

“ВИНЗАВОД” АД АСЕНОВГРАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ЧЕТВЪРТО ТРИМЕСЕЧИЕ

на 2011 година

1. Обща информация

“Винзавод” АД е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията през 2008 година.

Седалището и адресът на управление на дружеството са гр. Асеновград, бул. “България” № 75.

Основен предмет на дейност е приемане и преработка на грозде и производство на наливни и бутилирани вина и спиртни напитки и търговия с тях в страната и чужбина и други дейности, незабранени със закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите и се представлява от изпълнителните директори Росен Събев Чаталбашев и Йордан Стефанов Стефанов.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 10016526 лева, разпределени в 10016526 обикновени поименни акции с номинал 1 лев всяка.

Дружеството е предприятие от група, като предприятието-майка е “Агропромдейн-каваците” ЕООД със седалище гр. Асеновград, бул. “България” № 75. Предприятието-майка изготвя консолидирани финансови отчети, които се публикуват в Търговския регистър.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовите отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

2.1. Основа за изготвяне

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/, приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти, и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет за разяснения към същия съвет.

Те са изготвени на принципа на историческата цена, модифициран чрез преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и финансови пасиви по справедливост чрез печалба или загуба.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството.

Стандарти и Разяснения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2011 година

Следните стандарти и разяснения към публикувани стандарти са задължителни за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2011 година:

КРМСФО 14 МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за мивимално финансиране и тяхното взаимодействие.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

2.2.Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев /BGN/.

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите включват основно производствени сгради, центрове за продажби на дребно и офиси. Земите и сградите са представени по справедлива стойност, базирано на периодично, но не по-рядко от един път на 3 години, преоценяване, извършвано от външни независими оценители, намалена с последващата амортизация на сградите. Всякаква натрупана амортизация към датата на преоценката е елиминирана срещу брутната балансова стойност на актива и нетната сума е преизчислена към преоценената стойност на актива. Всякаква друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 /седемстотин/ лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Нарастването на балансовата стойност в резултат на преценка на земи и сгради е отнесено като други резерви в собствения капитал в Отчета за финансовото състояние. Намаления, които покриват предходни увеличения за един и същ актив, са за сметка на тези резерви. Всякакви други намаления се отчитат чрез Отчета за всеобхватния доход. Всяка година разликата между амортизацията, базирана на преоценената стойност на актива, призната чрез Отчета за

всеобхватния доход и амортизацията, базирана на оригиналната стойност на актива, се прехвърля от “други резерви” към “неразпределена печалба”.

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им /или преоценената им стойност/ за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- сгради 25-40 години;
- машини 10-15 години;
- транспортни средства 3-5 години;
- обзавеждане и оборудване 3-8 години;
- биологични активи 25-30 години;

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност /бележка 2.5/

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия “резултат от продажба на нетекущи активи” в Отчета за всеобхватния доход.

Когато е продаден преоценен актив, сумата включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на стойността на придобиването над справедливата стойност на дела на дружеството в нетните идентифицируеми активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Репутация при придобиване на дъщерни предприятия се включва в нематериалните активи. Репутацията се тества всяка година за обезценка и се отчета по първоначална стойност минус загуби от обезценка. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват. Печалби и загуби от освобождаване на предприятие включват балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие.

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци, за целите на тестове за обезценка. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията.

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 15 до 20 години.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, кито директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятно бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт;
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени;

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля три години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци /единици, генериращи парични потоци/. Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Нетекущи активи /или групи за освобождаване/ държани за продажба

Нетекущи активи /или групи за освобождаване/ се класифицират като групи държани за продажба, когато тяхната балансова стойност ще се възстанови основно чрез сделка за продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те са представени по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории: по справедлива стойност чрез печалба или загуба, заеми и вземания, инвестиции държани до падеж и на разположение за продажба. Класификацията зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовия актив при първоначалното му признаване.

Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба

Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория ако е придобит основно с цел краткосрочна продажба. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Те се включват в текущите активи, освен тези, чийто падеж е след повече от 12 месеца от датата на баланса – те се класифицират като нетекущи активи. Заемите и вземанията на дружеството включват “търговски и други вземания” и “нетекущи активи” в Отчета за финансовото състояние /бележка 2.9./

Инвестиции, държани до падеж

Това са финансови активи, които имат фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които дружеството има намерение и възможност да задържи до падеж.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативи, които или са обозначени в тази категория, или не са класифицирани в някоя друга категория. Те се включват в нетекущите активи, освен ако ръководството не смята да се освободи от тях до 12 месеца от датата на баланса.

2.7.2. Признаване и оценяване

Обикновените покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване – датата, на която дружеството се обвързва с покупката или продажбата на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по сделката за всички финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност чрез печалба или загуба. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, отчитани чрез печалба или загуба, първоначално се признават по справедлива стойност, а разходите по сделката се признават като текущи. Финансовите активи се отписват, когато правото на получаване на парични потоци от инвестициите изтече или е било прехвърлено и са

били прехвърлени всички рискове и ползи от собствеността. Финансовите активи на разположение за продажба и финансовите активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба последващо се оценяват по справедлива стойност.

Заеми и вземания, както и инвестиции, държани до падеж се отчитат по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба, са представени в Отчета за всеобхватния доход в статията “Финансови приходи/разходи-нетно” за периода на възникване. Приходи от дивиденди от финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба се признават в Отчета за всеобхватния доход когато се установи правото на дружеството за получаване.

