

“ВИНЗАВОД” АД АСЕНОВГРАД

**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за първо тримесечие на 2016 година**

1. Обща информация

“Винзавод” АД е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон през 1996 година и пререгистрирано 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 Петя Атанасова Моллова.

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 консолидиран финансов отчет, който се публикува в Търговския регистър.

Настоящият междинен финансов отчет е оторизиран за публикуване от Съвета на директорите на 25 април 2016 година.

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

Съгласно [Закона за счетоводството](#), считано от 1 януари 2005 г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Затова настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2015 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са

валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 г. и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно, или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на междинен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите,

пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 март те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява предимно в Република България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото. Дружеството осъществява пазарна дейност и в редица европейски държави, най-вече в Германия, където сделките са в евро, което в момента не излага дружеството на валутен риск. Сделките с валута в щатски долари представляват минимален процент от общия износ на дружеството.

2.6.2. Лихвен риск

Дружеството използва банкови кредити и финансови лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 март 2016 г. кредити.

2.6.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на произвежданата продукция, стоки и услуги, които се актуализират регулярно.

2.6.4. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от вероятността от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

2.6.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е този, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодически прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Биологични активи

Биологичните активи се оценяват по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба. Те включват трайни насаждения.

Справедливата стойност на биологичните активи се определя въз основа на тяхното настоящо местонахождение и състояние на база цена, котирана на активен пазар. Печалбата или загубата, възникнала при първоначалното признаване на биологичен актив по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба и от промени в справедливата му стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който са възникнали и се представят към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно”. Когато справедливата стойност на определен биологичен актив не може да бъде надеждно оценена, той се оценява по неговата себестойност, намалена с натрупаната амортизация или загуби от обезценка. Впоследствие, когато вече стане възможно справедливата стойност на този биологичен актив да може надеждно да бъде оценявана, дружеството променя подхода си и започва да оценява актива по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.7.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни са тези имоти, които се използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното използване. Предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната, дружеството е приело счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

2.7.4. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции са тези, които осигуряват до 20 % участие на дружеството като инвеститор. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

2.7.5. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема 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 реализируема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.7.6. Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията повече от 120 дни от датата на падежа. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на

отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.7.7. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

2.7.8. Основен капитал

Обикновените поименни акции с право на глас са представени като основен капитал на дружеството. Основният капитал е представен по номиналната стойност на напълно заплатените акции. 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.

2.7.9. Премии/(отбиви) от емисии на акции

Премиите или отбивите от емисии на акции представляват разликата между емисионната и номиналната стойност на емитираните и действително заплатените акции. Премиите и отбивите от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.

2.7.10. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от капитализирането на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно [Търговския закон](#) и Учредителния акт на дружеството.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от:

- положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка; и
- положителната разлика между балансовата стойност на имоти, отчитани в групата “имоти, за използване в собствена дейност”, и тяхната справедлива стойност на датата, на която те се трансферират в групата на “инвестиционни имоти”.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля към компонента „ натрупани печалби”, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на дружеството само след прехвърлянето му към компонента ”неразпределена печалба”.

2.7.11. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март 2016 г.

2.7.12. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март 2016 г.

2.7.13. Задължения към наети лица

2.7.14. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране Доходи при напускане

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 основанията 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 служителите или работниците при последния работодател. Обезщетението е в размер на brutното трудово възнаграждение на лицето за срок от два месеца, независимо от трудовия си стаж и в размер на brutното 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 по-нататъшния 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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на

финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество. 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 брутно трудово възнаграждение на служителя 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.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи, както и инвестиционните имоти са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизацията не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

- По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот:
- сгради 25-40 години;
- машини 10-15 години;
- транспортни средства 4-5 години;
- обзавеждане и оборудване 3-8 години;
- биологични активи 25-30 години;

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба или загуба от освобождаването.

2.9. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.10. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващият дълг към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвите се начисляват на времева база в отчета за всеобхватния доход.

2.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.11.1. Договори за строителство

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите по договора се начисляват в отчета за всеобхватния доход на етапа на завършеност на договора. Етапът на завършеност се определя чрез оценка на извършената работа. Всяка очаквана загуба по договора се начислява веднага в отчета за всеобхватния доход. В случай че към края на отчетния период са извършени разходи по незавършен етап, те се представят като незавършено строителство до степента, до която се очаква признаването и фактурирането им на възложителите.

2.11.2. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на стоки, материали и продукция се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

2.11.3. Приходи от наеми

Приходите от наеми на инвестиционни имоти се начисляват в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на договора за наем.

