



„ТОП ДРИНКС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2014 г.

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 55 е одобрен и подписан от името на „ТОП ДРИНКС“ ООД от:

Управител:

Владислав Шонов



Съставител:

Данка Георгиева

София, м. Март 2015 г.

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 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: 188

Предмет на дейност: Търговия на едро с напитки

Дата на изготвяне: 10.02.2015 г.

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

Управител:



/ Владислав Шонов /



Съставител:



/ Данка Георгиева /

Одитор:

СОП „Одит Виктори Груп“ ООД

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.....	2
Дата на изготвяне: 20.02.2014 г.	2
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	6
База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	17
База за изготвяне.....	17
Изявление за съответствие.....	17
Приложени съществени счетоводни политики.....	18
Промени в счетоводната политика.....	18
Отчитане по сегменти.....	Error! Bookmark not defined.
Имоти, машини съоръжения и оборудване.....	18
Петекущи нематериални активи.....	19
Обезценка на нефинансови активи.....	20
Разходи по заеми.....	21
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	21
Финансови активи.....	21
Финансови пасиви.....	27
Стоково-материални запаси.....	29
Петекущи 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.....	33
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.....	40
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.....	43
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	43
1.2. 2. Разходи за външни услуги.....	43
1.2. 3. Разходи за амортизации.....	43
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	44
1. 2. 5. Други разходи.....	44
1.2. 6. Финансови разходи.....	44
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.....	45
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	45
2. 2. Нематериални активи.....	46
2.3. Дялове и участия.....	46
2.4. Финансови активи петекущи – дългосрочни вземания.....	46
2. 5. Активи по отсрочени данъци.....	47
2.6. Материални запаси.....	47
2. 7. Текущи търговски и други вземания.....	47
2.8. Данъци за възстановяване.....	Error! Bookmark not defined.
2.9. Парични средства.....	48
2. 10. Собствен капитал.....	48
2. 10. 1. Основен капитал.....	48
2.11. Резерви.....	48
2. 12. Финансов резултат.....	49
2.13. Дългосрочни заеми.....	50
2.14. Петекущи търговски и други задължения.....	50
2.15. Текущи търговски и други задължения.....	50
2.15.1 Търговски и други задължения.....	Error! Bookmark not defined.
2. 15.2. Текущи финансови пасиви.....	50
2.15.3. Данъчни задължения.....	51
2.13.4. Задължения към персонал.....	51
IV. Други оповестявания.....	51
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	51
3. Принцип-предположение за действащо предприятие.....	53

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014

Лихвен и валутен риск.....	53
3. Управление на капитала.....	54
4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика.....	55
5. Корекции на приблизителни оценки.....	55
6. Условни активи и пасиви.....	55
7. Събития след края на отчетния период.....	55
8. Възнаграждение за одит.....	55
8. Несигурности.....	55
10. Действащо дружество – финансово състояние.....	55

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от *СОН 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 папитки и потпоневи изделия.

Структура на основния капитал

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

Към 31 декември 2014 г. „ТОП ДРИНКС“ ООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества: БУРГАС ДРИНКС ООД.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2014 г., „ТОП ДРИНКС“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Владислав Евлогиев Шонов.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с търговия на едро с папитки и потпоневи изделия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2014 г. след данъци е загуба в размер на 786 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2013 год. е 188 човека, от които основните работници са 118 души и представляват 63%, а останатите 37% включват спомагателния и административен персонал, който е 70 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1 355 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 600 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 57 033 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 65 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти и лицензи.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 940 хил. лв.

През отчетната 2014 г. не са настъпили изменения в собствеността на Дружеството.

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.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на „ТОП ДРИНКС“ ООД. В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в дистрибуторския сектор могат да бъдат дефинирани : Диала 04 ООД, Комета ООД, С и Д Комерсиал ООД, Примекс ООД, ХМБ –Експрес ООД, Мони 95 ООД.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е Фрило Маркет ООД, Хранс Комерс ЕООД, Хенд ЕООД, Дария 1 ООД, Вим Груп ООД, Михайлови Трейл ООД, Йота ООД, Елп 444 ЕТ, София Трейдинг ЕАД. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са: Рентабилност, ефективност, автономност.

