



„ТОП ДРИНКС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2017 г

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 53 е одобрен и подписан от името на „ТОП ДРИНКС“ ООД от:

Управител:

Владислав Шопов



Съставител:

Галя Чалъмова

Обща информация

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 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: 145

Предмет на дейност: Търговия на едро с напитки

Дата на изготвяне: 26.02.2018 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "ТОП ДРИНКС" ООД от :

Управител:



/ Владислав Шопов /



Съставител:



/ Галя Чалъмова /

Одитор:

ОД „Одит Виктори Груп“ ООД

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.	2
Дата на изготвяне: 26.02.2018 г.	2
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	6
База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.	17
База за изготвяне	17
Изявление за съответствие	17
Приложени съществени счетоводни политики	19
Промени в счетоводната политика.....	19
Отчитане по сегменти	Error! Bookmark not defined.
Имоти, машини съоръжения и оборудване:	19
Нетекущи нематериални активи	21
Обезценка на нефинансови активи	21
Разходи по заеми.....	22
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	22
Финансови активи.....	22
Финансови пасиви	27
Стоково-материални запаси.....	29
Нетекущи активи държани за продажба.....	30
Парични средства	31
Собствен капитал.....	31
Търговски и други задължения и кредити.....	32
Правителствени дарения	33
Данъчни задължения	33
Задължения към персонала	34
Провизии	34
Печалба или загуба за периода.....	34
Разходи.....	34
Приходи	35
Данъци върху дохода.....	36
Функционална валута и валута на представяне	37
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	38
Грешки и промени в счетоводната политика.....	39
Сделки по плащания, базирани на акции	39
Свързани лица и сделки между тях.....	40
Лизинг	40
Събития след края на отчетния период	41
Отчет за паричния поток.....	41
Отчет за промените в собствения капитал	41

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	42
1. Отчет за всеобхватния доход	42
1.1. 1. Приходи от продажби	42
1.1. 2. Финансови приходи	42
1.2. Разходи	42
1.2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	42
1.2. 2. Разходи за външни услуги	42
1.2. 3. Разходи за амортизации	43
1.2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	43
1.2. 5. Други разходи	43
1.2. 6. Финансови разходи	43
1.2. 7. Нетен резултат от преценка на финансови активи/пасив	Error! Bookmark not defined.
1.2. 8. Разход за данъци	44
1. Отчет за финансовото състояние	44
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	44
2.2. Нематериални активи	45
2.3. Дялове и участия	45
2.4. Финансови активи нетекущи – дългосрочни вземания	Error! Bookmark not defined.
2.5. Активи по отсрочени данъци	45
2.6. Материални запаси	46
2.7. Текущи търговски и други вземания	46
2.8. Данъци за възстановяване	Error! Bookmark not defined.
2.9. Парични средства	46
2.10. Собствен капитал	47
2.10.1. Основен капитал	47
2.11. Резерви	47
2.12. Финансов резултат	47
2.13. Дългосрочни заеми	48
2.14. Нетекущи търговски и други задължения	48
2.15. Текущи търговски и други задължения	49
2.15.1 Търговски и други задължения	Error! Bookmark not defined.
2.15.2. Текущи финансови пасиви	49
2.15.3. Данъчни задължения	50
2.15.4. Задължения към персонал	50
IV. Други оповестявания	50
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	50
3. Принцип-предположение за действащо предприятие	51
Лихвен и валутен риск	52
3. Управление на капитала	52

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	53
5. Корекции на приблизителни оценки	53
6. Условни активи и пасиви	53
7. Събития след края на отчетния период	53
8. Несигурности	53
10. Действащо дружество – финансово състояние	Error! Bookmark not defined.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от *ОД 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.)
Атон 3 ООД	10%	10	152
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	12%	12	186
Иккен Намо ООД	78%	78	1 181

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., „ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Владислав Евлогиев Шопов.