2.11.4. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми и лизинги, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от неговата първоначална стойност в съответствие с изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми*. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато по същество са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване.

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2015 г. той също е бил 10 %.

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи - само

до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойността в отчета за финансовото състояние с данъчната основа на активите и пасивите.

2.13. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към неговите акционери в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.14. Правителствени финансираня

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

2.16. Преустановени дейности

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби към 31 декември на отчетната година.

3. 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 съотношение на общ дълг към 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 хапактеристики 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:

	2016	2015
Собствен капитал	12562	12957
Дълг	7524	7952
Минус пари и пар.еквиваленти	19	34
Нетен дълг	7505	7918
Капитал към нетен дълг	1,67	1,64

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

Към 31.03.2016 г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват: земи на стойност 1 718 хил.лв. (31.12.2015 г.: - 1718 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 4 398 хил. лв.(31.12.2015 г.: 4463 хил.лв.)

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 преоценка, който е отразен в собствения капитал на дружеството.

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 Каберне.

Отчетените Биологични активи - Трайни насаждения – лозови масиви са с балансова стойност към 31.03.2016 г. за 643 хил. лева. / 31.12.2015 г. - 653 хил. лева/.

Поради невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност на биологичните активи при тяхното първоначално признаване, тъй като не съществуват пазарно определени цени и алтернативните изчисления за справедливата стойност са неприложими, ръководството прилагат следните правила:

а) биологичните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност) и се амортизират.

Начислените амортизации през първо тримесечие на 2016 година на биологични активи са в размер на 10 хил.лева

Финансов лизинг

Към 31.03.2016 г. активи с балансова стойност 69 х.лв. са придобити по договор за финансов лизинг (31.12.2015 г.: 69 хил. лева).

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване – 4150 х.лв. (31.12.2015 г.: 4221 х.лв.);
- Транспортни средства – 151 х.лв. (31.12.2014 г.: 151 х.лв.);
- Стопански инвентар – 166 х.лв. (31.12.2014 г.: 169 х.лв.).

Към 31.03.2016 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми както следва:

- Земи и сгради с балансова стойност съответно 1584 х.лв. и 4425 х.лв. / 31.12.2015 г.: съответно 1584 х.лв. и 4425 х.лв./
- Залози на оборудване – 3262 х.лв.(31.12.2015 г.: 3262 х.лв.)

6. Нематериални активи

	Програмни продукти
	(в хил. лв.)
Отчетна стойност	
На 01 януари 2016 г.	59
На 31 декември 2015 г.	59
<i>Излезли за периода</i>	<i>1</i>
На 31 март 2016 г.	58
Натрупана амортизация:	
На 01 януари 2016 г.	39
Амортизация за периода	2
Амортизация на отписаните	1
На 31 март 2016 г.	40
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	20
Преносна стойност на 31 март 2016 г.	18

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва: програмни продукти 10 х.лв. (31.12.2015 г.: 11 х.лв.)

7. Инвестиционни имоти

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

8. Предоставени дългосрочни търговски и други вземания

Към 31 март 2016 година предоставените дългосрочни търговски и други вземания включват:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Предоставени дългосрочни заеми – несвързани лица	3461	3762
Общо	3461	3762

Предоставените дългосрочни заеми са необезпечени.

Дългосрочни вземания по предоставени заеми – на дружеството представляват два предоставени заеми на трети лица с обща стойност към 31.12.2015 г. – 3 762 х.лв. с падежи 31.12.2018 г. и договорен годишен фиксиран лихвен процент в размер на 6.00 % и 3.00 % на обща стойност към 31.12.2014 г. 3762 хил.лева.

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

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
лева	3461	3762
евро	0	0
Общо	3461	3762

9. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

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

10. Отсрочени данъчни активи/пасиви

Към 31 март 2016 г. отсрочените данъчни активи/(пасиви) се състоят от следните компоненти:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект върху задължения за неползвани отпуски	3	3
Данъчен ефект от начислени доходи физ. лица	1	1

Данъчен ефект върху задължения при пенсиониране	9	9
Данъчен ефект от пренасяне на загуба за периода	87	87
Общо отсрочени данъчни активи	100	100
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху амортизацията	(132)	(132)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(132)	(132)
Нето данъчни пасиви	(32)	(32)

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

11. Материални запаси

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Суровини и материали	535	567
Продукция	8193	8237
Стоки	12	10
Общо	8740	8814

Към 31.03.2016 г. върху налични материални запаси на дружеството в размер на 4174 х.лв. има учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми .

12. Текущи търговски и други вземания

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Търговски вземания без тези от свързани лица	829	650
<i>Минус провизии за обезценка на търговски вземания</i>	0	0
Търговски вземания нетно	829	650
Авансови плащания по търговски сделки	46	27
Вземания от свързани лица по търговски сделки <i>/бележка26/</i>	202	577
Текущи данъчни вземания	0	115
Другите вземания в т.число	10	13
<i>Предоставени заеми краткосрочна част</i>	1	1
<i>Държавна помощ субсидия за ед. Площ</i>	0	3
<i>Предоставени депозити по търг. договори</i>	9	9
Предплатени разходи	94	83
ОБЩО	1181	1465

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

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
лева	871	1156
евро	310	309
Общо	1181	1465

13. Текущи данъчни вземания

Към 31.03.2016 година няма текущи данъчни вземания (31.12.2015г.- ДДС за възстановяване 115 хил.лева).

14. Търговски задължения и други финансови пасиви /без задължения по финансов лизинг/

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Търговски задължения без тези към свързани лица	1563	1 724
Задължения към свързани лица по търговски сделки /бележка26/	215	339
Получени аванси	191	225
Задължения към персонал/бележка17.2/	80	112
Задължения към социалното осигуряване	44	33
Други задължения	53	48
ОБЩО	2146	2481

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	31.03.2016		31.12.2015	
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Дългосрочна част	Краткосрочна част
			<i>(в хил. лв.)</i>	<i>(в хил. лв.)</i>	<i>(в хил. лв.)</i>	<i>(в хил. лв.)</i>
Банкови заеми – кредит овърдрафт						
EUR	1 970	2016	0	3853	0	3852
Банкови заеми – кредитна линия						
BGN	400	2016	0	200	0	400
Заеми от НЕсвързани лица и дружества						
BGN	711	2016	0	920	0	711
EUR	190	2016	0	382	0	382
Задължения по финансов лизинг						

EUR	32	2018	17	14	17	35
				5369	17	5380

Банкови заеми

В полза на банката-кредитор за обезпечение на посочените заеми са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти
- Особени залози на:
 - машини, съоръжения и оборудване
 - материални запаси
 - Залог на вземания от клиенти

Годишните лихви по банковите заеми е формирана на база едномесечен EUROBOR и фиксирана надбавка.

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

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
лева	200	400
евро	3884	3852
Общо	4084	4252

Лизинг

През 2015 г. Дружеството има сключени договори като лизингополучател. Към 31 март 2016 година дружеството дължи 31 хил.лв. (31.12.2015 г. – 52 хил.лева), Финансовите лизинги са за закупени транспортни средства.

Облигационни заеми

Дружеството няма облигационни заеми

Заеми от несвързани лица и дружества

Балансовата стойност на заемите от несвързаните лица на дружеството е деноминирана в следната валута:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
лева	920	711
евро	382	382
Общо	1268	1093

Получените заеми са с фиксиран лихвен процент. Не са предоставени активи на дружеството за обезпечаване на задълженията по заемите.

15. Приходи

15. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби	31.03.2016 (в хил. лв.)	31.03.2015 (в хил. лв.)
Приходи от продажби на продукция	405	779
Приходи от продажби на стоки	150	105
Приходи от продажби други	15	208
Приходи от продажби	570	1092

15.2. Доходи от финансираня в размер на 89 хил. лева за първо тримесечие на 2016 година и 51 хил. лева за същия период ан 2015 г. представляват признатите приходи, съпоставени с начислените разходи за амортизации на активи получени с финансиране от държавата / съгласно МСС 20/. и начислената субсидия получена като плащане за единица площ:

	31.03.2016 (в хил. лв.)	31.03.2015 (в хил. лв.)
Приходи съпоставени с начислените разходи за амортизация на амортизируеми активи получени с финансиране	89	51
Приходи получени като субсидия за единица площ	0	0
Общо Други приходи (съгласно МСС 20)	89	51

16. Разходи

16. 1. Разходи за суровини и материали включват

	31.03.2016 (в хил. лв.)	31.03.2015 (в хил. лв.)
Основни материали	180	240
Електроенергия	20	50
Природен газ	82	31
Вода	1	1
Други материали	32	41
ОБЩО	315	363

16. 2. Разходи за външни услуги включват

	31.03.2016 (в хил. лв.)	31.03.2015 (в хил. лв.)
Транспортни услуги	3	2
Застраховки	6	16
Ремонти	5	9
Консултантски услуги	4	5
Охрана	12	12

Данъци и такси	2	2
Разходи за изложения	22	6
Други разходи за външни услуги	30	37
ОБЩО	84	89