Показатели					
№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	6 139	6 624	(485)	-7%
2	Краткотрайни активи /общо/ в т.ч.	16 095	16 326	(231)	-1%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	0%
4	Материални запаси	9 652	9 898	(246)	-2%
5	Краткосрочни вземания	5 602	5 694	(92)	-2%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	0%
7	Парични средства	785	652	133	20%
8	Обща сума на активите	22 234	22 950	(716)	-3%
9	Собствен капитал	1 940	2 878	(938)	-33%
10	Финансов резултат	409	1 347	(938)	-70%
11	Дългосрочни пасиви	1 688	2 185	(497)	-23%
12	Краткосрочни пасиви	18 606	17 887	719	4%
13	Обща сума на пасивите	20 294	20 072	222	1%
14	Приходи общо	56 749	62 675	(5 926)	-9%
15	Приходи от продажби	56 739	62 666	(5 927)	-9%
16	Разходи общо	57 534	61 809	(4 275)	-7%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.21	0.47	-0.2572086	0.5495519
2	На активите	0.02	0.06	(0.04)	-69%
3	На пасивите	0.02	0.07	(0.05)	-70%
4	На приходите от продажби	0.01	0.02	(0.01)	-66%
Ефективност:					
5	На разходите	0.99	1.01	(0.03)	-3%
6	На приходите	1.01	0.99	0.03	3%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.87	0.91	(0.05)	-5%
8	Бърза ликвидност	0.35	0.36	(0.01)	-4%

9	Пезабавна ликвидност	0.04	0.04	0.01	16%
10	Абсолютна ликвидност	0.04	0.04	0.01	16%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.10	0.14	(0.05)	-33%
12	Задлъжнялост	10.46	6.97	3.49	50%

IV. Отговорност на ръководството

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Не са настъпили събития между датата на изготвяне на финансовия отчет и датата на одобрението му, които изискват специални оповестявания, или корекция на отчета.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2015 г.:

- увеличаване на пазарния дял в национален мащаб;
- разширяване на продуктовото портфолио;
- повишаване качеството на обслужването;
- запазване и разширяване на клиентската мрежа;
- разширяване на клиентската мрежа извън София;
- автоматизиране и оптимизиране на складовата дейност;
- автоматизиране на диспечирането;
- 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;

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

VIII. Управление на капиталовия риск

Целите на „ТОП ДРИНКС“ ООД при управление на капитала са да защитят правото на „ТОП ДРИНКС“ ООД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, „ТОП ДРИНКС“ ООД да продаде активи, за да покрие дългове.

В съответствие с останалите в индустрията, „ТОП ДРИНКС“ ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2014	2013
Общо пасиви	20 294	20 072
Намаление: пари и парични еквиваленти	785	652
Нетен дълг	19 509	19 420
Собствен капитал	1 940	2 878
Общо капитал	21 449	22 298

Коефициент на задлъжнялост

0,91 %	0,87 %
---------------	---------------

Повишението на пивото на задлъжнялост през 2014 г. е в резултат на понижението на собствения капитал, вследствие на отрицателния финансов резултат и през 2014 г.

(.....)
(Владислав Евлогиев Шопов)

Управител
Фирма „ТОП ДРИНКС“ ООД
гр. София



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА **"ТОП ДРИНКС" ООД**

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на **"ТОП ДРИНКС" ООД** към 31.12.2014 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора водещително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

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

Място:

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **„ТОП ДРИНКС“ ООД** към 31.12.2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други закони и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на **„ТОП ДРИНКС“ ООД** към 31.12.2014 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Радослав Порожанов:
Управител