Промени в справедливата стойност на ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута и класифицирани като на разположение за продажба се отчитат в собствения капитал.

Когато ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба, се продадат или обезценят, натрупаните корекции от справедливата стойност, признати в собствения капитал, се включват в Отчета за всеобхватния доход като “Финансови приходи/разходи-нетно”.

Лихва върху ценни книжа на разположение за продажба, изчислена по метода на ефективната лихва, се признава в Отчета за всеобхватния доход като част от “Финансови приходи/разходи-нетно”. Дивиденди за финансови инструменти на разположение за продажба се признават в Отчета за всеобхватния доход като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.

Справедливите стойности на котираните инвестиции се базират на текущите цени “купува”. Ако пазарът за даден финансов актив не е активен, както и при некотираните ценни книжа, дружеството установява справедливата стойност като използва техники за оценка, които включват използване на скорошни сделки, рефериране към други подобни инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции.

Дружеството оценява към всяка дата на баланса дали има обективно доказателство, че финансов актив или група финансови активи е обезценена. При ценни книжа – инструменти на собствения капитал, класифицирани като на разположение за продажба, значително или продължително намаление в справедливата им стойност под себестойността им се счита за индикатор, че ценните книжа са обезценени. Ако съществува някакво подобно доказателство на финансови активи на разположение за продажба, натрупаната загуба – изчислена като разлика между цената на придобиване и настоящата справедлива стойност минус всякаква загуба от обезценка на този финансов актив, която преди това е призната за печалба или загуба – се изважда от собствения капитал и се признава в Отчета за всеобхватния доход. Загубите от обезценка признати в Отчета за всеобхватния доход за инструменти на собствения капитал не се възстановяват през Отчета за всеобхватния доход. Тестването за обезценка за търговските вземания е описано в бележка 2.9.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализуема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода среднопретеглена цена. Себестойността на стоките включва разходи за

дизайн, суровини, пряк труд, други преки разходи и разпределени общи разходи /базирани на нормалния капацитет/. Тя не включва разходи по заеми. Нетната реализуема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва, минус провизиите за обезценка. Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере всички дължими суми по оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането /с повече от 30 дни след падеж/ се считат за индикатори, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за всеобхватния доход като “разходи/приходи от преценка на активи и пасиви”. Когато търговското вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективна сметка. Последващи възстановявания на суми, които преди това са били отписани, се коригират срещу “разходи/приходи от преценка на активи и пасиви” в Отчета за всеобхватния доход.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити, държани на виждане в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с оригинален падеж до три месеца и банков овърдрафт. Банковият овърдрафт е представен при заемите като нетекущи пасиви в Отчета за финансовото състояние .

2.11. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Възстановяемите преференциални акции са класифицирани като пасиви /бележка 2.13./.

Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции или опции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци, от постъпленията/премията.

Обратно изкупените собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канцелират или преиздадат – това включва платеното, включително директноотносимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат, всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

2.12. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията /нетно от разходите по сделката/ и стойността за връщане се признава в Отчета за всеобхватния доход през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Преференциални акции, които са възстановяеми на определени дати, се класифицират като пасиви.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за всеобхватния доход освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал. Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки /и закони/, които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.15. Доходи на наети лица

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Изготвена е актуална актюерска оценка от лицензиран актюер, в която са извършени изчисления с цел определяне на настоящата стойност на дългосрочното задължение на работодателя да изплаща обезщетения при пенсиониране служителите, наети на трудов договор. Съгласно изискването на чл.222 ал.3 от Кодекса на труда работодателя е длъжен да изплати еднократно възнаграждение

при прекратяване на трудово правоотношение със служител или работник, след като той е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването му. Това обезщетение се изплаща еднократно изцяло от последния работодател, при който лицето се пенсионира и е в законоустановен размер. Размерът на това обезщетение е в зависимост от отработения трудов стаж на служителя или работника при последния работодател. Обезщетението е в размер на брутно трудово възнаграждение на лицето за срок от два месеца, независимо от трудовия си стаж и в размер на брутно трудово възнаграждение за срок от шест месеца при условие, че е лицето е работило при същия работодател през последните десет и повече години от трудовия си стаж.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане. Това налага прилагането на актюерски методи за изчисляване на настоящата стойност на това задължение на работодателя за нуждите на счетоводното му отчитане. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на Кредитния метод на прогнозираните единици.

Събитието, което поражда задължението на работодателя е напускането на лицето, когато то е придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Това налага точно предвиждане на момента на напускане на наетите лица, според момента на възникване на това право за нуждите на изчисленията. Размерът на обезщетението е в пряка зависимост от трудовия стаж на лицето, като след определен период от 10 и повече години, бъдещия трудов стаж не влияе върху понататъшния размер на задължението. За да се определи настоящата стойност на задължението е необходимо да се прогнозира размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице, след което това обезщетение трябва да се дисконтира към момента на извършване на оценката.

Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения (минал) трудов стаж към момента на извършване на оценката. Всяка единица – година отработен трудов стаж се измерва отделно за да се определи окончателния размер на задължението. На базата на структурата на служителите по пол и възраст са приложени статистически допускания лицата да не доживеят до възрастта, необходима за придобиване на право на пенсия или да напуснат работодателя по други причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

В предприятието няма практика да се изплащат допълнителни обезщетения при напускане, уговорени в Колективен трудов договор или други индивидуални споразумения, освен тези предвидени в Кодекса на труда и такива не са предмет на настоящите изчисления.

