

ДИОНИСИЙ АД
НИКОПОЛ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2017 година

Настоящият годишен финансов отчет съдържа 20 страници

Март 2018 година, гр. Никопол

ДИОНИСИЙ АД - НИКОПОЛ
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2017 година

	Приложения	31 декември 2017 хил.лв	31 декември 2016 хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	5	265	272
Общо нетекущи активи		265	272
Текущи активи			
Материални запаси	6	4	4
Търговски и други вземания	7	18	14
Вземания от свързани предприятия	8	2	3
Пари и парични еквиваленти	9	1	-
Общо текущи активи		25	21
Общо активи		290	293
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	10	86	86
Резерви	11	471	471
Непокрита загуба		(290)	(277)
Загуба за годината		(6)	(13)
Общо собствен капитал:		261	267
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	12	6	6
Общо нетекущи пасиви		6	6
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	13	4	-
Търговски и други задължения	14	18	19
Данъчни пасиви	15	1	-
Общо текущи пасиви		23	19
Приходи за бъдещи периоди		-	1
Общо собствен капитал и пасиви		290	293

Пояснителните приложения са неразделна част от настоящия финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09 март 2018 година.

Инж. Красимир Кръстев
 Изпълнителен директор

Магдалена Цветкова
 Регистриран одитор

Дата: 31.03.2018

Милена Димова
 Съставител



ДИОНИСИЙ АД - НИКОПОЛ**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

за годината завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложения	2017	2016
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажби	16	50	44
Разходи за суровини и материали	17	(6)	(6)
Разходи за външни услуги	18	(21)	(20)
Разходи за персонала	19	(22)	(23)
Разходи за амортизация		(7)	(8)
Загуба от оперативна дейност		(6)	(13)
Загуба преди данъчно облагане		(6)	(13)
Разходи за данък върху печалбата		-	-
Нетна загуба за годината		(6)	(13)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(6)	(13)
Доход/ (загуба на акция)		(0,21)	(0,45)

Пояснителните приложения са неразделна част от настоящия финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09 март 2018 година.

Инж. Красимир Кръстев
Изпълнителен директорМилена Димова
СъставителМагдалена Цветкова
Регистриран одитор

Дата: 31.03.2018



ДИОНИСИЙ АД - НИКОПОЛ**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината завършваща на 31 декември 2017 година

	Основен акционерен капитал ХИЛ.ЛВ.	Резерв от последващи оценки ХИЛ.ЛВ.	Други резерви ХИЛ.ЛВ.	Натрупани загуби ХИЛ.ЛВ.	Общо собствен капитал ХИЛ.ЛВ.
Салдо към 1 януари 2016 година	86	100	371	(277)	280
<i>Промени в собствения капитал за 2016 година</i>					
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(13)	(13)
Салдо към 31 декември 2016 година	86	100	371	(290)	267
<i>Промени в собствения капитал за 2017 година</i>					
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2017 година	86	100	371	(296)	261

Пояснителните приложения са неразделна част от настоящия финансов отчет

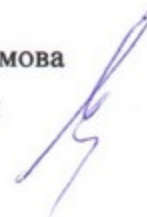
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09 март 2018 година.

Инж. Красимир Кръстев
Изпълнителен директор

Магдалена Цветкова

Регистриран одитор

Дата: 31.03.2018г.

Милена Димова
Съставител

ДИОНИСИЙ АД - НИКОПОЛ**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК**

за годината завършваща на 31 декември 2017 година

	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Парични средства в началото на периода	-	1
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	44	49
Плащания на доставчици и други кредитори	(37)	(29)
Плащания за персонала	(11)	(14)
Платени данъци	(4)	(7)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(8)	(1)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни материални активи	9	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	9	-
Нетно увеличение/намаление на паричните средства	1	(1)
Парични средства в края на периода	1	-

Пояснителните приложения са неразделна част от настоящия финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09 март 2018 година.

Инж. Красимир Кръстев
Изпълнителен директорМилена Димова
Съставител

Магдалена Цветкова

Регистриран одитор

Дата: 31.03.2018г.



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

1. Статут и предмет на дейност

“Дионисий” АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на Република България с ЕИК по Булстат 114075291 със седалище гр. Никопол, ул. “Ал.Стамболийски”, № 28.

