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 :

Приложение № 14, 15, 16

Групи	Текущ период	Предходен период
Дългосрочни задължения	129	149
Лихвоносни заеми и привлечени средства	2072	4410
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	46	28
ОБЩО :	**2 247**	**4 587**

В раздел дългосрочни задължения са класифицирани дългосрочната част от задълженията по сключените лизингови договори за финансов лизинг, както следва :

Партида	Название	Дълго срочен
	Финанс лизинг ЕАД дог. А - 142	**44 763,04**
	Финанс лизинг ЕАД дог. М - 039	**19 007,89**
	Финанс лизинг ЕАД дог. А - 197	**6 323,35**
	Ти Би Ай Лизинг ЕАД дог-20D4430	**6 667,75**
	Общо :	**129 240,40**

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, а в баланса като задължение към доставчик е показана главницата на задължението по финансов лизинг.

В раздел Лихвоносни заеми и привлечени средства са класифицирани дългосрочната част на договорите за кредит с банки и други кредитиращи институции.

Фирмата има сключени договори за кредит с Инвест банк АД, Интернешънъл Асет банк АД и ДФ Земеделие.

Договорът с Инвест банк АД е в общ размер на 2 500 000 евро и 2 000 000 лева.

През 2011 г. са сключени два анекса към Договора с Иневст банк АД :

№ 3 от 12.10.2011 г. с който е разрешен допълнителен четвърти транш в размер на 800 000 /осемстотин хиляди/ евро.

№ 4 от 29.12.2011 г., с който се разрешава за още един дванадесет месечен период, втория транш по договора за кредит в размер на 600 000 /шестотин хиляди/ евро.

Договора за кредит с Инвест банк АД е обезпечен с :

- договорна ипотека върху следните собствени недвижими имоти : обект „Винзавод Долна баня", гр. Долна баня и обект „Завод за растителни масла", с. Садина, община Попово.
- Залог по реда на ЗОЗ върху собствени активи, находящи се в обект „Винзавод Долна баня, гр.Долна баня и обект „Завод за растителни масла", с.Садина, общ.Попово.

Договореният лихвен процент се определя от тримесечен EURIBOR + надбавка от 10 /десет/ пункта, но не по-малко от 12 % /дванадесет на сто/, годишно за евровата част на кредита и 8 % фиксиран лихвен процент за левовата част на кредита.

Договорът с Интернешънъл Асет Банк АД е за кредитна линия в размер на 400 000 /четиристотин хиляди/ лева. Крайният срок за ползване на кредитната линия е 13.11.2012 г., с опция за подновяване.

Обезпечението по договора е от трето задължено лице – „Българска Винена Компания" ЕООД и включва ипотека на недвижим имот и залог на ДМА.

Договореният лихвен процент и в размер на 11 %.

Договора за кредит с ДФ Земеделие е обезпечен с : договорна ипотека върху собствени лозя, находящи се в местността Кутига, с.Рупци, община Видин.

Задълженията за доходи на персонала при пенсиониране произтичат от направена Актюерска оценка през 2011 г., съгласно изискванията на МСС 19, за която е изготвен актюерски доклад.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Ивена комерс" ЕТ се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя

и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на : 2011 г. - 30,3 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лица) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в системата на "Ивена комерс" ЕТ.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за :

- неспазено предизвестие – едномесечно възнаграждение;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 80% от брутното възнаграждения на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 8 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

Както е оповестено по-горе съгласно КТ, работодателят е задължен да изплаща при настъпване на пенсионна възраст обезщетение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ.изменението в стойността – в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2011 г ръководството е сключило договор с актюери, които са издали доклад с техните изчисления относно дългосрочите задължения към персонала за обезщетение при пенсиониране.

Начислени възнаграждения на управленски персонал през 2011 год – 60 хил. лв.

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОСРОЧНИ/ ПАСИВИ

Група Търговски и други 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 31.12.2011 г. по отношение на дълговете в чуждестранна валута по реда на МСС 21. Сумата на задълженията в баланса се разшифрова по следния начин :

Приложение № 17

Групи	Текущ период	Предходен период
Получени аванси от клиенти	6	237
Задължения към доставчици	6352	6748
Текуща част на задължения по лизингови договори	77	82
ОБЩО :	**6 435**	**7 067**

Група лихвоносни заеми и привлечени средства – се разшифрова по следния начин :

Приложение № 18

Групи	Текущ период	Предходен период
Задължения по търговски заеми		2383
Задължения към финансови предприятия	4127	1449
ОБЩО :	**4 127**	**3 832**

Група Задължения към предприятия от група - се разшифрова по следния начин :

Приложение № 19

Групи	Текущ период	Предходен период
Винал АД		565
Ню текс АД	78	111
Хеброс - Винпром АД	1786	1918
ОБЩО :	**1 864**	**2 594**

Група Дължими текущи данъци : се разшифрова по следния начин :

Приложение № 20

Групи	Текущ период	Предходен период
Данък сгради и такса смет	14	1
Данък върху доходите на физически лица	84	34
Други данъци	1	6
ОБЩО :	**99**	**41**

Група Други текущи пасиви : се разшифрова по следния начин

Приложение № 21

Групи	Текущ период	Предходен период
Задължения към персонала	98	109
Осигурителни задължения	99	33
Други задължения/приходи за бъдещи пероди	2966	1332
ОБЩО :	**3 163**	**1 474**

Допълнително групата Други задължения/проходи за бъдещи периоди от приложение № 21 се разшифрова както следва :

Заем от ЧОУ"Д-р Петър Берон" – 850 хил. лв.