Стойността на задължението на работодателя, към наетите лица, към момента на извършване на оценката представлява размерът на актюерското задължение. Тези показатели се изчисляват индивидуално за всеки служител, назначен на трудов договор при работодателя.

Съгласно изискването на Кодекса на труда, обезщетението се изплаща когато наетото лице напуска работодателя поради пенсиониране. Това може да стане само

когато лицето придобие право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Размерът на обезщетението е в пряка зависимост от размера на брутното трудово възнаграждение на служителите и от трудовия му стаж при работодателя към този момент. Това налага необходимостта точно да се прогнозира момента, в който лицето ще напусне работодателя поради пенсиониране, придобивайки право на обезщетение. За всички лица този момент се изчислява индивидуално, на базата на възрастта и пола им към момента на извършване на оценката и необходимата възраст за придобиване право на пенсия, съгласно изискването на Кодекса за социално осигуряване за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст от Държавното обществено осигуряване. Във „Винзавод” АД - Асеновград работят лица при условията трета категория труд. При прогнозирането на момента на пенсиониране на всички лица, работещи на трудов договор в структурите на работодателя се предполага, че те ще се пенсионират при достигането на възрастта необходима за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, съгласно изискванията на Кодекса за социално осигуряване за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст за лицата работещи при условията на трета категория труд. Към 31.12.2011 год. тя е както следва - за мъжете при навършване на 63 годишна възраст и за жените - 60 годишна възраст.

Компенсации, базирани на акции

Дружеството ползва няколко капиталово уредени, базирани на акции планове за компенсиране, при които предприятието получава услуги от наетите лица срещу инструменти на собствения си капитал. Справедливата стойност на услугите на наетите лица, получени в замяна на гарантиране на опции, се признава като разход. Общата сума на разходите се определя чрез рефериране на справедливата стойност на предоставените опции, като се изключва влиянието на всякакви непазарни услуги и условия за представяне /например рентабилност, ръст на продажби и оставяне на наетото лице в дружеството за определен период от време/. Непазарните условия са включени в предложенията за броя на опциите, които се очаква да отговарят на условията. Общата сума, призната като разход, се признава в течение на периода, през който се удовлетворяват всички поставени условия. Към всяка дата на баланса дружеството ревизира очакванията си за броя на опциите. То признава влиянието на ревизията, ако такова съществува, в Отчета за всеобхватния доход, със съответните корекции в собствения капитал.

Получените постъпления, нетно от всякакви директно относими разходи по сделката, се кредитират към акционерния капитал /с номинална стойност/ и премии по акции, когато опциите се упражняват.

Планове за участие в печалбата и бонуси

Дружеството признава пасив и разход за бонуси и участие в печалбата, като се базира на формула, която взема предвид печалбата, плащаща се на акционерите след съответни корекции. Дружеството признава провизия, когато е договорно задължено или когато има минала практика, която е създала конструктивно задължение.

2.16. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизиите за реструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взема предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизиите се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени специфични критерии за всяка дейност на дружеството, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита надеждно оценена докато всички условия, свързани с продажбата не са били разрешени. Дружеството базира оценките си на исторически резултати, като взема предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

Продажба на стоки – продажби на едро

Дружеството произвежда голям набор от вина и спиртни напитки за пазара на едро. Продажбите на стоки се признават когато дружеството е доставило продуктите до търговеца на едро, който има пълното право да продава на вътрешен пазар както намери за добре, и няма неизпълнено задължение което може да засегне приемането на стоките от страна на търговеца. Доставка не е изпълнена докато продуктите не са експедирани до определеното място, рисковете от наранявания и загуби не са били прехвърлени на търговеца и или той ги е приел съгласно договора за продажба, или дружеството има обективни доказателства, че всички условия по приемане са били удовлетворени. Продажбите на едро на вина и спиртни напитки се осъществяват с търговски отстъпки съгласно сключени договори и издадени заповеди за това.

Продажби на стоки – продажби на дребно

Дружеството има фирмен магазин на територията на завода – производител, чрез който се осъществяват продажби на дребно на вина и спиртни напитки.

Продажбите на дребно се извършват в брой и се признават, когато дружеството продаде стоката на клиент. Дружеството няма програма за лоялни клиенти.

Продажба на услуги

Дружеството предоставя транспортни услуги и услугата наем. Приходите по договори с фиксирани цени за предоставяне на транспортни услуги и наеми се признават през периода на предоставяне на услугата по линейния метод за срока на договора.

Ако възникнат обстоятелства, които могат да променят първоначалната оценка на приходите, разходите или има приближаване към завършване, оценките се ревизират. Това може да доведе до увеличаване или намаляване на оценените приходи или разходи и се отразява в приходите за периода, през който такива обстоятелства станат известни на ръководството.

Приходи от лихви

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва.

Когато вземане е обезценено дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход. Приход от лихви по обезценени заеми се признава като се използва оригиналния лихвен процент. Дружеството няма обезценени вземания.

Приходи от роялти

Приходи от роялти се признават чрез начисляване съгласно условията по съответните договори – дружество няма такива договори.

Приходи от дивиденди

Приходи от дивиденди се признават при установяване на правото за получаване – дружеството не е получило приходи от дивиденди през отчетния период.

2.18. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството няма сключени договори за лизинг като лизингополучател и лизингодател.

2.19. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди между акционерите на дружеството се признава като задължение във финансовите отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение между акционерите.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен, кредитен и ликвиден. Общата програма на дружеството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява пазарна дейност в редица европейски държави, най-вече в Германия, където сделките са в евро с фиксиран валутен курс при условията на валутен борд, което в момента не излага дружеството на валутен риск. Сделките с валута в щатски долари представляват минимален процент от общия износ на дружеството.

