

отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода. Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на

всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС 36 и МОФО5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Предназначаването на актив за продажба се смята за вероятно в следните случаи:

Активът е непосредствено годен за продажба в настоящото си състояние;

Активът не е обременен от рестрикции и е предмет на обичайните условия за продажба на такъв вид актив;

Ръководството на дружеството е демонстрирало конкретно намерение да продаде актива през годината, като е изготвило съответен план за продажба;

Активът може да бъде заменен на активния пазар или е налице заинтересован купувач;

Описание	Съдържание
Нематериални активи	Тази категория включва всички нематериални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и които са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Тази категория обхваща всички материални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Инвестиционни имоти	Тази категория обхваща всички инвестиционни имоти, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на инвестиционни имоти са същите като за нетекущи активи. Във

Капиталови инвестиции	всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация. Тази категория обхваща всички финансови активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на финансови активи са същите като за нетекущи активи.
-----------------------	---

Ако Дружеството се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно дружество, всички активи и пасиви на това дъщерно дружество се класифицират като държани за продажба, когато са постигнати критериите, определени в МСФО 5, независимо дали ще задържи неконтролиращо участие в своето бившо дъщерно дружество след продажбата.

Парични средства

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

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

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж;

с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Получени заеми			
Банка / Кредитор	Вид / Цел	Валута	Обезпечения / Гаранции
Уникредит Булбанк	инвестиционен	лева	ипотека на склад Суходол
Уникредит Булбанк	овърдрафт	лева	ипотека на склад Горубляне и залог на стоки ипотека база Север
Новокла ЕООД	търговски	лева	
Marilon LLC	търговски	евро	
Novoclass LLC	търговски	евро	

Дългосрочни	Ефективен лихвен %	Падеж	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Уникредит Булбанк	1-месечен Софибор +2.9 пункта	30.11.2016		2 937
Marilon LLC	10%	25.04.2011		401
Novoclass LLC	3 месечен Euribor +2 пункта	31.10.2010		509
Novoclass LLC	3 месечен Euribor +2 пункта	30.03.2011		606
			-	4 453

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Краткосрочни	Ефективен лихвен %	Падеж	Задължения до 1 година	
Уникредит Булбанк овърдрафт	1-седмичен Софибор+3 пункта	03.06.2012	4 000	
Уникредит Булбанк овърдрафт	1-седмичен Софибор+3 пункта	03.06.2012	1 900	
Новоклас ЕООД	8%	14.03.2009	150	
Новоклас ЕООД	10%	14.03.2009	321	
			6 371	-
Предоставени заеми				
Получател	Вид / Цел	Валута	Обезпечения / Гаранции	
Прайм Брандс ООД	търговски	лева		
Юнайтед Дистрибушън груп ООД	търговски	лева		
Юнайтед Брандс България ООД	търговски	лева		
Дългосрочни	Ефективен лихвен %	Падеж	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
			-	-
Краткосрочни	Ефективен лихвен %	Падеж	Вземания до 1 година	
Прайм Брандс ООД		30.06.2009	65	
Прайм Брандс ООД		15.04.2009	9	
Прайм Брандс ООД		23.03.2009	30	
Юнайтед Дистрибушън груп ООД		07.02.2012	340	
Юнайтед Брандс България ООД		17.02.2012	110	
			554	-

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че Дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи. Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законовата лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати.

Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции, се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите, свързани с гаранции, се преразглежда ежегодно.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включват в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

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

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

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

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

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актьорски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

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

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

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

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация

и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лицензополучател Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като оперативни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;

- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

естеството на събитието;

оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статите на финансовия отчет

I. Отчет за всеобхватния доход

1.1.1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2011 г.	2010 г.
Стоки	64 544	62 379
Услуги	928	921
Други	29	41
Общо	65 501	63 341

1.1.2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2011 г.	2010 г.
Приходи от лихви в т.ч.		
по заеми	35	5
Общо	35	5

1.1.3 Нетен резултат от продажба на ДМА

Резултат от продажба на дълготрайни активи		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи	53	-
в т.ч. дълготрайни материални активи	53	
в т.ч. дълготрайни нематериални активи		
Приходи от продажба на дълготрайни активи	91	
Общо	38	-

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011****1. 2. Разходи****1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Разходи за материали		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Основни материали за производство	10	8
Спомагателни материали	7	8
Горивни и смазочни материали	481	485
Резервни части	32	7
Малоценни активи	15	61
Ел. енергия	94	63
Офис материали и консумативи	50	89
Други материали	10	33
Общо	699	754

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Маркетинг и реклама, развитие на пазара	291	442
Нает транспорт	104	18
Ремонти	220	277
Наеми	227	206
Съобщителни услуги	73	117
Консултански и други договори	140	180
Застраховки	79	108
Охрана	129	99
Абонаменти	19	75
Други разходи за външни услуги	7	19
Общо	1 289	1 541

1.2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2011 г.	2010 г.
Производствени в т.ч.	909	875
дълготрайни материални активи	857	817
дълготрайни нематериални активи	51	58
Административни в т.ч.	-	192
дълготрайни материални активи		192
Общо	908	1 067

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2011 г.	2010 г.
Заплати на в т.ч.	1 483	1 390
производствен персонал	1470	1 390
Осигуровки на в т.ч.	293	244
производствен персонал	298	244
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	63	
Общо	1 768	1 634

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за социални-ваучери	383	108
Разходи за глоби и неустойки	62	7
Нотариални и съдебни такси	6	6
Такси и данъци МПС	13	12
Данък сгради	12	12
Такса смет	30	36
Данък ЧЮЛ	8	7
Други данъци и административни такси	13	6
Други	19	21
Общо	546	215

1.2. 6. Финансови разходи

Финансови разходи - нето		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за лихви в т.ч.	768	751
по заеми	753	751
по лизингови договори	15	
Други финансови разходи	60	65
Общо	828	816

1.2. 7. Нетен резултат от преоценка на финансови активи/пасив

Нетен резултат от преоценка на финансови активи		
Вид приход	2011 г.	2010 г.
Разходи от опер. с финан. инструменти		
Приходи от опер. с финан. инструменти		
Разходи от отриц. курсови разлики	1	
Приходи от положит. курсови разлики		
Други финансови разходи		
Други финансови приходи		
Общо	1	-

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Отсрочен данък	7	4
Общо	7	4

1. Отчет за финансовото състояние

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2011 и 2010 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Земни и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2009		6378		3 234	2 305	278	102	12 297
Постъпили				210	20	4		234
Излезли					(58)			(58)
Салдо към 31.12.2010	-	6 378	-	3 444	2 267	282	102	12 473
Постъпили				15	249			264
Излезли					(510)			(510)
Салдо към 31.12.2011	-	6 378	-	3 459	2 006	282	102	12 227

Амортизация

Салдо към 31.12.2009		(373)		(2 022)	(1 318)	(122)		(3 835)
Постъпили		(192)		(347)	(437)	(33)		(1 009)
Салдо към 31.12.2010	-	(565)	-	(2 369)	(1 697)	(155)	-	(4 786)
Постъпили		(192)		(249)	(381)	(35)		(857)
Излезли					369			369
Салдо към 31.12.2011	-	(757)	-	(2 618)	(1 709)	(190)	-	(5 274)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2010	-	5 813	-	1 075	570	127	102	7 687
Балансова стойност към 31.12.2011	-	5 621	-	841	297	92	102	6 953

2. 2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Продукти от развойна д- ст	Програмни продукти	Други активи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2009		333		333
Постъпили		55		55
Салдо към 31.12.2010	-	388	-	388
Постъпили		51		51
Салдо към 31.12.2011	-	439	-	439

Амортизация

Салдо към 31.12.2009		(107)		(107)
Постъпили		(58)		(58)
Салдо към 31.12.2010	-	(165)	-	(165)
Постъпили		(51)		(51)
Салдо към 31.12.2011	-	(216)	-	(216)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2010	-	223	-	223
Балансова стойност към 31.12.2011	-	223	-	223

2.3. Дялове и участия

Инвестиции в асоциирани предприятия				
Участия	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
БУРГАС ДРИНКС ООД	50%	3	50%	3
Общо		3		3

2.4 Финансови активи нетекущи – дългосрочни вземания

Нетекущи финансови активи – приложение №1		
Нетекущи финансови активи	31.12.2011 г.	31.12.2010
Допълнителна вноска в капитала по чл.134 от ТЗ	100	100
Общо	103	103