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 2017 г. след данъци е печалба в размер на 161 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2017 год. е 145 човека, от които основните работници са 105 души и представляват 72%, а останалите 28% включват спомагателния и административен персонал, който е 40 човека.

„ТОП ДРИНКС“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1361 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 782 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 55 248 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 17 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти и лицензи.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 2 641 хил. лв.

През отчетната 2015 г. са настъпили изменения в собствеността на Дружеството. На 8.02.2015 г. в Търговския регистър е вписана промяна в капитала на дружеството. Излиза като съдружник Владислав Шопов и влиза Атон 3 ООД. Атон 3 ООД е собственост на Владислав Шопов и Йоана Шопова и е регистрирана с капитал в размер на 152 000 лева. През 2017 г. Няма промени в собствеността на дружеството.

Към 31 декември 2015 г. „ТОП ДРИНКС“ ООД има участия в БУРГАС ДРИНКС ООД, като притежава 50% от капитала му на стойност 2500 лева.

На 10.02.2019 г. Топ Дринкс ООД купува и останалите 2500 дяла от капитала на Бургас Дринкс ООД и става 100% собственик.

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.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план. Предвижда реструктуриране на дейността като работа от един склад.

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.

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017***Основни клиенти , сключени договори*

Основен и дългогодишен наш клиент ФЕМИЛИ - 5 Х ЕООД, ХЕНД ЕООД, БУРОВ И СИН ООД, А и А ТРЕЙД ООД, СУПЕР МАРИО МАРКЕТ ООД, АЛЕКС-Д ООД, ВЪРБАНОВ И КОВАЧЕВ ООД, НАТАЛ-БЪЛГАРИЯ ЕООД, СТАРТ ДЖИ ДИ ООД, ВИП ТРЕЙД ООД, ШАМБИ ООД, СИА ТРЕЙДИНГ ООД, РАПТОР ЕООД, СУИТ КАФЕ ЕООД, С.М.А.М. ЕООД, МАЛЕВИ 97 ЕООД, ТИ КЮ ПАРТНЕРС ЕООД, ТАБАК МАРКЕТ АД, ВИБИАН ЕООД, ДИДЖИТАЛРЕСЪРЧ ЕООД, КОНРАД ЛИМИТИД ЕООД, ВИН КОМЕРС 05 ЕООД, ВЕСИ ДЖЕРИ - В.ВАСИЛЕВА ЕТ, ИБИЗА БИЙЧ ООД, АБ КОРПОРАЦИЯ ЕООД, БАР ПЕТЪК ООД и други. 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	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	5 200	5 388	(188)	-3%
2	Краткотрайни активи /общо/ в т.ч.	14 273	15 656	(1 383)	-9%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	0%
4	Материални запаси	8 908	10 141	(1 233)	-12%
5	Краткосрочни вземания	4 537	4 874	(337)	-7%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	0%
7	Парични средства	805	610	195	32%
8	Обща сума на активите	19 473	21 044	(1 571)	-7%
9	Собствен капитал	2 641	2 480	161	6%
10	Финансов резултат	1 110	949	161	17%
11	Дългострочни пасиви	2 465	2 904	(439)	-15%
12	Краткосрочни пасиви	14 367	15 660	(1 293)	-8%
13	Обща сума на пасивите	16 832	18 564	(1 732)	-9%
14	Приходи общо	55 867	58 184	(2 317)	-4%
15	Приходи от продажби	55 860	58 182	(2 322)	-4%
16	Разходи общо	55 701	57 832	(2 131)	-4%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.42	0.38	0.0376341	0.0983482
2	На активите	0.06	0.05	0.01	26%
3	На пасивите	0.07	0.05	0.01	29%
4	На приходите от продажби	0.02	0.02	0.00	22%

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

Ефективност:					
5	На разходите	1.00	1.01	0.00	0%
6	На приходите	1.00	0.99	(0.00)	0%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.99	1.00	(0.01)	-1%
8	Бърза ликвидност	0.37	0.35	0.02	6%
9	Незабавна ликвидност	0.06	0.04	0.02	44%
10	Абсолютна ликвидност	0.06	0.04	0.02	44%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.16	0.13	0.02	17%
12	Задлъжнялост	6.37	7.49	(1.11)	-15%

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, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 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 да налагат корекция на отчета.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018 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;

„ТОП ДРИНКС“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

- 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;
- да утвърди досегашните си позиции на лидер за София в продажбите на кафе.