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Лихвеният риск за дружеството произтича от ползваните заеми. Заеми с променливи лихви излагат дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Предприети са мерки от ръководството на дружеството за предоговаряне на условията за лихви по кредитите.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти по продажби на едро, включително несъбрани вземания. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни рейтинги непрекъснато се наблюдава. Продажбите на дребно се извършват в брой.

През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Има установени лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основни валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване нивото на задължнялост и поддържане на финансови планове.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на дружеството в съответни групи на базата на оставащия период към датата на баланса до договорените дати на падеж. Оповестените суми в таблицата са договорни недисконтирани парични потоци. Салда, дължими до 12 месеца, са с балансовите си стойности, тъй като влиянието на дисконтирането не е съществено.

към 31 декември 2011	До 1 г.	От 1 до 2 г.	От 2 до 5 г.	Над 5 г.
Заеми /без задължения по финансов лизинг/	0	0	3711	0
Търговски и други задължения	861	0	0	0

към 31 декември 2010	До 1 г.	От 1 до 2 г.	От 2 до 5 г.	Над 5 г.
Заеми /без задължения по финансов лизинг/	0	0	4114	0
Търговски и други задължения	926	0	0	0

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг / привлечените текущи и нетекущи средства/, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	31.12.2011	31.12.2010
Собствен капитал	13222	13325
Дълг	3711	4114
Минус пари и пар.еквиваленти	35	35
Нетен дълг	3676	4079
Капитал към нетен дълг	3,59	3,27

Съотношението капитал към нетен дълг през 2011 година бележи незначителен ръст на увеличение спрямо данните за 2010 година с 0,32 пункта. Намален е размерът на финансиранята под формата на банкови заеми във връзка с дейността на дружеството – ползван по-малък размер на кредит овърдрафт, отразено е намаление на собствения капитал в резултат на разпределение на финансовия резултат – загуба за 2010 година в резервите на дружеството.

3.3 Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансови инструменти, търгувани на активен пазар /ценни книжа за търгуване и на разположение за продажба/ се базира на борсови цени към датата на баланса. Борсовата цена за финансовите активи, притежавани от дружеството, е текущата цена “купува”.

4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

Дружеството прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини, оборудване, съоръжения	Трансп. средства	Други	Биологични активи	общо
Към 01 януари 2010:						
Стойност или преоценена стойност	5725	6155	360	82	869	13191
Натрупана амортизация	1233	4527	313	46	160	6279
Нетна балансова стойност	4492	1628	47	36	709	6912
За годината, завършваща на 31 декември 2010:						
Начална нетна балансова стойност	4492	1628	47	36	709	6912
придобивания	14	29			11	54
освобождавания						1
Разходи за амортизации	156	268	17	4	35	480
Крайна нетна балансова стойност	4350	1388	30	43	674	6485
Към 01 януари 2011						
Стойност или преоценена стойност	4492	1628	47	36	709	6912
Натрупана амортизация	156	268	17	4	35	480
Нетна балансова стойност	4350	1388	30	43	674	6485
За годината завършваща на 31 декември 2011:						
Начална нетна балансова стойност	4350	1388	30	43	674	6485
придобивания	58	304	4	338		703
освобождавания	68	1		335		403
Разходи за амортизации	154	282	14	3	35	488
Крайна нетна балансова стойност	4186	1409	20	43	639	6297

Към 31 декември 2011:						
Стойност или преоценена стойност	4350	1388	30	43	674	6485
Натрупана амортизация	154	282	14	3	35	488
Нетна балансова стойност	4186	1409	20	43	639	6297

Дружеството няма имоти, машини и съоръжения, прехвърлени към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба.

Земите и сградите на дружеството последно са преоценявани на 01 януари 2003 година от независими оценители във връзка с преминаване на дружеството по МСС. Оформен е резерв от преценка, който е отразен в собствения капитал на дружеството. Впоследствие има извършени оценки по пазарни цени от оценители във връзка с ползването на банкови заеми.

Банковите заеми са гарантирани със земи и сгради на стойност 4491 хил.лева /бележка 11.1.1/, както и със залог на готова продукция на обща стойност 3366 хил.лева

Биологичните активи представляват собствени лозови насаждения в плододаване, създадени през периода 1998-2000 година на територията на с.Православен, община Първомай общо 258 декара от сорта Мерло.

В дейността си дружеството не ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг.

6. Нематериални активи

Към 01 януари 2011:	Програмни продукти
Стойност или преоценена стойност	29
Натрупана амортизация	11
Нетна балансова стойност	18
За годината, завършваща на 31 декември 2011:	
Начална нетна балансова стойност	18
придобивания	5
Разходи за амортизации	3
Крайна нетна балансова стойност	20

В дейността си дружеството не ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг.

1. Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти и приходи и разходи свързани с инвестиционни имоти.

7. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Дружеството няма инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия и приходи и разходи свързани с тези инвестиции.

8. Материални запаси

	31.12.2011	31.12.2010
Суровини и материали	737	801
Продукция	6891	6437
Стоки	14	17
Общо	7642	7255

9. Финансови инструменти

10.1. Кредити и вземания

	31.12.2011	31.12.2010
Търговски вземания без тези от свързани лица	727	952
Търговски вземания нетно	727	952
Авансови плащания	75	550
Други вземания	258	197
Вземания от свързани лица /бележка26/	3062	2771
Общо	4122	4470

Към 31.12.2011 година има просрочени търговски вземания, но не са обезценени, поради установената сигурност за събираемост на тези вземания. Предоставени са аванси на земеделски кооперации и доставчици на грозде във връзка с изкупуване на грозде рек. 2011 г.

Възрастовият анализ на търговските вземания е следния:

	31.12.2011	31.12.2010
До 3 месеца	2219	1953
До 6 месеца	583	958
Над 6 месеца	1320	1559
общо	4122	4470

Балансовата стойност на търговските и други вземания на дружеството е деноминирана в следните валути:

	31.12.2011	31.12.2010
български лев	3800	4193
евро	322	277
общо	4122	4470

Не са правени обезценки на вземания.

Кредити и вземания по клиенти, всеки от които е с над 10% от общата стойност на вземанията:

Вини АС АД	2948
Общо	2948

Няма вземания които да са предоставени като обезпечение по банков заем.

10.2. Инвестиции, държани до падеж

Няма инвестиции, държани до падеж

10.3. Финансови активи по справедлива стойност чрез печалби или загуби

Няма финансови активи по справедлива стойност чрез печалби или загуби.

10.4. Финансови активи, обявени за продажба

Няма финансови активи, обявени за продажба

10.5 Търговски задължения и други финансови пасиви /без задължения по финансов лизинг/

	31.12.2011	31.12.2010
Търговски задължения без тези към свързани лица	646	794
Приходи за бъдещи периоди – финансираня	965	926
Задължения към персонал/бележка 17.2/	68	73
Други задължения	147	160
Общо	1826	1953

Балансовата стойност на търговските и други задължения на дружеството е деноминирана в следната валута:

	31.12.2011	31.12.2010
български лев	1824	1949
евро	2	4
Общо	1826	1953

Падежите на търговските и други задължения са:

	31.12.2010	31.12.2009
До 6 месеца	861	1027
Над 5 години	965	926
Общо	1826	1953

Търговски и други задължения по контрагенти, всеки от които е с над 10% от общата стойност на задълженията:

Темподем ООД	163
ЗК Родопи с.Въгларово	91
Общо	254

11. Заеми

11.1. Получени заеми /без тези от свързани лица/

	31.12.2011	31.12.2010
Нетекущи	3711	4114
банкови	3711	4114

11.1.1. Банкови заеми

Банковите заеми са с падежи до 2013 година и имат средна лихва 7,2 % за времето на ползване на кредита от 2008 година до момента, като средния размер на лихвения процент през годините е следният: 2008 - 6,4%, 2009 – 8,4%, 2010 година – 7,3% и през 2011 година – 6,8%.

Падежите по банковите заеми са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
До 3 месеца	0	0
Над 1 година	3711	0
Над 3 години	0	4114
Общо	3711	4114

Балансовата стойност на банковите заеми на дружеството е деноминирана в следната валута:

	31.12.2011	31.12.2010
евро	3711	4114
Общо	3711	4114

Като обезпечение по банковите заеми са предоставени следните активи:

Земи и сгради	3829
Машини и съоръжения	662
Готова продукция	3366
Общо	7857

11.1.2. Облигационни заеми

Дружеството няма облигационни заеми

11.1.3 Търговски заеми

Дружеството няма търговски заеми

11.1.4. Други заеми и дългове

Дружеството няма други заеми и дългове

11.2. Предоставени заеми /без тези на свързани лица/

	31.12.2011	31.12.2010
Нетекущи	590	796
търговски	590	796
Общо заеми	590	796

11.2.1. Търговски заеми

Търговски заем е предоставен на ЧЗП Здравко Канев през 2008 година и е с падеж 31.12.2016 година при лихва 9% съгласно сключен договор.

Падежи по търговски заеми са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Над 5 години	590	796

Балансовата стойност на търговския заем на дружеството е деноминиран в следната валута:

	31.12.2011	31.12.2010
български лев	590	796
общо	590	796

11.2.2. Други заеми и дългове

Дружеството няма предоставени други заеми и дългове

12. Лизинг

Дружеството няма сключени договори като лизингодател и лизингополучател.

13. Активи на групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановявани дейности

Дружеството няма активи на групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановявани дейности.

14. Приходи

Приходи от:	31.12.2011 г.	30.09.2010г.
Продажби на продукция	4159	4591
Продажби на стоки	264	275
Продажби на услуги	27	0
Други приходи от продажби	463	376
ОБЩО	4913	5242

15. Разходи по икономическа същност

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Промени в продукцията и незав.производство	-588	12
Разходи за суровини и материали	3381	3225
Разходи за наети лица /бележка17.1/	902	785
Разходи за амортизация и обезценка	491	481
Разходи за външни услуги	428	362
Балансова стойност на продадени активи	263	245
Други разходи	136	113
ОБЩО РАЗХОДИ	5013	5223

16. Финансови приходи и разходи:

	31.12.2010 г.	31.12.2010 г.
Разходи за лихви:		
По банков заеми	248	346
Разходи по валутни операции	3	3
Други финансови разходи	33	38
Общо финансови разходи	284	387
Приходи от лихви:		
Приходи от лихви	136	151
Общо финансови приходи	136	151
Финансови приходи/разходи - нетно	-148	-236

17. Доходи на персонала

Към 31 декември 2011 година броят на наетите лица в дружеството е 121, а към 31 декември 2010 година – 124 лица, в т.ч. временните работници наети за обработка на лозовите масиви в с.Православен.

17.1. Разходи за наети лица

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за заплати и други възнаграждения	747	659
Разходи за осигуровки	155	126
ОБЩО	902	785

От месец април до месец септември дружеството работи на четиридневна работна седмица. Разходите за работна заплата и осигуровки за отчетния период са с 15% по-високи в сравнение с 2010 година, когато работното време през м. февруари и март беше на четиричасов работен ден и голяма част от персонала ползва неплатен годишен отпуск.

17.2. Задължения към наети лица

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения в баланса		
Неизплатени заплати	73	72
Доходи при напускане	111	111
Неизползвани компенсирани отпуски		1
ОБЩО	184	184

18. Данъци върху дохода

18.1. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Дружеството няма отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни пасиви са представени в следната таблица. Сумите са следните:

	31.12.2011 г.	30.12.2010 г.
Отсрочени данъчни пасиви		

Които ще се възстановят след повече от 12 месеца	168	180
ОБЩО	168	180

18.2. Данъчни ефекти, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход

Дружеството не отчита данъчни ефекти, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход.

19. Собствен капитал

19.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 10016526 лева, разпределен в 10016526 обикновени поименни акции /на приносител/ с номинал 1 /един/ лев всяка. Капиталът е изцяло внесен.

19.2. Неразпределена печалба

Към 01 януари 2010 година	-319
Печалба за годината	-155
Към 31 декември 2009	-150
Към 01 януари 2011 година	-150
Разпределение на фин. резултат в резерви	150
Печалба за за 2011 година	-117
Към 31 декември 2011 година	-117

19.3. Други резерви

Към 01 януари 2010 година	3779
Прехвърляне на преценка	-2
Други трансфери	-319
Към 31 декември 2010	3458
Към 01 януари 2011 година	3458
Прехвърляне на преценка	-136
Други трансфери	-149
Към 31 декември 2011 година	3173

20. Пари и парични потоци

20.1. Пари и парични еквиваленти

	31.12.2011 г.	31.12.2010г.
Пари в брой	9	15
Пари в банки	19	13
Краткосрочни банкови депозити	7	7
ОБЩО	35	35

20.2. Парични потоци от оперативна дейност

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Постъпления от клиенти	5807	7707
Плащания на доставчици	-3926	-5119
Плащания към персонал и осигурит. организации	-839	-704
Плащания и възстановяване на данъци - нетно	-628	-787
Други парични потоци от оперативни дейности, вкл. лихви	-308	-408
Нетни парични потоци от оперативни дейности	106	689

21. Рискове

21.1. Валутен риск

Дружеството има активи в щатски долари към 31.12.2011 година в размер на 2 х.лв., при което при промяна на курса на долара не представлява значителен валутен риск за дружеството.

21.2. Лихвен риск

	Хил.лева	Среден лихвен %
Активи с променлив лихвен процент	0	0
Пасиви с променлив лихвен процент	3711	6,8%

21.3. Ликвиден риск

Падежите по банковите заеми и търговските задължения са следните:

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
От 1 до 5 години	3711	4114

1.4. Кредитен риск

Кредитния риск оповестен в бележки 3.1. и 10.1.

22. Нетна печалба на акция

22.1. Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция е изчислена като се раздели печалбата, отнасяща се до собствениците, на среднопретегления брой обикновени акции през годината, като са изключени обикновените акции изкупени от дружеството и държани като изкупени собствени акции.

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Печалба за акционерите	-117	-155
Среднопретеглен брой обикновени акции /хил./	10017	10017

22.2. Намалена нетна печалба на акция

Намалена нетна печалба на акция се изчислява чрез коригиране на среднопретегления брой обикновени акции с конверсията на потенциалните намаляеми обикновени акции. Дружеството няма такива категории акции.

22.3. Дивидент на акция

През месец юни 2011 година се проведе Общо събрание на акционерите, на което беше взето решение за разпределяне на финансовия резултат за 2010 година – загубата да бъде за сметка на резервите на дружеството.

23. Условни активи и условни пасиви

Условните активи и условни пасиви са свързани с предоставените обезпечения по ползваните банкови заеми /бележка 11/.

24. Провизии за други задължения и разходи

Дружеството няма начислени провизии за други задължения и разходи през отчетния период.

25. Дарения

25.1. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

През месец март беше извършена пререгистрация на дружеството като земеделски производител и оформени и подадени необходимите документи за кандидатстване пред Разплащателна Агенция към Държавен фонд Земеделие за получаване на субсидия за площ за притежаваните 258 декара лозови масиви, намиращи се в землището на с.Православен, община Първомай. През годината е получена субсидията за 2009 година, а субсидиите за 2010 и 2011 година не са получени към момента на изготвяне на отчета.

През отчетната година на основание Договор за предоставяне на финансова помощ по “Национална програма за подпомагане на лозаро-винарския сектор 2008/2008-2013/2014година” за мярка “Преструктуриране и конверсия на винени лозя” беше изпълнен проект “Изграждане на хидромелиоративни съоръжения - система за капково напояване” на собствените лозови масиви в с.Православен. След приключване и одобрение на изпълнения проект от ДФ “Земеделие” София, беше получена субсидия в размер на 170 хил.лева

25.2. Други дарения

Дружеството не е получило други дарения.

25.3. Държавна помощ

Дружеството не е получило държавна помощ.

26. Сделки със свързани лица

Дружество-майка на “Винзавод” АД Асеновград се явява “Агропромдей-каваците” ЕООД, което притежава 74% от Вини АС АД, което пък притежава 50% от капитала на “Винзавод” АД.

Структурата на капитала на “Винзавод” АД Асеновград е следната:

Акционери	% от капитала
Вини АС АД	50
Росен Събев Чаталбашев	36,2
Агропромдейн-Кваците	1,2
Индивидуални акционери	12,6
общо	100

Извършени са следните сделки със свързани лица:

Продажба на продукция и услуги

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
<i>Продажба на продукция</i>		
Вини АС АД	3130	3851
<i>Продажба на услуги</i>		
Вини АС АД	6	7
Агропромдейн-Кваците ЕООД	69	57
Агрима АС	47	84
ОБЩО	3252	3999

Продажбата на продукция се осъществява на база на дистрибуторски договор между двете дружества за продажба на едро на бутилирани вина и спиртни напитки за вътрешен пазар. На дружеството – дистрибутор се дава търговска отстъпка в рамките до 25%.

Продажбата на услуги е свързана с отдаване под наем на дружествата свързани лица склад за търговия на едро, офиси и транспортни средства.

Покупка на стоки и услуги

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
<i>Покупка на суровини - грозде</i>		
Агропромдейн-Кваците ЕООД	536	178
Агрима АС	227	249
ОБЩО	763	427

Компенсации на ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва Съвет на директорите състоящ се от пет члена, двама от които изпълнителни директори, както следва:

Росен Събев Чаталбашев – председател на СД и изпълнителен директор
Йордан Стефанов Стефанов – изпълнителен директор

Петя Атанасова Моллова – член на СД
Михаил Иванов Михайлов – член на СД
“Александров и сие” ЕООД – чрез управителя Стоян И. Александров – член на СД

Дружеството се представлява и управлява от двамата изпълнителни директори – заедно и поотделно.

Възнагражденията, изплатени на ключовия управленски персонал са следните:

	31.12.2011 г.	31.12.2010г.
Заплати и други краткосрочни доходи	60	46
Разходи за осигуровки	8	8
общо	68	54

Салда в края на годината от продажби и покупки на продукция и услуги

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от свързани предприятия	3062	2771
В т.ч. предприятие - майка	0	130
Задължения към свързани предприятия текущи	0	0
В т.ч. предприятие - майка	0	0

Текущите вземания от свързани предприятия са основно от сделки по продажби и са дължими 90 дни след датата на продажбата. Вземанията не са обезпечени и са безлихвени. Няма провизии по тях.

Задълженията към свързани лица са основно от сделки по покупки и са дължими 90 дни след датата на покупката. Задълженията са безлихвени.

Заеми на свързани лица

	2011	2010
Заеми на свързани лица към 01 януари	624	721
Предоставени заеми през годината	20	150
Получени връщания по заеми	312	247
Начислени лихви	81	151
Получени лихви	70	0
Заеми на свързани лица към 31 декември	332	624

Не са начислявани провизии за обезценка по заеми на свързани лица през 2010 и 2011 година. Не са предоставяни заеми на ключов управленски персонал.

27. Заведени съдебни дела срещу дружеството

Срещу дружеството през годината няма заведени съдебни искиове.

28. Заведени съдебни дела от дружеството

Дружеството е ищец по следните съдебни дела:

Съдебно-изпълнително дело срещу Атанас Христов Ицов за сумата 500 лева, представляваща неиздължена сума по договор за покупко-продажба на грозде. Издаден е изпълнителен лист и е заведено изпълнително дело.

Дело срещу ЕТ "Младо вино" Брезово за дължими суми по продажба на гроздов концентрат за 3066,67 лева. Издаден изпълнителен лист. Предстои завеждане на изпълнително дело за събиране на сумите.

Иск срещу ЗПК "Китката" за 6933,50 лева, дължими по договор за авансово плащане на грозде. Предстои издаване на изпълнителен лист. ЗПК "Китката" в момента е в производство по ликвидация и е спорно събирането на тези суми.

Иск срещу фирма "Трезобис" Полша по договор за покупко-продажба на стоки в размер на 39644,50 евро. Искът е от компетенцията и е подсъден на съдилищата в Република Полша.

29. Събития след датата на отчетния период

За периода след датата, към която е съставен междинният финансов отчет, до датата на публикуването му не са настъпили некоригиращи събития.

30. Други оповестявания

няма

31. Консолидиран финансов отчет

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

Изп. директор:
/Р.Чаталбашев/

Съставител:
/В.Каменова/

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на ”ВИНЗАВОД” АД гр. АСЕНОВГРАД

Счетоводната политика на “ВИНЗАВОД” АД гр. АСЕНОВГРАД отразява принципите и изходните положения, концепции, правила, бази и процедури за счетоводното отчитане на дейността на дружеството и за представяне на информацията във финансовия отчет, в съответствие със Закона за счетоводство, Международните стандарти за счетоводство и финансова отчетност и вътрешните нормативни актове.

I. Принципи за осъществяване на счетоводството и съставяне на финансовите отчети.

1. Принципи на счетоводното отчитане

- а. Текущо начисляване
- б. Действащо предприятие
- в. Предпазливост
- г. Съпоставимост между приходите и разходите
- д. Предимство на съдържанието пред формата
- е. Запазване при възможност на счетоводната политика
- ж. Документална обосновааност

2. Принципи на представянето на информацията в ГФО.

- а. Последователност на представянето – запазва се през следващите периоди.
- б. Същественост-съществена е информацията, чието неоповестяване би оказало влияние при вземане на решение и се посочва отделно.
- в. Компенсиране - активи и пасиви не се компенсират, освен ако е решено от друг стандарт.
- г. Сравнителна информация – по отношение на предходен период оповестяване на цифровата информация в отчета.