16.3. Информация съгл. Чл.38 ал.5 от Закона за счетоводството

Дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрирани одитори за независим финансов одит през 2016 година в размер на 5 хил.лева /31.12.2015 г. – 5 хил.лева/

16.4. Разходи за персонала

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Разходи за текущи възнаграждения	192	213
Вноски по социално осигуряване	33	36
ОБЩО	225	249

16.6. Други разходи за дейността

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Командировки	14	4
Други разходи	7	4
ОБЩО	21	8

16.7. Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи

Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи включва балансовата стойност на продадените стоки – 127 хил.лв. /31.03.2015 – 43 хил.лева/

17. Финансови приходи и разходи:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Разходи за лихви:		
По банков заеми	37	42
Разходи за лихви по финансов лизинг	1	0
Разходи по валутни операции		
Други финансови разходи	5	10
Общо финансови разходи	43	52
Приходи от лихви:		
Приходи от лихви по предоставени заеми	0	0
Общо финансови приходи	0	0
Финансови приходи/разходи - нетно	(43)	(52)

18. Доходи на персонала

Към 31 март 2016 година броят на наетите лица в дружеството е 90 – средносписъчен за периода - 90 души, а към 31 декември 2015 година – 110 лица средносписъчен за периода –106 души.

18.1. Задължения към наети лица

Задължения в баланса	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Неизплатени заплати	80	112
Доходи при напускане	115	115
ОБЩО	195	227

Доходите при напускане в размер на 115 хил лв /31.12.2015 г. – 115 хил.лева/ са представени в баланса като Други нетекущи пасиви

Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2015 г, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Демографски допускания.

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за работодателя да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат от структурите на работодателя преди пенсиониране по различни причини: оттегляне по собствено желание, уволнение, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и за служителите при работодателя, които са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Финансови допускания.

Финансовите допускания се прилагат при прогнозирането на развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност, чрез определяне на лихвените проценти за дисконтиране и увеличение на доходите. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др.

Ръст на brutната работна заплата.

Размерът на този процент е определен на базата на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация и ръста на средната работна заплата за страната през последните четири години. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната през последните години и очакванията за бъдещото им развитие е определен прогнозният ръст на заплатите, който е заложен в модела при извършване на актюерските изчисления.

19. Данъци върху дохода

19.1 Разход за данък върху дохода

Дружеството няма начислени и изплатени данъци върху дохода през първо тримесечие на 2016 година, както и през предходната 2015 година.

19.2 Задължения за данъци

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Данъци върху доходите на физически лица	15	16
ДДС	1	0
Акцизи	5	55
Алтернативни данъци	5	4
Корпоративен данък	0	0
ОБЩО	26	75

20. Собствен капитал

20.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 10 016 526 лева, разпределен в 10 016 526 обикновени поименни акции /на приносител/ с номинал 1 /един/ лев всяка. Капиталът е изцяло внесен.

20.2. Други резерви

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Законови резерви	289	289
Преоценъчен резерв, вкл. имоти и МСО	1188	1188
Резерв от призната актюерска печалба /загуба/ в Друг всеобхватен доход към края на периода	(25)	(25)
Допълнителни резерви	2297	2297
ОБЩО	3749	3749

Законовите резерви в размер на 289 х.лв. (31.12.2015 г: 289 х.лв.) са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Преоценъчният резерв, вкл. за имоти, машини и оборудване в размер на 1 188 х.лв. (31.12.2013 г.: 1217 х.лв.) е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините, оборудването и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

Допълнителните резерви в размер на 2297 хил.лв. (31.12.2015 г.: 2297 хил.лв.) са формирани от разпределение на печалбите по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.

20.3. Неразпределена печалба

Към 31 март 2016 г. **неразпределената печалба** е в размер на (1204) хил.лв. (31.12.2015 г.: (809) хил.лв.).

Основен доход на акция

	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2014 <i>(в хил. лв.)</i>
Средно претеглен брой акции	10016526	10016526
Нетна печалба/ загуба (BGN '000)	(395)	(840)
Основен доход на акция (BGN)	0,04	0,08

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.

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.

Дивидент на акция

През 2014 и 2015 година не са изплащани дивиденти от печалбата, съответно за 2015 и 2014 финансова година съгласно решения на Общото събрание на акционерите.

21. Пари и парични потоци

21.1. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Парични средства в каса	5	13

Парични средства в разплащателни сметки	7	55
Предоставени депозити	7	9
Общо	19	77

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева – 2 х.лв. (31.03.2015 г.: 33 х.лв.), в евро – 5 х.лв. (31.03.2015 г.: 22 х.лв.),

Предоставени депозити – гаранционни депозити на членовете на съвета на Директорите - 7 х.лв. (31.03.2015 г.: 9 х.лв.),

Паричните средства в каса са основно в лева.