Други разчети /начислени разходи за 2011 г., които се закриват с фактури през 2012 г./ - 593 хил. лв.

Временна финансова помощ – 11 хил. лв

Лихви по заем от ЧОУ"Д-р Петър берон" и временна финансова помощ – 72 хил. лв.

Цесия с „Болкан Трейд Кънекшънс" ЕООД – 1 439 хил.лв.-

Удръжки на персонала – 1 хил.лв.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. Хеброс Винпром АД

Разчети към 31.12.2011 г.

- търговски задължения към Хеброс : 1 359 042,36 лв
- задължения по предоставена ВФП от Хеброс : 263 780,63 лв.
- задължения за лихви към Хеброс : 162 819,77 лв.

Транзакции през 2011 г.

- покупки от Хеброс - 562 212,02 лв.
- продажби на Хеброс - 54 636,22 лв.
- предоставена ВФП от Хеброс - 540 682,51 лв.
- начислени лихви по ВФП от Хеброс - 22 961,43 лв.

2. Ню Текс АД

Разчети към 31.12.2011 г.

- задължения по получени заеми от Ню текс : 55 000,00 лв

3. Българска Винена Компания ЕООД

Разчети към 31.12.2011 г.

- търговски задължения към БВК : 1 258 231,99 лв.
- търговски вземания от БВК : 15 873,16 лв.

Транзакции през 2011 г.

- покупки от БВК : 2 280 426,10 лв.
- продажби към БВК : 233 351,68 лв.
- предоставени заеми на БВК : 14 500,00 лв.
- върнати заеми от БВК : 372 480,00 лв.
- начислени лихви към БВК : 14 222,54 лв.
- изплатени лихви от БВК : 46 440,74 лв.

4. Винал АД

Разчети към 31.12.2011 г.

- търговски задължения към Винал : 1 601 812,29 лв.
- задължения по получени заеми от Винал : 10 900,00 лв.
- задължения за лихви по получени заеми от Винал : 1 104,93 лв.

Транзакции през 2011 г.

- покупки : 2 265 157,56 лв.
- продажби : 391 954,72 лв.

- изплатени заеми към Винал : 192 200,00 лв.

- получени заеми от Винал : 159 900,00 лв.

- начислени лихви по дължими заеми от Винал : 923,13 лв.

5. Винпром Долна Баня ЕООД

Разчети към 31.12.2011 г.

- търговски вземания от ВДБ : 59 568,19 лв.

- вземания по предоставени заеми на ВДБ : 3 600,00 лв.

- вземания по лихви от предоставени заеми н ВДБ : 19,53 лв.

Транзакции през 2011 г.

- предоставени заеми на ВДБ : 3 60,00 лв.

- начислени лихви по предоставени заеми на ВДБ : 19,53 лв.

6. Българска Лозарска Компания ЕООД

Разчети към 31.12.2011 г.

- търговски вземания от БЛК : 49 598,52 лв.

- вземания по предоставени заеми на БЛК : 812 150,00 лв

- вземания по лихви от предоставени заеми на БЛК : 146 187,00 лв.

Транзакции през 2011 г

- покупки от БЛК : 433 625,71 лв.

- продажби към БЛК : 2 160,00 лв.

- начислени лихви по предоставени заеми на БЛК : 73 093,50 лв.

4. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

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 изготвяне на документа /фактура, договор и други/. По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните :

Групи	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги :		
В т.ч. суровини и материали :	14355	15621
В.т.ч. външни услуги	2369	2453
Разходи за персонала :		
В. т.ч. разходи за възнаграждения	1115	1090
В. т.ч. разходи за осигуровки	244	237
Разходи за амортизация	373	387
Балансова стойност на продадените активи	2615	3397
Други разходи	579	275
Увеличение на запасите от продукция	-35	-231
ОБЩО :	**21 615**	**23 229**

Разпределението на преките разходи за производство се извършва на база произведена бутилирана и наливна продукция.

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

Групи	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби		
В т.ч. от продажба на продукция	17892	19586
В т.ч. от продажба на стоки	2994	3473
В т.ч. от продажба на услуги	318	326
Приходи от финансирания		
Други приходи	1238	1808
ОБЩО :	**22 442**	**25 193**

Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. В настоящия отчет са отразени финансови приходи в размер на 349 хил.лева, произтичащи от начислени лихви по предоставени заеми и положителни разлики от промяна на валутни курсове.

Финансовите разходи са групирани в две основни групи. Разходите по валутни курсове произтичат от сделки за продажби и покупки извън страната и от преоценки на валутните позиции. Разходите за лихви и за банкови такси и комисионни са начислени и изплатени съгласно договори за предоставени кредити и банкови гаранции. В сумата за лихви, влизат и начислените лихви по ползвани заеми от небанкови институции и фирми. В отчета за доходите са показани следните групи финансови разходи :