Основният предмет на дейност на дружеството е изкупуване на грозде и плодове, производство на вина, ракии и други алкохолни и безалкохолни напитки, транспортни услуги, търговия, работа на ишлеме.

Дейността на дружеството не е обвързана със срок или друго прекратително условие.

Капиталът на “Дионисий” АД е в размер на 86 217 лева, разпределен в 28 739 броя поименни акции с номинал 3(три) лева.

Дружеството е с едностепенна система на управление и няма клонове в чужбина. Действащия състав към 31.12.2017 г. на Съвета на директорите е както следва:

„Славяна” АД представлявано от адв.Трифон Трифонов;

„Винпром“ АД, представлявано от инж.Маруся Йорданова;

инж.Красимир Кръстев;

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор инж.Красимир Кръстев.

Към 31.12.2017 г. в дружеството няма наети лица на трудов договор.

Акционери притежаващи над 5% от капитала на дружеството към 31.12.2017 са:

„Стара Планина Холд” АД - 68,99 %; „Лоза“ ООД – 24%.

„Стара Планина Холд” АД, е крайното контролиращо дружество. Останалите дружества част от групата на Стара Планина Холд“ АД са следните:

Дъщерни дружества: „ХЕС“ АД, град Ямбол; „Славяна“ АД, гр. Славяново; „Фазан“ АД, гр. Русе; “Елхим-Искра“ АД, гр.Пазарджик; „СПХ Транс“ ООД, гр.София; „Винпром” АД, гр. Велико Търново.

Асоциирани предприятия: „М+С Хидравлик“ АД, гр.Казанлък; „Българска роза“ АД, гр. Карлово; „Боряна“ АД, гр. Червен бряг; Устрем“ ООД, гр.Свищов.

Годишният отчет е одобрен за издаване от съвета на директорите на **09 март 2018 г.**

2. База за изготвяне на финансовия отчет

а) Съответствие

Финансовият отчет на „дионисий“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 година, и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка на МСФО, приети от Европейския съюз по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби.

Нови и изменени стандарти и разяснения

- МСС 7 (променен) *Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания* (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК). Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност. Ръководството е направило проучване и е определило, че не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания, свързани с нетния дългов капитал, вкл. и управлението му, доколкото дружеството се финансира изцяло с генерираните от дейността му нетни парични потоци и не ползва дългови финансови инструменти, вкл. заеми за финансиране на стопанската си дейност;

- МСС 12 (променен) *Данъци върху дохода* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.

- МСФО 10 (променен) *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 (променен) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие* (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 1 януари 2017 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по

справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането.

Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапи са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно - при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент.

- *МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи компенсации при предсрочно погасяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за

определен период във времето. Направени са пояснения а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги; б) за идентифициране дали дружеството е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт може да доведе до съществени следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки;

- МСФО 16 *Лизинг* (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 2 (променен) *Плащане на базата на акции* – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

- МСФО 4 (променен) *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).*

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).*

- *КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).*

- *КРМСФО 23 (променен) – Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).*

- *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

- *МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).*

b) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

c) Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

d) Използване на приблизителни оценки и предположения

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

e) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Значими счетоводни политики

a) Операции с чуждестранна валута

Сделките осъществявани в чуждестранна валута са отчетени в лева по обменния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса се

преизчисляват по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Произтичащите от това курсови разлики се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

б) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите, придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване, последващата оценка на имотите, машините и съоръженията е тяхната цена на придобиване намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи или други разходи в печалби и загуби.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и

техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот на активите, собственост на Дружеството са както следва:

Сгради и съоръжения – 25 години

Машини и оборудване – 5 години

Компютри, компютърно оборудване и софтуер – 2 години

Транспортни средства – 4 години

Стопански инвентар и други – 6,67 години

Амортизацията на актива започва, от месеца, следващ месеца когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо. Към 31.12.2017 година не е правена промяна в полезния живот на активите.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Към 31 декември 2017 година е извършен преглед за обезценка на активите. В резултат не са установени условия за обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Печалби и загуби от продажба

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини, съоръжения и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

с) Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките технологични разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е брой произведени ботилки.

