

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на
„Вино дистрибуция“ ЕООД
град София

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „Вино дистрибуция“ ЕООД към 31 декември 2010 г., включващ баланс към 31 декември 2010 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени, отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

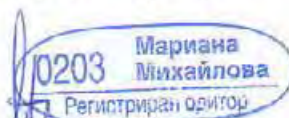
Мнение

По мое мнение финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружество „Вино дистрибуция“ ЕООД към 31 декември 2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2010 г.

Прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2010 г. на „Вино дистрибуция“ ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:



д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18

16 май 2011 г.

Годишен доклад за дейността (съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството)

1. Обща информация

Ръководството на „Вино дистрибуция“ ЕООД прие годишния финансов отчет и годишния доклад за дейността за 2010 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) на 16.05.2011 г.

Дружеството „Вино Дистрибуция“ ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър на 08.07.2008 г. с ЕИК 200242774.
Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, Столична община, ул. Дойран 10 А, ет. 1, ап. 5.

Дружеството се създава за неограничен срок.

Основния предмет на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с вино, бира, високо алкохолни и безалкохолни продукти и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

2. Управителни органи

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 лв., разпределен на 50 дяла с номинал 100 лв. Капиталът е изцяло вписан и внесен към момента на вписване на дружеството в Търговския регистър. Едноличен собственик на капитала е „Бибендум“ ООД.

Органи на управлението на дружеството са Едноличния собственик на капитала и управителите.

Дружеството се управлява от двама управители и двама прокуристи:

- управителите Радослав Николов Николов и Филип Михайлов Харманджиев, - поотделно
- Прокуристите- Райна Димитрова Костадинова – Николова и Иван Вакрилов Манахилов – само заедно.

2.1. Участие на Ръководството в управителни органи на други юридически лица.

Радослав Николов Николов

Съдружник и управител

Бибендум ООД

Филип Михайлов Харманджиев

Управител и съдружник

Управител и едноличен собственик на капитал

„Бибендум“ ООД

„Но Менс Ленд“ ЕООД

„ПИ ЕЙЧ МЕДИА“ ЕООД

„Пи Ейч Вайнс“ ЕООД

„КЕРАЦУДА“ ЕООД

„Дамяница“ АД

„АНГЛО-БЪЛГЕРИЪН ВИНТНЪРС“ АД

„Икономедия“ АД

Представител и съвет на директорите

Начислените заплати по договор за управление и контрол за 2010 г. на Вино Дистрибуция са 158 480,25 лв., плюс 432,90 лв. отпуск временна неработоспособност за сметка на работодател.

3. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

CASAVINO да бъде лидер с най-голям дял в продажбите при специализираните магазини за вино и напитки. В такъв тип обекти се продават премиумни и суперпремиумни продукти, което всъщност дава доста по-голяма левова равностойност на обема на продажбите в сравнение с дела, който имат тези обекти в брой бутилки или литри от пазара като цяло.

Ще продължи разделянето на асортимент между масовите магазини с по-малък асортимент, по-евтини продукти и специализираните магазини с по-голям асортимент и по-скъпи продукти. Малките интересни производители нямат да предлагат и няма да доставят своите вина и напитки в супермаркетите и големи, тромави вериги магазини. В този клас вината са доста трудни за поддържане, скорост на листване, смяна на цени, реколтови различия. Всичко това предполага гъвкавост, информираност и възможност за консултация на клиента.

Преднината на CASAVINO в момента е доста голяма по отношение на ноу-хау, асортимент, централна организация. В бъдеще обема на продажбите ще направи възможно CASAVINO да бъде структуроопределящ за сектора играч, който да диктува цени и асортимент.

Ценово CASAVINO дългосрочно може да бъде „дискаунтър“ за определени продукти или групи продукти, което от една страна да бъде ценова котва за клиентите, а от друга страна ще сваля печалбата от тях и конкурентите ще бъдат затруднени.

4. Действия в областта на научно изследователската и развойна дейност

През периода предприятието не е извършвала дейност в областта на научно изследователската и развойна дейност.

5. Отчет за дейността на дружеството за финансовата 2010 г.