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

	2017	2016
Общо пасиви	16 832	18 564
Намаление: пари и парични еквиваленти	805	610
Нетен дълг	16 027	17 954
Собствен капитал	2 641	2 480
Общо капитал	18 668	20 434
Коефициент на задлъжнялост	0,86 %	0,88 %

Намалението на нивото на задлъжнялост през 2017 г. е в резултат на увеличението на собствения капитал, вследствие на положителния финансов резултат през 2017 г.

гр. София

Управител

/Владислав Шопов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ТОП ДРИНКС“ ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ТОП ДРИНКС“ ООД**, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и единния отчет за всеобхватния доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не бяхме в състояние да потвърдиме вземания в размер на 1814 х.лв, което представлява 40% от общо посочените вземания в т. 2.7 от Отчета за финансово състояние към 31.12.2017 г., поради непредставянето на писма за потвърждение. Салдата не бяха потвърдени и чрез прилагането на допълнителни одиторски процедури, като тестове на последващи плащия и др. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали е необходима корекция по отношение на представянето на крайното салдо на вземанията и дали е необходима обезценка на същите към 31.12.2017 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на

работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно вземанията на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**РЕГ. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД**София, ул. “проф. Никола Михайлов” № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**РЕГ. № 151 – „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД**

Радослав Порожанов
Управител

Илиана Порожанова
Регистриран одитор

ул. “проф.Никола Михайлов” № 6
София, п.к. 1142 България

Дата: 21.03.2018 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017****"ТОП ДРИНКС" ООД****ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за годината приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2017 г.	2016 г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	55 860	58 182
Общо приходи от основна дейност		55 860	58 182
Балансова стойност на продадени материални запаси		(50 372)	(52 850)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(659)	(572)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(1 609)	(1 562)
Разходи за амортизация	1.2.3	(380)	(431)
Разходи за персонала	1.2.4	(1 597)	(1 565)
Други разходи за дейността	1.2.5	(631)	(430)
Общо разходи за основна дейност		(55 248)	(57 410)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		612	772
Финансови приходи	1.1.2	7	2
Финансови разходи	1.2.6	(453)	(422)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЫЦИ:		166	152
Отсрочен данък		(5)	3
Общо разход за данък	1.2.7	(5)	3
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЫЦИ:		161	355
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		161	355

Дата на съставяне: 26.02.2018 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

\ Галя Чалъмова \

Представяващ:

\ Владислав Шолов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 21.03.2018 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г.

за годината приключваща на 31 декември 2017г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни инвестиции

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:

Приложение	2017 г.	2016 г.
2.1	5162	5292
2.2	17	75
	5179	5367
2.3	5	5
	5	5
2.4	16	16
	5200	5388
2.5	8 908	10 141
2.6	4 537	4 874
2.8	805	610
2.7	23	31
	14 273	15 656
	19 473	21 044

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Преоценъчен резерв

Общо:

Натрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Финансов резултат:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми

Нетекущи търговски и други задължения

Общо:

Общо нетекущи пасиви:

2.9	1 519	1 519
	12	12
2.10	12	12
	949	594
	161	355
	161	355
2.11	1110	949
	2 641	2 480
2.12	2 298	3 798
2.13	167	106
	2 465	2 904
	2 465	2 904

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017

Общо:		2 465	2 904
Общо нетекущи пасиви:		2 465	2 904
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.14	3 190	5 038
Текуща част от дългосрочен дълг	2.15	8 945	8 030
Задължения към свързани лица	2.14	1 888	2 240
Данъчни задължения	2.16	59	48
Задължения към персонала	2.17	219	233
Задължения към социално осигуряване	2.18	56	59
Предплатени приходи	2.14	10	12
Общо:		14 367	15 660
Сума на пасивите		16 832	18 564
Общо собствен капитал и пасиви		19 473	21 044