21.2. Парични потоци от оперативна дейност

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Постъпления от клиенти	1144	2029
Плащания на доставчици	(853)	(714)
Плащания към персонал и осигурителни организации	(246)	(269)
Плащания и възстановяване на данъци - нетно	115	(200)
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	(56)	(156)
Нетни парични потоци от оперативни дейности	52	690

22. Рискове

22.1. Валутен риск

Дружеството няма активи във валути, при които при промяна на валутния курс да представляват валутен риск за дружеството.

21.2. Лихвен риск

	Хил.лева	Среден лихвен%
Активи с променлив лихвен процент	0	0
Пасиви с променлив лихвен процент	4084	3,5%

21.3. Ликвиден риск

Падежите по банковите заеми са следните:

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
До 1 година	4 084	4 252
От 1 до 3 години	17	17
Всичко	4101	4262

21.4. Кредитен риск

Кредитния риск оповестен в бележки 2.6.4

22. Условни активи и условни пасиви

Има издадена банкова гаранция, като към 31.03.2016 г. поетия ангажимент от страна на банката по банкови гаранции е: 762 хил. лева 31.12.2015 г. 762 хил.лв.

Предоставени от Винзавод АД гаранции в полза на трети лица, валидни към 31.03.2016 са следните банкови гаранции:

1. Бенефициент Агенция Митници Центално митническо управление - сума 762 хил . лв. вид: режим отложено плащане на акциз

Гаранциите са обезпечени с активи на дружеството – бел. 5

23. Провизии за други задължения и разходи

Дружеството има начислени провизии оповестени в т. 10

24. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Салдо на 1 януари	3467	2255
Получени през годината	0	1565
Признати в печалба или загубата	89	353
Салдо на 31 март	3378	3467
Краткосрочни пасиви	393	391
Дългосрочни пасиви	2985	3076

Дългосрочното правителствено финансиране, представено в баланса като Други нетекущи пасиви е в размер на 3378 х.лв.(31.12.2015 г.: 3467 х.лв) е по сключени договори за безвъзмездна финансова помощ получени финансираня по договори с Държавен фонд “Земеделие” за отпускане на финансова помощ по мярка 123”Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти”, подкрепена от Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони.

24.1. Други дарения - Дружеството не е получило други дарения.

26. Сделки със свързани лица

Дружество-майка на “Винзавод” АД Асеновград се явява “Агропромдей-каваците” ЕООД, което притежава мажоритарен дял от Вини АС АД, което пък притежава 49,99% от капитала на “Винзавод” АД.

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

Акционери	% от капитала
Вини АС АД	49,99
Росен Събев Чаталбашев	36,15
Агропромдейн-Каваците	1,23
Индивидуални акционери	12,63
Общо	100

Извършени са следните сделки със свързани лица:

Продажба на продукция и услуги

	31.03.2016 <i>(в хил. лв.)</i>	31.03.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Продажба на продукция		
Вини АС АД	381	671
Продажба на услуги		
Вини АС АД	0	0
Агропромдейн-Каваците ЕООД	1	0
Агрима АС	0	0
ОБЩО	382	671

Продажбата на продукцията 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 на 25-30%.

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

Компенсации на ключов управленски персонал

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

Росен Събев Чаталбашев – председател на СД и изпълнителен директор

Петя Атанасова Моллова – член на СД и изпълнителен директор

Михаил Иванов Михайлов – член на СД

Дружеството се представлява и управлява поотделно от двамата изпълнителни директори.

Възнагражденията, изплатени на ключовия управленски персонал са следните:

	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2014 <i>(в хил. лв.)</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	15	13
Разходи за осигуровки	2	1
Общо	17	14

Салда в края на тримесечието от продажби и покупки на продукцията и услуги

	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 <i>(в хил. лв.)</i>
Вземания от свързани предприятия - текущи	202	577
В т.ч. предприятие - майка	1	0
Задължения към свързани предприятия текущи	215	339
В т.ч. предприятие - майка	144	144

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

Не са начислявани провизии за обезценка по заеми на свързани лица през 2014 и 2015 година. Не са предоставяни заеми на ключов управленски персонал.

26. Събития след датата на отчетния период

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

27. Консолидиран финансов отчет

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

28. Дата на одобрение на годишния финансов отчет

Междинният финансов отчет за първо тримесечие на 2016 година (включително сравнителната информация) на дружеството е официално одобрен за публикуване на 25 април 2016 година от Съвета на директорите.

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. Компенсирани - 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 стоково-материалните запаси 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.