Фирмата е създадена в средата на 2008 година, след започване на работа по създаването и развитието на мрежа от специфични магазини – складове за вино. Изработиха се концепция и маркетинг микс. Следва се стратегия на развитие.

Предприети са мерки по запазване на бранда CASAVINO на латиница, кирилица в различни класове словни марки. Запазени са и двата варианта на интернет домейн адреси с цел създаване на електронен магазин CASAVINO. След работа на специализираната агенция „ЕНТУСИАЗЪМ“ по корпоративната идентичност и създаването на корпоративното лого е подадена заявка за комбинирано лого и словна марка.

Всички тези първоначални разходи са направени с цел да се персонализира всичко около фирмата и да се създаде трайна разпознаваемост от клиентите на CASAVINO, което ще спомогне за дългосрочното развитие и успех на проекта.

Търсенето на подходящи помещения се провежда непрекъснато с цел подбиране на най-добрите предложения, минимизиране на разходите за експлоатация и максимизиране на печалбата.

В моменти на криза консумацията на премиумни продукти се пренасочва от места с голяма надценка (ресторанти) към магазини с по-ниски надценки, които предлагат същите или подобни напитки. В случая

резултатите на CASAVINO Дойран са показателни за това, че консуматорите засега явно добре оценяват големия брой предлагани вина и напитки, както и в пъти по-добрите цени.

Конкуренти от чист вид на този етап не се наблюдават. Преобладават магазините с по-малък формат, което предполага по-малък избор и по-скъпи цени.

През периода дружеството е реализирало нетни приходи от продажби в размер на 3 293 хил. лв.
През периода дружеството е начислило разходи за суровини и материали в размер на 82 хил.лв.

6. Наличие на клонове на предприятието

Към 31.12.2010 г. предприятието няма клонове.

7. Рискове

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и лихвен риск. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Финансовите инвестиции се управляват, така, че да имат дълготрайна възвращаемост.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

8. Събития след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на одобрение за публикуването му 16.05.2011 г., не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

София, 16 Май 2011 г.



Радослав Николов Николов



CASAVINO
ВИНО ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

„Вино дистрибуция“ ЕООД
 Финансов отчет
 31 декември 2010 г.

6

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
 Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 1 към СС 1
 Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на „Вино дистрибуция“ ЕООД
 към 31.12.2010

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			И. Записан капитал	5	5
1. Нематериални активи			II. Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в	(500)	(126)
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски	34	16	- неразпределена печалба	-	-
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	28	- непокрита загуба	(500)	(126)
3. Други нематериални активи	34	-	Общо за група II:	(500)	(126)
Общо за група I:	68	44	III. Текуща печалба (загуба)	(409)	(374)
II. Дълготрайни материални активи			Общо за раздел А:	(904)	(495)
1. Машины, производствено оборудване и	414	234	Б. Задължения		
Общо за група II:	414	234	1. Задължения към финансови предприятия, в	873	538
Общо за раздел Б:	482	278	до 1 година	640	471
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	233	67
И. Материални запаси			2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	17	37
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	814	374	до 1 година	14	24
-стоки	814	374	над 1 година	3	13
Общо за група I:	814	374	3. получени аванси, в т.ч.:	3	-
II. Вземания			до 1 година	3	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	96	27	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	758	416
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	9	до 1 година	758	416
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
5. Данъчни вземания	80	8	5. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	740	344
над 1 година	-	-	до 1 година	740	344
6. Други вземания, в т.ч.:	41	44	над 1 година	-	-
над 1 година	39	24	6. Други задължения, в т.ч.:	9	13
Общо за група II:	217	88	до 1 година	9	13
III. Парични средства	118	106	над 1 година	-	-
1. В брой	44	55	-към персонала, в т.ч.:	5	6
2. В безсрочни сметки (депозити)	74	51	до 1 година	5	6
Общо за група III:	118	106	Общо за раздел Б., в т.ч.:	2 400	1 348
Общо за раздел В:	1 149	568	до 1 година	2 164	1 268
Г. Разходи за бъдещи периоди	21	7	над 1 година	236	80
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	1 652	853	В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в	156	-
			- финансирания	156	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
			СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	1 652	853

Дата на съставяне: 28.03.2011

Съставител:
 /Сирма Осевеева/

Ръководител:
 /Радослав Николов/

Заверил съгласно одиторски доклад:

.....
 /д-р Мариана Михайлова/

0203
 Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

CASAVINO
 ВИНО ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

Приложенията към финансовия отчет на страница от 10 до 30 представляват неразделна част от него.

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
 Приложения към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 2 към СС 1
 Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Вино дистрибуция" ЕООД
 към 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	569	457	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3 056	1 924
а) суровини и материали	82	97	а) стоки	2 977	1 791
б) външни услуги	487	360	б) услуги	79	133
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	382	195	2. Други приходи, в т.ч.:	237	21
а) разходи за възнаграждения	348	172	- приходи от продажба на ДА	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	34	23	- приходи от финансиране	-	-
- осигуровки, свързани с пенсии	18	12	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	3 293	1 945
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	116	60			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	116	60			
- разходи за амортизация	116	60			
4. Други разходи, в т.ч.:	2 553	1 563			
а) балансова стойност на продадените активи	2 508	1 519			
- продадени ДА	-	3			
- продадени стоки	2 508	1 516			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	3 620	2 275			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	85	49			
а) разходи, свързани с предприятия от група	9	21			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (5)	85	49			
6. Печалба от обичайна дейност	-	-	3. Загуба от обичайна дейност	(412)	(379)
7. Извънредни разходи	-	1	4. Извънредни приходи	3	6
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	3 705	2 325	Общо приходи (1 + 2 + 4)	3 296	1 951
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	-	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	(409)	(374)
9. Разходи за данъци от печалбата					
10. Други данъци, алтернативни на корпоративния					
11. Печалба (10 - 11 - 12)	-	-	6. Загуба (5)	(409)	(374)
Всичко (Общо разходи + 8 + 9 + 10)	3 705	2 325	Всичко (Общо приходи + 6)	3 705	2 325

Дата на съставяне: 28.03.2011

Съставител:
 /Сирма Славеева/

Ръководител:

/Радослав Николов/

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/



НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
 Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 1 към ССТ

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод

на „Вино дистрибуция“ ЕООД
 към 31.12.2010

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 070	(3 489)	581	2 217	(1 997)	220
2. Парични потоци, свързани с ДДС	-	-	-	136	(4)	132
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(386)	(386)	-	(199)	(199)
4. Други парични потоци от основна дейност	-	(32)	(32)	96	(123)	(27)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4 070	(3 907)	163	2 449	(2 323)	126
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(390)	(390)	-	(235)	(235)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	(390)	(390)	-	(235)	(235)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	829	(480)	349	638	(385)	253
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	(71)	(71)	-	(32)	(32)
3. Плащания на задължения по лизингови договори	-	(25)	(25)	-	(28)	(28)
4. Други парични потоци от финансова дейност	-	(14)	(14)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	829	(590)	239	638	(445)	193
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 899	(4 887)	12	3 087	(3 003)	84
Д. Парични средства в началото на периода			106			22
Е. Парични средства в края на периода			118			106

Дата на съставяне: 28.03.2011

Съставител:
 /Сирма Славеева/

Ръководител:
 /Радослав Николов/

Заверил съгласно одиторски доклад:
 /д-р Мариана Михайлова/



НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
 Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение №4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на „Вино дистрибуция“ ЕООД
 към 31.12.2010

(хил. лв.)

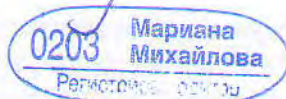
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(126)	(374)	(495)
2. Финансов резултат за текущия период										(409)	(409)
3. Разпределения на печалба, в т.ч. : - за дивиденди									(374)	374	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(500)	(409)	(904)

Дата на съставяне: 28.03.2011

Съставител:
 /Сирма Славеева/

Ръководител:
 /Радослав Николов/

Заверил съгласно одиторски доклад
 /д-р Мариана Михайлова/



Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Ръководството на "Вино дистрибуция" ЕООД прие годишния финансов отчет и годишния доклад за дейността за 2010 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) на 19.05.2010 г..

Дружеството „Вино Дистрибуция“ ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър на 08.07.2008 г. с ЕИК 200242774.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, Столична община, ул. Дойран 10 А, ет. 1, ап. 5.

Дружеството се създава за неограничен срок.

Основния предмет на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с вино, бира, високо алкохолни и безалкохолни продукти и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 лв., разпределен на 50 дяла с номинал 100 лв. Капиталът е изцяло вписан и внесен към момента на вписване на дружеството в Търговския регистър. Едноличен собственик на капитала е „Бибендум“ ООД.

Органи на управлението на дружеството са Едноличния собственик на капитала и управителите.

Дружеството се управлява от двама управители и двама прокуристи:

- управителите Радослав Николов Николов и Филип Михайлов Харманджиев. - поотделно
- Прокуристите- Райна Димитрова Костадинова – Николова и Иван Вакрилов Манахилов – само заедно.

Към датата на съставяне на отчета фирмата има шест магазина под бранда „CASAVINO“, които се намират в гр. София, жк Бели брази, ул. „Дойран“ 10А, бул. „Янко Сакъзов“ 42, ул. „Нишава“ 167 - 171, бул. „Ал. Малинов“ 91, гр. Варна, ул. „Иван Вазов“ 43, гр. Пловдив, бул. „6-ти Септември“ 119.

Средно списъчен брой на персонала към 31.12.2010 разпределен по категории:

Ръководство на фирмата

Радослав Николов: Управител

Дългогодишен управител и съдружник в БИБЕНДУМ ООД, търговия с вина и спиртни напитки, изключителен агент на български винарни и един от най-големите вносители на вина в България.

Централа 5 човека

Иван Манахилов: Прокурист

10 години опит като търговец в Дамяница АД, Бибендум ООД. Отговаря за договори с доставчици, създаване и развитие на портфолиото на CASAVINO, направление Професионални клиенти

Райна Костадинова – Николова: Прокурист

7 години опит в различни отдели на Дамяница АД, Бибендум ООД
Отговаря за маркетинг, създаване и развитие на електронен магазин, направление Директни
клиенти

Сирма Славеева: Главен Счетоводител
8 години опит в счетоводен отдел на Дамяница АД, Бибендум ООД

Мерлин Расимова: Асистент

Николай Йорданов: Мениджър корпоративни продажби

Николай Костов – Мениджър Логистика

Брой и квалификация на персонала:

Всеки склад за вино има Управител и двама и половина Продавач – консултанти. Персонала се избира между хора с определен интерес към продажбите и виното като продукт.

CASAVINO Дойран: 1 управител и 2,5 продавача
CASAVINO Заимов: 1 управител и 2,5 продавача
CASAVINO Южен парк: 1 управител и 2,5 продавача
CASAVINO Младост: 1 управител и 2,5 продавача
CASAVINO Варна: 1 управител и 2,5 продавача
CASAVINO Пловдив: 1 управител и 2,5 продавача

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2010 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие, въпреки, че в резултат на дейността си през текущата и предходните години Дружеството отчита загуби (загубата за текущата годината е в размер на 409 хил. лв., а натрупаната загуба е 500 хил. лв.). Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2010 г. са отрицателна величина в размер на 904 хил.лв. Налице е превишение на текущите пасиви над текущите активи с 1 015 хил. лв. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, повишаване ефективността на дейността на Дружеството и финансова подкрепа от дружеството-майка в случай на необходимост.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествениrabati, направени от Дружеството.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

2.5 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.6 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- | | |
|-----------|----------|
| • софтуер | 2 години |
| • други | 2 години |

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

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

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	3,4 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	6,8 години
• Компютри	2 години
• Други	6,8 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При финансов лизингов договор наемателят:

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

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.9 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.10 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти са кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно

възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода.

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

2.14 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преценена стойност (4+5+6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода (11+12+13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	34	43	29	48	-	-	48	18	25	29	14	-	-	14	34
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	28	5	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Други нематериални активи	-	36	-	36	-	-	36	-	2	-	2	-	-	2	34
Общо за група I:	62	84	62	84	-	-	84	18	27	29	16	-	-	16	68
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	284	268	22	530	-	-	530	50	88	22	116	-	-	116	414
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	22	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	284	290	44	530	-	-	530	50	88	22	116	-	-	116	414
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II)	346	374	106	614	-	-	614	68	115	51	132	-	-	132	482