2. 5. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемеври 2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г.				31 декемеври 2011	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	6						6	-
Компенсирими отпуски	86	9	150	15	(87)	(8)	149	16
Загуба							-	-
Общо активи:	86	9	150	15	(87)	(8)	155	16
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	20	2					20	2
Общо пасиви:	20	2	-	-	-	-	20	2
Отсрочени данъци (нето)	66	7	150	15	(87)	(8)	135	14

2.6. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Материали в т.ч. /нето/	302	411
Основни материали	302	411
Стоки /нето/	8 860	7 644
Стоки	8 860	7 644
Общо	9 162	8 055

2. 7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	694	578
Вземания по продажби	694	578
Вземания от продажби в /нето/	3 130	1 711
Вземания бруто	3 130	1 711
Вземания по предоставени аванси /нето/	535	436
Вземания по предоставени аванси	535	436
Вземания по съдебни спорове /нето/	98	103
Вземания по съдебни спорове	98	103
Други вземания в т.ч. /нето/	789	304
Предплатени разходи	34	58
Предоставени гаранции и депозити	52	59
Други краткосрочни вземания	703	187
Общо	5 246	3 132

2.8. Данъци за възстановяване

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху печалбата	54	79
Общо	54	79

2.9. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в брой в т.ч.	593	62
В лева	591	59
Във валута	2	3
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	-	2
Във валута		2
Краткосрочни депозити	59	56
Общо	652	120

2. 10. Собствен капитал

2. 10. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ДИМИТЪР АНГЕЛОВ	56	851	851	56%	56	851	851	56%
ПЛАМЕН НАНЧЕВ	12	182	182	12%	12	182	182	12%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
МЕРИЛОН ООД	20	300	300	20%	20	300	300	20%
Общо:	100	1 519	1 519	100%	100	1 519	1 519	100%

2.11. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2009 г.			12	12
Пренесени резерви към 01.01.2010 г.			12	12
Пренесени резерви към 31.12.2010 г.			12	12
Резерви към 31.12.2011 г.			12	12

2. 12. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	893
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2010	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(500)
Разпределение на печалба за дивидент	(500)
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Печалба към 31.12.2010г.	393
Увеличения от:	457
Печалба за годината 2011	457
Отписан преоценен резерв	
Намаления от:	(76)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(76)
Печалба към 31.12.2011 г.	774
Загуба към 31.12.2009 г.	(371)
Увеличения от:	(425)
Загуба за годината 2010	(425)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	8
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	8
Загуба към 31.12.2010 г.	(788)
Увеличения от:	-
Загуба към 31.12.2011 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	522
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	(395)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(14)

2.13. Дългосрочни заеми

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	4 453	5 020
Общо	4 453	5 020

2.14. Нетекущи търговски и други задължения

Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по лизингови договори	203	130
Общо	203	130

2.15. Текущи търговски и други задължения

2.15.1 Търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 670	499
Задължения по доставки	1 670	499
Задължения по доставки	7 541	6 595
Други краткосрочни задължения в т.ч.	218	390
Задължения по застраховки	15	22
Други краткосрочни задължения	203	368
Общо	9 429	7 484

2.15.2. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по получени кредити	6371	5332
Общо	6371	5332
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	6371	5332
Общо	6371	5332

2.15.3. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху добавената стойност	26	14
Данък върху доходите на физическите лица	27	29
Общо	53	43

2.13.4. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към персонала	250	217
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	128	41
Задължения към осигурителни предприятия	131	
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	23	
Общо	381	217

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Вземания от свързани лица		
Свързано лице - клиент	2011 г.	2010 г.
НОВОКЛАС ЕООД	133	133
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	49	3
ЮНАЙТЕД БРАНДС БУЛГАРИЯ ООД	60	16
ЕМОНА ДРИНКС ООД	351	304
МОНИ 95 ООД	55	51
ПРИМЕКС АЕВ ООД	22	38
ЮНИКС ТРЕЙД ООД	24	2
ХМБ Експрес ООД		13
Юнайтед Дистрибушън Груп Интернешънъл ООД		10
ПРОФТРЕЙД ООД	2	8
Общо	694	578
Задължения към свързани лица		
Свързано лице - доставчик	2011 г.	2010 г.
НОВОКЛАС ЕООД	317	317
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	9	85
ЮНАЙТЕД БРАНДС БУЛГАРИЯ ООД	141	113
ЕМОНА ДРИНКС ООД	12	
МОНИ 95 ООД	(8)	(16)
ПРИМЕКС АЕВ ООД	1 159	
ЮНИКС ТРЕЙД ООД		
ПРОФТРЕЙД ООД	40	
Общо	1 670	499

Предоставени гаранции в полза на свързани лица – дружеството е солидарен длъжник към Уникредит Булбанк АД за предоставените от банката овърдрафти на фирма Примекс АВГ ООД и Емона Дринкс ООД.

3. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на

"ТОП ДРИНКС" ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011**

Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2010 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. Компанията е предоставила като обезпечение ипотека на недвижими имоти и стоки.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

Финансови активи								
Вид	2011 г.				2010 г.			
		от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.		от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
	до 1 г.				до 1 г.			
Вземания от свързани предприятия в т.ч.							-	-
Вземания по продажби	694.00				578.00			
Вземания по продажби	3 130.00				1 763.00			
Вземания по предоставени аванси	535.00				436.00			
Съдебни и присъдени вземания	98.00							
Надвнесен корпоративен данък	54.00				75.00			
Предплатени разходи	34.00				58.00			
Други краткосрочни вземания	755.00				301.00			
Обезценка на несъбираеми вземания								
Общо	5 300.00	-	-	-	3 211.00	-	-	-
Финансови пасиви								
Вид	2011 г.				2010 г.			
		от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.		от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
	до 1 г.				до 1 г.			
Задължения към свързани предприятия в т.ч.							-	-
Задължения по доставки	1 670.00				499.00			
Задължения по доставки	7 541.00				6 595.00			
Задължения по получени търговски заеми	6 371.00				5 332.00			
Задължения към персонала	250.00				217.00			

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Задължения към социално осигуряване	131.00				123.00			
Данъчни задължения за:								
Данък добавена стойност	26.00				14.00			
Данък върху доходите на физическите лица	27.00				29.00			
Други краткосрочни задължения	218.00				304.00			
Общо	16 234.00	-	-	-	13 113.00	-	-	-
Нетна ликвидна разлика	(10 934.00)	-	-	-	(9 902.00)	-	-	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2011 и 2010 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2011 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2011 и 2010 г., включително ефект на хеджиращите инструменти
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2011 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата

структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2011 г. и 31 декември 2010 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма грешки и промяна в счетоводната политика на дружеството.

5. Корекции на приблизителни оценки

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма приблизителни оценка.

6. Условни активи и пасиви

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма условни активи и пасиви.

7. Събития след края на отчетния период

Ръководството на Дружеството оповестява, че не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

8. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2011 г. е в размер на 6600 лева без ДДС.

9. Несигурности

Ръководството на Дружеството оповестява, че не е имало несигурност при изготвяне на отчета.

10. Действащо дружество – финансово състояние

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	7 176	7 920	(744)	-9%
2	Краткотрайни активи /общо/ в т.ч.	15 114	11 386	3 728	33%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	9 162	8 055	1 107	-
5	Краткосрочни вземания	5 246	3 132	2 114	67%
6	Краткосрочни финансови активи	54	79	(25)	-
7	Парични средства	652	120	532	443%
8	Обща сума на активите	22 290	19 306	2 984	15%
9	Собствен капитал	1 517	1 136	381	34%
10	Финансов резултат	457	(425)	882	-208%
11	Дългострочни пасиви	4 656	5 157	(501)	-10%
12	Краткосрочни пасиви	16 234	13 113	3 121	24%
13	Обща сума на пасивите	20 890	18 270	2 620	14%
14	Приходи общо	65 574	63 346	2 228	4%

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

15	Приходи от продажби	65 501	63 346	2 155	3%
16	Разходи общо	65 124	63 737	1 387	2%
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Коефициенти	
		Стойност	Стойност	Стойност	Разлика %
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.30	(0.37)	0.68	-181%
2	На активите	0.02	(0.02)	0.04	-193%
3	На пасивите	0.02	(0.02)	0.05	-194%
4	На приходите от продажби	0.01	(0.01)	0.01	-204%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.01	0.99	0.01	1%
6	На приходите	0.99	1.01	(0.01)	-1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.93	0.87	0.06	7%
8	Бърза ликвидност	0.37	0.25	0.11	44%
9	Незабавна ликвидност	0.04	0.02	0.03	187%
10	Абсолютна ликвидност	0.04	0.01	0.03	339%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.07	0.06	0.01	17%
12	Задлъжнялост	13.77	16.08	(2.31)	-14%