Дата на съставяне: 26.02.2018 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

\ Галия Чадърова \

Представяващ:

\ Владислав Шонов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 21.03.2018 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017****"ТОП ДРИНКС" ООД****ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премисен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2015 г.	1 519	12	-	-	409	185	2 125
Салдо на 01.01.2016 г. - коригирано	1 519	12	-	-	409	185	2 125
Нетна печалба/загуба за периода						355	185
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	355	185
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							
дивиденди							
прехвърляне в резерви					185	(185)	-
Салдо към 31.12.2016 г.	1 519	12	-	-	594	355	2 480
Салдо към 01.01.2017 г. - коригирано	1 519	12	-	-	594	355	2 480
Нетна печалба/загуба за периода						161	161
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	161	161
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							
прехвърляне в резерви					355	(355)	-
Салдо към 31.12.2017 г.	1 519	12	-	-	949	161	2 641

Дата на съставяне: 26.02.2018 г.

Подписано от името на: „Топ Дринкс“ ООД

Съставител:

\ Галя Чалъмова \

Представяващ:

Владислав Шопов

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 21.03.2018 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2017 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

Постъпления от клиенти
Плащания на доставчици и други
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции

Парични наличности, получени от основна дейност

Платени данъци върху дохода

Други постъпления/плащания

Нетни парични наличности от основна дейност:

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи

Постъпления от продажба на дълготрайни активи

Нетни парични наличности от инвест. дейност:

Парични потоци от финансова дейност

Получени банкови заеми

Плащания по кредити

Получени лихви

Изплатени лихви

Изплащане на задължения по финансов лизинг

Изплатени дивиденди

Други парични потоци от финансова дейност

Нетни парични наличности от финанс. дейност:

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:

Парични наличности и еквив.към нач. на периода:

Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти

Парични наличности и еквив.към края на периода:

	2017 г.	2016 г.
Постъпления от клиенти	66 088	68 677
Плащания на доставчици и други	(63 618)	(66 009)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(1 715)	(1 674)
Парични наличности, получени от основна дейност	755	994
Платени данъци върху дохода	(2)	
Други постъпления/плащания	(185)	(189)
Нетни парични наличности от основна дейност:	568	805
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни активи	(71)	(89)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(71)	(89)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени банкови заеми	8 768	9 839
Плащания по кредити	(8 353)	(10 108)
Получени лихви	-	-
Изплатени лихви	(342)	(342)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(317)	(231)
Изплатени дивиденди	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	(58)	(52)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(302)	(790)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:	195	(74)
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	610	684
Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти	-	-
Парични наличности и еквив.към края на периода:	805	610

Дата на съставяне: 26.02.2018 г.

Подписано от името на: "Топ Дринкс" ООД

Съставител:

\ Галя Чатърова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Представяващ:

\ Станислав Шопов \



Дата на заверка: 21.03.2018 г.

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 27 Самостоятелни финансови отчети;
МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия;
МСС 32 Финансови инструменти: Представяне;
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 7 Финансови инструменти: Оповестяване;
МСФО 9 Финансови инструменти
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия
МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2017 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2017 г.:

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2015 г., приети от ЕС

Измененията изясняват прилагането на изключението относно консолидация за инвестиционните дружества и техните дъщерни предприятия. Изключението относно изготвянето на консолидирани финансови отчети важи и за междинни предприятия майки, които са дъщерни предприятия на инвестиционни дружества. То важи, в случай че инвестиционното дружество майка оценява своите дъщерни предприятия по справедлива стойност. Междинното предприятие майка следва да изпълни и останалите критерии съгласно МСФО 10.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2015 г., приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите

отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третираят като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2012 - 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

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:

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

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.