Базата за разпределение на административните разходи и разходите за продажби по сметки за реализация са нетните приходи от продажби.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2017 година няма налични материални запаси, за които да има индикации балансовата им стойност да е по висока от нетната реализуема стойност. Не са отчитани разходи за загуби от обезценки.

Към 31.12.2017 година няма неразпределени общопроизводствени разходи.

д) Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършвани през предходни години, преди приемане като счетоводна база, преоценки до справедливата им стойност на дълготрайни материални активи. При продажба и отписване на тези активи, преоценъчният резерв се признава в неразпределената печалба.

е) Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

ф) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

г) Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

h) Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране.

Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем годишен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината за която се отнася. В съответствие с МСС 19 “Доходи на наети лица” разходът за отпуски се начислява като разход и начисление на задължение към служителите в годината за която се отнася.

и) Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършвани през предходни години, преди приемане като счетоводна база, преоценки до справедливата им стойност на дълготрайни материални активи. При продажба и отписване на тези активи, преоценъчният резерв се признава в неразпределената печалба.

j) Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10%). За 2018 година – 10%.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2018 г., която е в размер на 10%.

к) Приходи

Приходите се признават на база на принципа за текущо начисляване и доколкото е вероятно дружеството да получи икономическите изгоди и приходът може да бъде надеждно оценен.

Приходите от продажба на продукция се признават когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминат в купувача.

l) Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените суми на доставчици за разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

п) Доход (загуба) на акция

Основните доходи/ (загуба) на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

4. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като не реализира приходи от продажби на външен пазар и сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и в евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

Лихвен риск

Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система като цяло.

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Разходи за придобив. на ДМА	Общо
<i>В хиляди лева</i>							
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2016	38	356	260	36	23	54	767
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-
Излезли от употреба активи	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Баланс към 31 декември 2016	38	356	256	36	23	54	763
Баланс към 1 януари 2017	38	356	256	36	23	54	763
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-
Излезли от употреба активи	-	-	(13)	(2)	(1)	-	(16)
Баланс към 31 декември 2017	38	356	243	34	22	54	747
Амортизация							
Баланс към 1 януари 2016	-	199	230	36	22	-	487
Амортизация за годината	-	5	3	-	-	-	8
Отписана амортизация	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Баланс към 31 декември 2016	-	204	229	36	22	-	491
Баланс към 1 януари 2017	-	204	229	36	22	-	491
Амортизация за годината	-	4	3	-	-	-	7
Отписана амортизация	-	-	(13)	(2)	(1)	-	(16)
Баланс към 31 декември 2017	-	208	219	34	21	-	482
Балансова стойност							
Към 1 януари 2017	38	152	27	-	1	54	272
Към 31 декември 2017	38	148	24	-	1	54	265

6. Материални запаси

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Материали и суровини	4	4
	<u>4</u>	<u>4</u>

7. Търговски и други вземания

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Вземания от клиенти и доставчици	1	-
Съдебни вземания	11	8
Гаранция допускане обезпечение Пл.Окр.Съд	6	6
	<u>18</u>	<u>14</u>

Към датата на финансовия отчет всички суми са с текущ характер. През 2017 година не са отписвани провизирани вземания с изтекъл 5 годишен давностен срок.

8. Вземания от свързани предприятия:

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
<i>Текущи вземания от свързани предприятия</i>		
Вземания по продажби	2	3
	<u>2</u>	<u>3</u>

9. Пари и парични еквиваленти

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Парични средства в безсрочни депозити	1	-
	<u>1</u>	<u>-</u>

10. Основен акционерен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 86 217,00 лв, разпределени на 28 739 бр.

обикновени поименни акции с номинал 3 лв. Целият капитал е внесен. Няма изкупени собствени акции.

Наименование на акционера	брой акции	%
1. ЛВК ГЪМЗА СУХИНДОЛ	807	2.81
2. ЛОЗА ООД	6 897	24.00
3. СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД АД	19 827	68.99
4. ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 208	4.20
ОБЩО:	28 739	100.00

11. Резерви

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Общи резерви	178	178
Преоценъчен резерв	100	100
Допълнителни резерви	193	193
	471	471

12. Нетекущи задължения

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения към свързани предприятия	6	6
	6	6

Задължението е по предоставен заем от Винпром АД.

