

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	2020 г.				2019 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
АТОН 3 ООД	30	457	457	30%	30	457	457	30%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
ИККЕН НАМО ООД	58	876	876	58%	58	876	876	58%
Общо:	100	1 519	1 518	100%	100	1 519	1 519	100%

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

Управител на дружеството е: ВЛАДИСЛАВ ЕВЛОГИЕВ ШОПОВ

Дружеството се представлява от: ВЛАДИСЛАВ ЕВЛОГИЕВ ШОПОВ

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., влязло в сила от 01.01.2016 г., изменени с Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г. Промяната влиза в сила за 2019 г.

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

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

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

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

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

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

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

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

Група	Години
Софтуер	2
Други	

2. Дълготрайни материални активи:

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

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

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

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

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

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

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

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

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

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.1 Дългосрочни финансови активи

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

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

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

3.2 Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

Такива са разходите, които водят до:

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

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

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

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

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

4. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

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

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

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

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

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

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

6. Краткосрочни финансови активи

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

7. Парични средства

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

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

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

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

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

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

Финансов резултат, който включва:

- Неразпределена печалба – 4 108 х.лв.
- Непокрита загуба – 0 х.лв.
- Текуща печалба/загуба – 67 х.лв.

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

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2020 г.

- *Корекция на грешки*
- *Промяна в счетоводната политика*

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

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

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

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

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

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

Съдебни спорове

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

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

Провизии за доходи при пенсиониране
Признават се по реда на СС 19 “Доходи на персонала”.

11. Задължения

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

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

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

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

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно.

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

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2020
EURO	1.95583
USD	

13.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

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

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

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

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

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответств
- ✓ ие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита: (в сила за 2019 г.)

- ✓ Плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна

база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

- ✓ Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- ✓ Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- ✓ Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.“

14. Доходи на персонала

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

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

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

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

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

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

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

е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2020 г. не са отчетени обезценки.

16.Свързани лица

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

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

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

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

Дружеството оповестява следните свързани лица :

Салдата на свързаните лица за 2020 г са:

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	31.12.2020 г.	Гаранции	31.12.2019 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД				
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	2		1	
ИКЕН НАРА ЕООД				
ПРОФТРЕЙД ЕООД				
ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ	30		30	
	32		31	
Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2020 г.	Гаранции	31.12.2019 г.	Гаранции
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	77		1 535	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	27		28	
ИКЕН НАРА ЕООД	-		-	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	30		31	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	4		4	
	138		1 598	

Сделките със свързани лица през 2019 г. са:

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	6 157	1 026
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	23 744	22 414
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност		
ИКЕН НАРА ЕООД	търговска дейност		
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	24 129	54 539
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	-	
Общо		54 030	82 979
Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	104 688	48 000
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	201 945	229 316

ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	190 923	290 727
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност		5 128
Общо		497 556	573 171

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

17. Данъчно облагане

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

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

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

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

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

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

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

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за **2021 г. е 10%**. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

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

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

18. Разходи

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

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

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

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

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

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

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

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

22. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията ѝ за периода.

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

IV. Други оповестявания

1. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2. Условни активи и пасиви

Като условни активи в „Топ Дринкс“ ООД се третира възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2020 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0	0.01	-100%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.01	0.07	-86%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.01	0.04	-75%
Коеф. на капитализация на активите	0.02	0.04	-50%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.01	1.01	0%
Коеф. на ефективност на приходите	0.99	0.99	0%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	2.29	1.82	26%
Коеф. на бърза ликвидност	1.05	0.85	24%
Коеф. на незабавна ликвидност	1.05	0.85	24%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.14	0.12	17%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.94	0.65	45%
Коеф. на задлъжнялост	1.06	1.54	-31%

VI. Бележки към финансовия отчет

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

3.Участия в капитали на други предприятия

(хил. лв.)

	Размер на инвестициите	Регистриран капитал на дъщерно/асоциирано предприятие	Процент на участие %	Печалба/загуба на дъщерно асоциирано предприятие за 2020 г.
а	1		2	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1 Бургас Дринкс ООД	5	5	100	
Обща сума I:	5	5		
II. В асоциирани предприятия				
1				
Обща сума II:	0	0		
Общо сума за страната (I+II)	5	5		
Б. В чужбина				

4. Отсрочени данъци

(хил. лева)

Временна разлика	31/12/2019		Движение на отсрочените данъци 2020				31/12/2020	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка							-	-
Компенсиру- еми отпуски	160	16	130	13	(160)	(16)	130	13
Общо активи:	160	16	130	13	(160)	(16)	130	13
Отсрочени данъци (нето)	160	16	130	13	(160)	(16)	130	13

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2020 г.	Годината завършваща на 31.12.2019 г.
Материали:	812	782
основни материали	812	782
Стоки :	4276	5384
стоки	4276	5384
Всичко материални запаси:	5088	6166

6. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	32	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби	32		
- други			
2. Вземания от клиенти	3 552	3 552	
3. Вземания от предоставени аванси	3	3	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания	37	37	
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	12	12	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата	12	12	
- данък върху добавената стойност			
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	141	141	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	141	141	
Всичко за II:	3777	3745	0
Общо вземания: (I+II)	3777	3745	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2020	Към годината завършваща на 31.12.2019
Парични средства в брой	310	453
Във валута	2	3
В лева	308	450
Парични средства в разплащателни сметки	252	321
В разплащателни сметки в лева	252	321
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	562	774

8. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2019	3727
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	381
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	381
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
Обща сума III.	0
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2019	4108
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2019	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2019	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	67
2. Загуба	

9. Задължения

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:			
- заеми			
- доставки на активи и услуги			
2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч.	5319	3373	1946
- редовни заеми	5319	3373	1946
- просрочени до 3 години			
- просрочени над 3 години			
3. Задължения по получени търговски заеми			
4. Задължения по облигационни заеми			
5. Задължения по получени аванси			
6. Отсрочени данъци			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:			
- финансов лизинг			
Всичко за I:	5319	3373	1946
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	138	138	
- доставени активи и услуги			
- дивиденди			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
- към банки			
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	296	296	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	161	161	
7. Задължения към социалното осигуряване	40	40	
- социално осигуряване	15	15	
- здравно осигуряване	6	6	
- други			
8. Данъчни задължения в т.ч.:	81	81	
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	73	73	
- други данъци	8	8	
9. Други краткосрочни задължения	32	32	
- неплатени лихви			
Всичко за II:	748	748	0
Общо задължения: (I+II)	6067	4121	1946

10. Свързани лица

10.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2020	Годината приключваща на 31.12.2019
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	77	1535
	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	27	28
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	30	31
	ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	4	4
	СТОП РЕНТ ЕООД	0	0
Всичко сделки :		138	1598
Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2019	Годината приключваща на 31.12.2018
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Търговска дейност	ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	2	1
	ПРИМЕКС АВГ ООД	0	0
	ИКЕН НАРА ЕООД	0	0
	ПРОФТРЕЙД ЕООД	0	0
	ТОП ДРИНКС СЛУЖИТЕЛ.	30	30
Всичко сделки:		32	31

10.2. Обеми

Продажби на материални запаси	2020 Приходи (хил.лв.)	2020 Отчетна стойност (хил.лв.)	2019 Приходи (хил.лв.)	2019 Отчетна стойност (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	6 157		6 026	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	23 744		22 414	
ПРИМЕКС АВГ ООД	-			
ИКЕН НАРА ЕООД	-			
ПРОФТРЕЙД ЕООД	24 129		54 539	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД				
Всичко приходи от продажба на МЗ:	54 030	0	82 979	0

Продажби на дълготрайни активи	2020 Приходи (хил.лв.)	2020 Отчетна стойност (хил.лв.)	2019 Приходи (хил.лв.)	2019 Отчетна стойност (хил.лв.)
Всичко приходи от продажба на ДА:	0	0	0	0

Покупки на услуги	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
Всичко покупки на услуги :	0	0

Покупки на материални запаси	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	104 688	48 000
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	201 945	229 316
ПРИМЕКС АВГ ООД	-	-
ПРОФТРЕЙД ЕООД	190 923	290 727
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	-	5 128
Всичко покупки на МЗ :	497 556	573 171

11. Разходи за основна дейност

Намаление на запасите от продукция и		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	11	18
Спомагателни материали	3	4
Горивни и смазочни материали	171	225
Резервни части	55	65
Малоценни активи	9	13
Ел.енергия	32	33
Офис материали и консумативи	44	53
Други разходи в т.ч.	2	1
Всичко разходи за материали:	327	412
б/Разходи за външни услуги:		
Маркетинг и реклама развитие на пазара	228	499
Нает транспорт	32	30
Ремонти коли и сгради	64	111
Наеми	162	237
Съобщителни услуги	40	28
Консултантски и други договори	44	84
Застраховки	84	89
Охрана	47	48
Абонаменти	108	111
Други	19	28
Всичко разходи за външни услуги:	828	1265
Всичко разходи за материални външни	1155	1677
Разходи за персонала:		
Персонал	1068	1260
в т.ч. Начислени разходи за	25	148
Всичко разходи за персонала:	1068	1260
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на Д	377	335
разходи за амортизации	377	335
Всичко разходи за амортизация и обезцен	377	335
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	35058	40101
в/ други в т.ч.	485	457
разходи социални ваучери	146	150
разходи за брак	208	103
други	131	204
Всичко други разходи:	35543	40558
Всичко разходи	38143	43830

12. Финансови разходи

Вид финасов разход	Годината приключваща на 31.12.2020	Годината приключваща на 31.12.2019
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	83	89
- редовни заеми в левове	83	89
- просрочени заеми в левове		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	28	43
- редовни заеми в левове	28	43
- просрочени заеми в левове		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по лизингови договори	14	15
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		36
Обща сума на разходите за лихви	125	183
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Банкови такси и комисионни	54	
Обща сума на другите финансови разходи	54	-
Общо финансови разходи	179	183

13. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2020	Годината приключваща на 31.12.2019
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	38202	44342
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	38064	44223
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	138	119
Всичко услуги	138	119
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	196	92
в т.ч. от продажба на ДМА	7	56
в т.ч. от отписани задължения	13	17
в т.ч. приходи от финансираня		
дарения свързани с активи		
Други приходи	176	19
Всичко приходи от оперативна дейност:	38398	44434

14. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2020	Годината приключваща на 31.12.2019
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	-	2
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви	-	2
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
IV. Други финансови приходи	-	-
1. Положителни разлики от операции с финансови активи		
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
3. Приходи от участия в други предприятия (под 10%)		
Общо финансови приходи	-	2