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: **23.03.2015 г.**

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

"ТОП ДРИНКС" ООД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2014 г.	2013 г.
Чисти приходи от продажба	1.1.1	56 739	62 666
Общо приходи от основна дейност		56 739	62 666
Балансова стойност на продадени материални запаси		(51 760)	(55 905)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(702)	(860)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(1 578)	(1 391)
Разходи за амортизации	1.2.3	(607)	(677)
Разходи за персонали	1.2.4	(1 596)	(2 023)
Други разходи за дейността	1.2.5	(790)	(427)
Други суми с коригиращ характер		-	-
Общо разходи за основна дейност		(57 033)	(61 283)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		(294)	1 383
Финансови приходи	1.1.2	1	4
Финансови разходи	1.2.7	(501)	(526)
Четен резултат от продажба на дълготрайни активи	1.1.3	9	5
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНИИ		(785)	866
Текущ данък върху печалбата		-	(79)
Отсрочен данък		(1)	(2)
Общо разход за данък	1.2.8	(1)	(81)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНИИ		(786)	785
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		(786)	785

Дата на съставяне: 10.02.2015 г.

Подписано от името на "Однт Виктори Груп" ООД

Съставител:


(Данка Георгиева)

Представител:



(Владислав Шивов)

Регистриран одитор отговорен за одита:

(Илиана Порожанова)

Управител на ООД "Однт Виктори Груп" ООД:

(Радослав Порожанов)

Дата на заверка: 23.03.2015 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г.

за годината приключваща на 31 декември 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2014 г.	2013 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1	5957	6443
Нематериални активи	2.2	65	83
Общо:		6022	6506
Нетекущи финансови активи			
Дългосрочни инвестиции	2.3	3	3
Дългосрочни вземания	2.4	100	100
Общо:		103	103
Активи по отсрочени данъци	2.5	14	15
Общо нетекущи активи:		6139	6624
Текущи активи			
Материални запаси	2.6	9652	9898
Текущи вземания	2.7	5602	5694
Налични средства и еквиваленти	2.8	785	682
Разходи за бъдещи периоди		56	82
Общо текущи активи:		16095	16326
Сума на активите:		22234	22950
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.9	1519	1519
Резерви			
Процентен резерв		12	12
Общо:	2.10	12	12
Напретна печалба/загуба		1195	562
Нетна печалба/загуба за периода		(786)	785
Общ всеобхватен доход:		(786)	785
Финансов резултат:	2.11	409	1347
Общо собствен капитал:		1940	2878
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	2.12	1379	1704
Нетекущи търговски и други задължения	2.13	309	481
Общо:		1688	2185
Общо нетекущи пасиви:		1688	2185
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.14	6392	7191
Текуща част от дългосрочен дълг	2.15	9979	10153
Задължения към свързани лица	2.16	1872	145
Данъчни задължения	2.18	88	77
Задължения към персонала	2.17	221	258

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014

Задължения към социално осигуряване	2,18	54	63
Общо:		18606	17887
Сума на пасивите		20294	20072
Общо собствен капитал и пасиви		22234	22950

Дата на съставяне: 10.02.2015 г.

Подписано от името на: "Одит Визитор Груп" ООД

Съставител:



Данка
Георгиева

Представяващ:





Владислав Недилов

Регистриран одитор отговорен за одита:


Илиана
Порокановска

Управител на СОН "Одит Визитор Груп" ООД:


Радослав
Неделков

Дата на заверка: 23.03.2015 г.



"ТОП ДРИНКС" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Презервни резерви	Презервничен резерв	Други резерви	Нагрупана печалба/ загуба	Чиста печалба/ загуба за периода	(Чиста собствен капитал)
Салдо на 31.12.2012 г.	1 519	12	-	-	(14)	576	2 093
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика							-
Салдо на 01.01.2013 г. - коригирано	1 519	12	-	-	(14)	576	2 093
Чиста печалба/загуба за периода						785	785
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	785	785
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							
прехвърляне в резерви					576	(576)	-
Салдо към 31.12.2013 г.	1 519	12	-	-	562	785	2 878
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика							-
Салдо към 01.01.2014 г. - коригирано	1 519	12	-	-	562	785	2 878
Чиста печалба/загуба за периода						(786)	(786)
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(786)	(786)
Разпределение на печалбата в т.ч. за:							
дивиденди					(152)		(152)
прехвърляне в резерви					785	(785)	-
Салдо към 31.12.2014 г.	1 519	12	-	-	1 195	(786)	1 940

Дата на съставяне: 10.02.2015 г.