II. Изходни положения, концепции, правила, оценъчни бази, бази за разпределение и процедури за счетоводно отчитане на дейността на дружеството.

1. Счетоводна отчетност се осъществява чрез индивидуален сметкоплан

2. Оценка на активите и пасивите.

2.2 Дълготрайни активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка:

- Цена на придобиване – при доставка
- Себестойност – създаване в предприятието
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка.
- Оценка от съда – при апорт.
- Минимална първоначална оценка –700 лв./в сила от 01.01.2008

г./

Оценка след първоначално придобиване.

Препоръчителен подход:

- По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
- Разходи след закупуване- за текуща поддръжка и ремонт – текущи разходи
- Разходи които удължават живота на актива се капитализират

Обезценка в края на отчетния период.

При наличието на условия съгласно МСС 36 като:

при спадане на възстановимата под балансовата стойност на актива намалението се третира като загуба от обезценка , която се признава веднага за текущ разход за дейността.

при възстановяване на загубата от обезценка през следващ отчетен период, същата се отразява като текущ приход от дейността, до размера на предходната обезценка.

Амортизация на ДМА

Линеен метод на амортизация през предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи от всички групи .

Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разход в периода, през който са направени или се коригира балансовата стойност на актива, в зависимост от икономическата изгода на тази от първоначално оценената съгласно МСС 16.

Биологични активи

Първоначално признаване и оценяване – по себестойност намалена с натрупаната амортизация.

Земеделска продукция – придобита от биологични активи се оценява при първоначално признаване по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.

2.2.2. Дълготрайни нематериални активи

Първоначална оценка

- външно създадени – по цена на придобиване
- вътрешно създадени – по себестойност
- размяна на активи – по справедлива стойност

Оценка след първоначалното признаване

Препоръчителен подход

- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Амортизация на ДНА

Линеен метод на амортизация

Последващи разходи свързани с ДНА се отчита в текущ разход или в увеличаване отчетната стойност на актива в зависимост от разпоредбите на т. 6 от МСС 38 .

2.2.3. Дългосрочни финансови активи

Първоначално признаване по цена на придобиване.

Текущо отчитане:

- себестойностен метод

Обезценка на ДФА

Прилага се МСС 36 “Обезценка на активи”

2.3. Краткотрайни активи

2.3.1. Стоково материални запаси (МСС 2)

Първоначална оценка

- на по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност (разликата в текущи разходи)
- по себестойност на произведената продукция

Методи за отписване на СМЗ при тяхното потребление

препоръчителен подход
средно-претеглена стойност

Оценка в края на отчетния период

На по-ниската между нетната реализуема стойност на СМЗ и отчетната им стойност.

Намалението се отчита като текущ разход.

2.3.2. Краткосрочни вземания

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня. Периодично се оценяват към датата на съставяне на отчета – разликите се отчитат като текущ финансов приход или разход.

Обезценка на вземанията

В края на отчетния период - при наличие на условия и установяване размера на обезценката.

Намалението се отчита като текущ разход.

2.3.3. Парични средства

Валутни парични средства

Първоначална оценка

- сделки в чуждестранна валута – централен курс към датата на сделката
- покупка валута – курс придобиване
- продажба валута – курс продажба

Периодична оценка

В края на отчетния период по заключителния курс на БНБ.

2.4. Собствен капитал

Представен по номинална стойност.

Преоценъчен резерв – при прилагане на МСС 16 – еднократна преоценка на ДМА. Не се допуска разпределение между акционерите.

2.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Признаване на приходите и разходите от договори за строителство, при които резултатът не може да бъде надежно предвиден се извършва, чрез отнасянето им към етап на завършване на договор.

Начина на определяне на етапа от завършен договор се базира на:

- Съотношението на фактически извършените разходи по договора към предвидените общи разходи. Този метод се прилага кумулативно за приходите и разходите по договора.

Начин на формиране на себестойността на:

- себестойността на произведената продукция включва: материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.

- себестойността на извършените услуги включва : материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.

Базите за разпределение на постоянните общо производствени разходи са следните:

1000 лт. вино или високоалкохолни напитки – за наливни продукти

1000 бутилки вино или високоалкохолни напитки – за бутилирана продукция.

2.6. Подход за изправяне на фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и презчисляване на сравнителната информация.

2.7. Правителствени дарения и правителствена помощ

2.7.1 Правителствено дарение

Признаване – по справедлива стойност през периода съпоставен със съответния разход, за чието компенсиране е предназначен.

2.7.2 Дарения обвързани с активи

Признаване – по справедлива стойност през периодите и в пропорциите в които се начислява амортизацията на активите - МСС 20 & 17

Представяне в счетоводните отчети – като разсрочен приход – МСС 20 т. 26.

2.8. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – МСС 19 т.10

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – МСС 19 т. 11

3. Информационна база при представяне на финансовите отчети.

3.1. Съставни части на финансовия отчет

- счетоводен баланс
- отчет за доходите
- отчет за измененията в собствения капитал
- отчет за паричния поток
- приложения
- отчет за управлението (чл. 33 от ЗСч.)

3.2. Отговорност за финансовия отчет

Управляващият орган на “Винзавод” АД гр. Асеновград е отговорен за изготвянето и представянето на финансовия отчет.

Настоящите правила за счетоводна политика на “Винзавод” АД гр. Асеновград са приети от Съвета на Директорите.