максюмикс ООД, е също и 25% собственик на капитала.

Кенет Хендрик Матиас Кесълс като собственик на 25% от капитала на Максюмикс ООД.

Владимир Любомиров Николов като собственик на 25% от капитала на Максюмикс ООД.

Кенет Хендрик Матиас Кесълс като 100% собственик на капитала на Кепър консулт ЕООД.

Кенет Хендрик Матиас Кесълс като 100% собственик на капитала на Bacchus Consulting GmbH, с регистрация в Швейцария.

Владимир Любомиров Николов като 80% собственик на капитала на Булгар двор ООД.

Групата оповестява следните обеми на сделки между свързани лица през 2020 година:

През 2020 г. е разпределен дивидент от Дъщерното дружество към Групата-майка на стойност 1 149 х.лв., частично изплатен към 31.12.2020 г. - 119 х.лв. Остатъкът от дивидента от 2019 г. е изцяло изплатен през отчетната 2020 година.

С решение на съдружниците, през 2014 г. Групата-майка е отпуснало заем за оборотни средства за 1 млн. лв. на Дъщерното дружество. Към 31.12.2020 г. сумата по заема е частично възстановена на Максюмикс ООД и възлиза на 900 х.лв.. С Решение на Едноличния собственик на капитала е взето решение, срокът за връщане на допълнителната парична вноска за осигуряване на оборотни средства да бъде удължен до 31.12.2021 г.

При изготвянето на Консолидирания финансов отчет горепосочените суми са елиминирани в Отчета за приходите и разходите и Баланса.

17. Възнаграждение на одиторите

Възнаграждението за независим финансов одит на консолидирания финансов отчет на Групата за 2020 година е част от договореното такова по договор за независим финансов одит с Максиъм България ЕООД в размер на левовата равностойност на 7 700 лева без ДДС. То ще се признае в отчета за доходите за финансовата 2020 година на Максиъм България ЕООД. Одиторите не са получавали възнаграждения за други услуги на Групата.

18. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2020 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във Консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2020 година.

23.08.2021 г.