г.

Подписано от икето на "Одит Виктори Груп" ООД

Съставител:

(Данка

Георгиева)

Регистриран одитор отговорен за одита:

(Илиана Порожанова)

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД:

(Радослав Порожанов)

Дата на заверка: 25.03.2015 г.

Представява:

(Илиана Порожанова)



"ТОП ДРИНКС" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2014 г.	2013 г.
Постъпления от клиенти	65 899	72 838
Платения на доставчици и други	(62 218)	(70 345)
Платения свързани с персонала и осигурителните институции	(1 348)	(2 333)
Парични наличности, получени от основна дейност	1 833	160
Платени данъци върху дохода	(49)	(95)
Други постъпления/платения	(179)	(120)
Нетни парични наличности от основна дейност:	1 605	(55)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(125)	(142)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	11	84
Предоставени аванси и кредити на трети страни	-	206
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(114)	148

Парични потоци от финансова дейност

Получени банкови заеми	4 820	5 620
Платения по кредити	(8 290)	(5 629)
Получени дивиденди	1	4
Изплатени дивиденди	(406)	(406)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(310)	(258)
Изплатени дивиденди	(125)	-
Други парични потоци от финансови дейности	(48)	(54)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(1 358)	(723)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал.	131	(630)
Парични наличности и еквивал.нач. на периода:	652	1 282
Ефект от проценка на парични средства и парични еквиваленти	-	-
Парични наличности и еквивал.кряя на периода:	783	652

Дата на съставяне: 10.02.2015 г.

Подписано от място на "Одит Виктори Груп" ООД

Съставител:

Данка Георгиева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОН "Одит Виктори Груп" ООД:

Радослав Порожанов

Дата на заверка: 23.03.2015 г.

Представяващ:

Владислав Шопов



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

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

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 - писка 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 цела на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е присъщо да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цела 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. Разходите 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 (разграпичимите 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.

Нетекущи нематериални активи

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

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

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с ненаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност. Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е описан.

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

Програмни продукти	2
Лицензии и други нематериални активи	6.7

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато

балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно предназначението на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в перспектите, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степеня, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (н.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиджана употреба или продажба.

Дружеството не капитализира разходите по заеми, а ги признава като разход в периода, в който те са извършени.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания,

или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всячки финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажира да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания, котиран и некотиран финансов инструмент и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще.

Тази категория включва деривативни финансови инструменти, в които Дружеството е инвестирала, които не са определени като хеджиращи инструменти в хеджигово взаимоотношение както то е дефинирано в МСС 39.

Деривативите, в т. ч. отделните вътрешни деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджиращи инструменти. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност като промените в справедливата стойност, признати във финансовите приходи или финансовите разходи, се отнасят в отчета за доходите.

При първоначалното признаване Дружеството не е определила никакви финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дружеството е оценила финансовите си активи, държани за търгуване, различни от деривативи, за да определи дали намерението да ги продава в близко бъдеще все още е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на ръководството за продажба в обозримо бъдеще се промени съществено, в редки обстоятелства Дружеството може да рекласифицира тези финансови активи. Рекласификацията в заеми и вземания, финансови активи на разположение за продажба, или финансови активи, държани до падеж, зависи от естеството на актива. Тази оценка не се отразява върху финансови активи, определени като такива по

справедлива стойност в печалбата или загубата, където е използвана опцията за справедлива стойност при определянето им като такива.

