

**Пояснителни приложения към годишен финансов отчет
на “ВИНЗАВОД” АД
към 30.06.2009 година**

1. Учредяване и предмет на дейност.

Предприятието по своята юридическа форма е акционерно дружество, регистрирано по ф.д. 3108/96 на Пловдивски окръжен съд по Търговския закон в Република България.

Седалището и адресът на управление са гр. Асеновград, бул. “България” № 75. Дружеството е с едностепенна система на управление.

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.

Предприятие майка се явява “Агропромдейн-каваците” ЕООД Асеновград. Към края на отчетния период в акционерното дружество работят 152 души.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет за второ тримесечие на 2009 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети, приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти, и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет за разяснения към същия съвет.

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена. В конкретно посочени в оповестяванията случаи се прилага справедлива стойност или възстановителна стойност на отделни обекти.

Всички данни са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

3. Счетоводни политики и допълнителна информация за елементите в баланса.

РАЗДЕЛ НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е себестойност /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за привеждане в работно състояние. Балансовата стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност /подобрения/.

През отчетния период са използвани следните методи и годишни норми на амортизация по групи активи:

Сгради – линеен метод, 4 %.

Машини и оборудване – линеен метод, 30 %.

Съоръжения – линеен метод, 4 %.

Автомобили – линеен метод, 25 %.

Други транспортни средства – линеен метод, 10 %.

Компютърна техника – линеен метод, 50 %.

Стопански инвентар – линеен метод, 15 %.

Общата сума на показаните в баланса дълготрайни материални активи – **Група Имоти, машини, съоръжения, оборудване** се разпределя в съществени групи по следния начин:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1.Земи	1806	1480
2.Сгради	2744	2822
3.Машини и оборудване	762	848
4.Съоръжения	777	801
5.Транспортни средства	56	65
6.Стопански инвентар	9	12
7.Биологични активи	727	744
5.Разходи за придобиване	3	1
ОБЩО:	6884	6773

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е себестойност /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение.

В дружеството се използват следните методи и норми на амортизация по групи активи: Програмни продукти – линеен метод, 50 %.

В отчета дълготрайните нематериални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации. Към 30.06.2009 година дълготрайните нематериални активи са със стойност 1 хил.лв

Група Търговски и други вземания, отнасящи се до дългосрочни финансови отношения с фирми свързани лица и други юридически лица е представена по следния начин в активите на баланса:

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Вземания от свързани предприятия	941	961
2.Вземания по търговски заеми	916	945
ОБЩО	1857	1906

Сумите са предоставени на фирма “Агрима АС”, “Агропромдейн каваците” ЕООД и ЧЗП Здравко Николов Канев във връзка с дейността им съгласно сключени между страните дългосрочни договори и анекси към тях.

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Материалните запаси са оценени първоначално по себестойност /цена на придобиване/, включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние.

Група Материални запаси в баланса, се детайлизира по следния начин:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1.Материали	1031	1001
2.Продукция	6030	6205

3.Стоки	18	13
ОБЩО	7079	7219

Използвани са следните методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление по групи:

За всички материали и за продукцията – среднопретеглена стойност, изчислявана в края на всеки месец.

В настоящия отчет материалните запаси са представени по по-ниската оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева, а тези в чуждестранна валута – по обменен курс, като се използва централния курс на БНБ за деня на възникване.

В баланса като обща сума са показани следните данни от **Група Търговски и други вземания:**

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1.Вземания от свързани предприятия	3597	3936
в т.ч. вземания от продажба на продукция	3597	3936
2.Вземания от клиенти и доставчици	1460	1303
в т.ч. вземания от клиенти от вътрешен пазар	1098	837
вземания от клиенти от износ	158	319
вземания от предоставени аванси	204	134
вземания от доставчици	0	13
3.Съдебни и присъдени вземания	157	157
в т.ч. съдебни вземания	157	157
4.Данъци за възстановяване	33	33
в т.ч. корпоративен данък върху печалбата	15	3
ДДС	0	0
възстановими данъчни временни разлики	18	18
други данъци /акциз/	0	12
5.Други вземания	19	12
в т.ч. от осигурителни организации	0	0
6.Разходи за бъдещи периоди	115	24
ОБЩО:	5381	5465

В отчета наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс, като е използван фиксингът на БНБ към 30.06.2009 година.

Сумата 115 х.лв. по т.6 от горната таблица Разходи за бъдещи периоди обединява следните разходи: 108 х.лв.текущи разходи за обработка и грижи за 280 дка собствени лозови насаждения и 7 х.лв. за абонаменти и застраховки на имуществото.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана легова равностойност, като е използван обменен курс – централният курс на БНБ за деня на

получаване /от клиенти по сделки/ и курс продава на финансовата институция /при покупки с левове/.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменния курс на централната банка за деня.

Показаната в баланса **Група Пари и парични еквиваленти** се разшифрова по следния начин:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Пари в брой	89	93
в т.ч. във валута	7	8
2.Пари по разплащателни сметки	37	32
в т.ч. във валута	7	3
ОБЩО:	126	125

Във финансовия отчет за второ тримесечие на 2009 година паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база заключителния курс на националната банка за чуждестранна валута по реда на МСС 21.

РАЗДЕЛ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е 10016526 лева и е напълно внесен.

Капиталът се състои от 10016526 броя акции с номинална стойност 1 /Един/ лев всяка. Всички акции са с право на един глас и без допълнителни преференции и ограничения.

Представеният в баланса собствен капитал е отразен в следните групи:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Акционерен /дялов капитал	10017	10017
2. Брой акции	10017	10017
3.Общи резерви	956	853
4.Резерв от преоценка	2815	2867
5.Неразпределена печалба от минали год.	52	0
6.Текуща печалба за отчетния период	-194	103
ОБЩО:	13646	13840

Общите резерви са формирани от разпределение на натрупани печалби съгласно Търговския закон, устава на дружеството и решения на общото събрание на акционерите.

Резервите от последващи оценки произтичат от преоценка на дълготрайни материални активи и са формирани през 2003 година при спазване на МСС 16.

За отчетния период дружеството отчита финансов резултат загуба в размер на 194 х.лв.

На 26.06.2009 година беше проведено Общо събрание на акционерите, на което беше взето решение за разпределение на печалбата от 2008 година в резервите на дружеството в размер на 103 х.лв.

РАЗДЕЛ НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОСРОЧНИ/ ПАСИВИ

В Група Дългосрочни задължения са посочени задължения, които се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева.

През отчетния период задълженията се отписват по номинална стойност на лева, респективно по фиксинга на БНБ за деня на погасяване. В настоящия отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута и по левовата равностойност при прилагане на заключителен курс на националната банка по отношение на дълговете в чуждестранна валута. Показателят в баланса се детайлизира по следния начин:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Задължения по получени заеми от банки	5509	5556
2. Отсрочени данъчни пасиви	192	192
3. Други дългосрочни задължения	97	97
ОБЩО:	5798	5845

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОСРОЧНИ/ ПАСИВИ

Група Краткосрочни задължения - оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня.

През отчетния период задълженията се отписват по номинална стойност на лева, респективно по фиксинга на БНБ за деня на погасяване.

Във финансовия отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута и по левова равностойност при прилагане на курс на националната банка към 30.06.2009 год. по отношение на дълговете в чуждестранна валута по реда на Международен стандарт 21. Сумата на задълженията в баланса се разшифрова по следния начин:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Задължения към свързани предприятия	5	5
2. Към доставчици и клиенти	664	416
В т.ч. по получени аванси	6	9
3. Към персонала	78	109
4. Към ДОО и НЗОК	29	35
5. Към държавния бюджет	55	146
В т.ч. ДДС	7	123
6. Други	38	49
ОБЩО:	869	760

Финансиранията в размер на 1015 х.лв., отразени в пасива на баланса в **Група Финансирания** представляват безвъзмездна финансова помощ, получена на основание извършени инвестиции във връзка с техническото и технологично обновление на завода по проекти по програма Сапард по договор № 332/05.02.2003 година и договор № 1035/23.02.2004 година с ДФ “Земеделие” София, която сума се коригира ежемесечно с начислените амортизации на ДМА, придобити по силата на посочените договори.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, договор/. По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1.Разходи за основни материали	1177	1579
2.Разходи за външни услуги	161	207
3.Разходи за възнаграждения	369	410
4.Разходи за осигуровки	73	91
4.Разходи за амортизации	220	220
5. Други разходи за дейността	33	40
6.Изменение на запасите от продукцията	24	-210
7.Балансова стойност на продадени активи	144	98
ОБЩО:	2201	2435

Разпределението на преките разходи за производство се извършва на база 1000 бутилки за бутилирана продукция и 1000 литра за наливна продукция.

Основните групи нетни приходи от продажби, отразени в отчета, са следните:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Приходи от продажби на едро на вина и спиртни напитки	1948	2340
2. Приходи от продажби на дребно на вина и спиртни напитки	135	124
3. Приходи от продажба на услуги /ишлеме/	9	48
4. Приходи от финансираня	29	30
5. Други	115	73
ОБЩО:	2236	2615

Представените в отчета за доходите други приходи произтичат от промени в запасите на готова продукция на склад, както и от разходи за обработка на собствени лозя.

Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. Приходите и разходите по валутни курсове произтичат от сделки за продажби и покупки извън страната и от месечни преоценки. В отчета за доходите са показани следните групи финансови приходи и разходи:

Групи	В хил.лв.	
	Текущ период	Предходен период
1.Приходи от лихви	0	0
2.Приходи от валутни разлики	0	0
3.Разходи за лихви	-191	-130
4.Разходи от валутни разлики	-1	-1
5.Разходи за банкови такси и комисионни	-37	-22
ОБЩО:	-229	-153

Дата на изготвяне: 21.07.2009 г.

Ръководител: Росен Чаталбашев.....

Съставител: Валентина 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.

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 корегира 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 корегирание 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.