13. Задължения към свързани предприятия

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
По възнаграждения като член на Съвета на директорите	4	-
	4	-

14. Търговски и други задължения

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения към доставчици	9	10
Задължения към персонала	3	5
Задължения за осигуровки	1	-
Други краткосрочни задължения	5	4
	18	19

15. Данъчни пасиви

<u>В хиляди лева</u>	31 декември 2017	31 декември 2016
Данък върху добавената стойност за внасяне	1	-

16. Приходи от продажби

<u>В хиляди лева</u>	1 януари – 31 декември 2017	1 януари – 31 декември 2016
Приходи от наеми	43	43
Нетни приходи от продажби на ДМА	7	1
	50	44

17. Разходи за суровини и материали

<u>В хиляди лева</u>	1 януари – 31 декември 2017	1 януари – 31 декември 2016
Разходи за горива и ел.енергия	4	4
Разходи за вода	1	1
Разходи за други материали	1	1
	6	6

18. Разходи за външни услуги

<u>В хиляди лева</u>	1 януари – 31 декември 2017	1 януари – 31 декември 2016
Разходи по граждански договори	7	7
Разходи за данъци /МДТ/	4	4
Телекомуникационни разходи	1	1
Разходи за консултански и одиторски услуги	6	1
Разходи за текущ ремонт	-	5
Други разходи за външни услуги	3	2
	21	20

19. Разходи за персонала

<u>В хиляди лева</u>	1 януари – 31 декември 2017	1 януари – 31 декември 2016
Разходи за заплати на персонала	19	20
Разходи за социално осигуряване	2	2
Разходи за здравно осигуряване	1	1
	22	23

20. Оповестяване на свързани лица и сделки със свързани лица**Стара Планина Холд АД**

**Крайно контролиращо дружество
на групата
Дружество – майка, с пряко
участие в капитала**

Дъщерни дружества:

„ХЕС“ АД, град Ямбол;
 „Славяна“ АД, гр. Славяново;
 „Фазан“ АД, гр. Русе;
 „Елхим-Искра“ АД, гр.Пазарджик;
 „СПХ Транс“ ООД, гр.София;
 „Винпром“ АД, гр. Велико Търново.

Асоциирани предприятия:

„М+С Хидравлик“ АД, гр.Казанлък;
 „Българска роза“ АД, гр. Карлово;
 „Боряна“ АД, гр.Червен бряг;
 Устрем“ ООД, гр.Свищов,.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

		Продажби	Покупки
		хил. лв.	хил. лв.
Винпром АД	2016	36	5
	2017	36	6
Славяна АД	2016	-	-
	2017	-	3
Общо	2016	36	5
Общо	2017	36	9

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за финансовото състояние (виж Приложение 8,12 и 13)

		Вземания от свързани лица	Задължения към свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.
Винпром АД	2016	3	6
	2017	2	7
Славяна АД	2016	-	-
	2017	-	3
ОБЩО	2016	3	6
ОБЩО	2017	2	10

През периода дружеството отдава под наем свои имоти на „Винпром ” АД, дружество от същата икономическа група. Наемната цена не се различава от пазарните. През 2017 година стойността на отчетените приходи от наем са в размер на 36 хил. лв.(2016: 36хил.лв.) През 2016 г. от „Винпром“АД е предоставен заем в размер на 6 хил.лв.на „Дионисий“АД за покриване на текущи разходи, при 3% годишна лихва, платима при погасяване на заема.

Покупките от „Винпром“АД и от „Славяна“АД са за възнаграждения на двете дружества като членове на Съвета на Директорите.

21. Независим финансов одит

Съгласно разпоредбите на чл.37, ал.2 от Закона за счетоводството годишният финансов отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит.

През годината има начислена и изплатена сума в размер на 500 лв. без ДДС на “Ирида Одит”ООД, за извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2016 г. чрез регистрираният одитор Невена Стоянова, която не е предоставяла други услуги на дружеството.

22. Събития настъпили след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване.

Инж. Красимир Кръстев
Изпълнителен директор

09март 2018 година
Никопол



Милена Димова
Съставител