Деривативи, внедрени в основния договор, се отчитат като отделени и се отразяват по справедлива стойност, ако техните икономически характеристики и рискове не са тясно свързани с тези на основните договори и основните договори не се държат за търгуване или не са определени по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тези внедрени деривативи се оценяват по справедлива стойност като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите. Преразглеждане се извършва единствено при паличие на изменения в условията на договора, водещи до значителни модификации на паричните потоци, които в противен случай биха били изисквани.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания, и фиксиран падеж, и които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява инвестициите, държани до падеж, по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент, с намаление за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконт или премия при придобиването и такси или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП е включена във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите като финансови разходи. През годините, приключващи на 31 декември 2012 и 2011 г. Дружеството не е притежавало никакви инвестиции, държани до падеж.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

Финансовите инвестиции на разположение за продажба включват собствен капитал и дългови ценни книжа.

Капиталовите инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, са онези, които не са класифицирани нито като държани за търговия, нито по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дълговите ценни книжа в тази категория са онези, за които намерението е да бъдат държани за неопределен период от време и, които могат да бъдат продадени в отговор на ликвидните нужди или в отговор на промени в условията на пазара.

След първоначално им признаване, финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като переализираните печалби или загуби от тях се признават в другите всеобхватни доходи в резерва за инструменти, класифицирани на

разположение за продажба, докато инвестицията бъде отписана, когато кумулативната печалба или загуба се признава в другите приходи от дейността, или се определя като обезценена, в който момент кумулативната загуба се рекласифицира в отчета за доходите като финансов разход и се изважда от резерва за инвестиции на разположение за продажба.

Дружеството е оценила дали способността и намерението за продажба в близко бъдеще за финансовите активи на разположение за продажба продължава да е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на ръководството да търгува съществено се промени в обозримо бъдеще, Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи в редки обстоятелства.

Рекласификацията като заеми и вземания е позволена, когато финансовите активи отговаря на дефиницията за заеми и вземания и Дружеството има намерението и способността да държи тези активи в обозримо бъдеще или до падеж. Рекласификация в категорията държани до падеж е позволена единствено, ако предприятието има способността и намерението да държи финансовия актив съответно до неговия падеж.

За финансов актив, рекласифициран извън категорията на разположение за продажба всички предишни печалби или загуби по актива, които са признати в собствения капитал, се амортизират в печалбата или загубата за оставащия срок на живот на инвестицията като се използва ЕПП. Всяка разлика между новата амортизирана цена на придобиване и очакваните парични потоци също се амортизира върху оставащия живот на актива като се използва ЕПП. Ако активът впоследствие бъде определен като обезценен, сумата отразена в собствения капитал, се рекласифицира в отчета за доходите.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в емесни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поела задължението да плати пълно получениите парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпила в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления финансов актив до степеня на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазила.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, несъпълнение или просрочие при изплащането на дивиденди или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е палице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с несъпълнения.

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

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

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

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване

За финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно, и индивидуално или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (както се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, нормата на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезщетения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

В случай на капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под неговата цена на придобиване. "Значителен спад" се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията, а "продължителен" спрямо периода, в който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната

загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в отчета за доходите – се изважда от другите всеобхватни доходи и се признава в отчета за доходите. Загубите от обезценка на капиталови инвестиции не се възстановяват през отчета за доходите; увеличенията в тяхната справедлива стойност се признават директно в другите всеобхватни доходи.

В случай на дългови инструменти, класифицирани като такива на разположение за продажба, обезценката се оценява на база на същите критерии както за финансовите активи, отчитани по амортизираща цена на придобиване. Обаче, сумата, отразена като обезценка, представлява кумулативната загуба, оценена като разликата между амортизираната цена на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка върху тази инвестиция, призната по-рано в отчета за доходите.

Бъдещите приходи от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност на актива като се използва лихвеният процент, използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи. Ако през следваща година справедливата стойност на дълговия инструмент се увеличи и увеличението може да бъде обективно свързано със събитие, възникващо след признаването на загубата от обезценка в отчета за доходите, загубата от обезценка се възстановява чрез отчета за доходите.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както това е дефинирано от МСС 39.

Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите. Дружеството не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване.