ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

"Зърнени храни-гр.Силистра "АД е регистрирано първоначално като акционерно дружество в Силистренски окръжен съд през 1996 година с решение № 824 от 04.06.1996 г. по фирмено дело № 462/1996г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Силистра, ул. „Житарска" № 1. От 1996г. до 1998г. Дружеството е било със 100 % държавно участие. През месец февруари 1998 година държавата, представлявана от Агенцията за приватизация, продаде основния пакет акции на дружеството на „Зърно Силистра - 97" АД. С решение 298/25.03.1998г. формата на дружеството се промени от ЕАД на АД и се прие нов устав на дружеството.

Към 31.12.2012година общият списъчен състав на персонала на дружеството е 90 души (31.12.2011 г 90 души)

Седалището и адресът на управление на дружеството е в гр. Силистра, ул."Житарска " № 1 .

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г., включително и сравнителната информация е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 18.06.2013 г.

1.1. Собственост и управление

"Зърнени храни - гр.Силистра" АД (Дружеството) е непублично акционерно дружество. Към датата на финансовия отчет Дружеството е 100 % частна собственост. Капиталът на дружеството е разпределен в 818820 броя безналични поименни акции с номинална стойност на една акция - един лев.

Разпределението на основния акционерен капитал е:

	31.12.2012	*31.12.2011*
• Физически лица	1.61 %	1.61 %
• Юридически лица	98.39 %	98.39 %

„Зърнени храни- гр.Силистра" АД има едностепенна система на управление.

Съвета на директорите се състои от трима члена. Председател на СД е Д-р д-р Стефан Димитров Иванов. Членове на СД са : Мариета Георгиева Куртева и „Зърно Силистра-97" АД.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Стефан Димитров Иванов.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството се състои в : Изкупуване, съхранение и реализация на зърнени храни, издаване на складови записи и търговия с горива и смазочни материали.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн. лева	48,34	75,27	77.58
Реален растеж на БВП	(5,4%)	1,7%	0.8%
Инфлация в края на годината	0,6%	4,2%	4,2%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,36	1,52	1,48
Основен лихвен процент в края на годината	0,55%	0,18%	0,03%
Безработица (в края на годината)	8,7%	11.2%	12.3%

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена с изключение на случаите, при които изрично е оповестено, че се прилага метода на справедливите стойности.

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството съставя консолидиран отчет за 2012 г., който е на разположение на акционерите на адрес: гр.Силистра, ул. „Житарска" № 1.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се представят към "други доходи/загуби от дейността". Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски заеми в чуждестранна валута се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се представят към "други финансови приходи/разходи от дейността".

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция и активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати,

направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

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

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- Не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/загуби от дейността".

Доходите от дивиденти се признават в текущите печалби и загуби и се представят в отчета за доходите на датата, когато дружеството придобие правото да получи плащането в резултат на взето решение за разпределение на натрупани печалби и резерви от страна на акционерите .

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Оперативните разходи са признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към дата на тяхното възникване. Дружеството отчита разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

- Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за доходите и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по банкови заеми, отрицателните курсови разлики от валутни операции за заемни средства, нетно, загуби от обезценка на инвестиции. Те се представят отделно от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи се представят по стойност, която е намалена с начислената амортизация и загубите от обезценка.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Стойността на създадените от самото предприятие активи включва стойността на материалите и прекия труд. В случаите, в които един дълготраен материален актив съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те се отчитат като отделни

дълготрайни активи. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи включва стойността на материалите, външните услуги и прекия труд. Разходите направени с цел подмяна на компонент на дълготраен материален актив, които са отчетени отделно, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако имат за цел увеличаване на бъдещите икономически ползи, от експлоатацията на актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходите и разходите, тогава когато са направени. Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите по линейния метод за периода на полезния живот на дълготрайните материални активи

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване съгласно правилата на МСС 16, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г.
- съоръжения – 10 г.
- машини оборудване – от 3 до 6-7 г.
- транспортни средства – 4 г.
- компютри – 2 г.
- стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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 те биха могли да се отличават 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 дълготрайните материални активи 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 доходите.

2.7. Нематериални активи

Първоначална оценка на външно създадени нематериални активи: външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

2.8. Инвестиции в дъщерни и други дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването, за инвестицията.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите като "финансов разход".

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към "финансови приходи" или респ. "финансови разходи" на отчета за доходите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет 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 на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности, салда по банкови сметки и парични депозити. Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат и представят във финансовия отчет 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

2.13. Акционерен капитал и резерви

Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на неговата регистрация и е в размер на 818 820 български лева, разпределен в /818820 / броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност от по един лев. Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и 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 капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени с определено решение на Общото събрание.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10 % (2011 г.: 10 %).

Отсрочени данъци

Корпоративния данък върху печалбата или загубата представлява текущия и отсрочен данък. Данъкът върху печалбата се отчита в Отчета за приходите и разходите, с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

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 данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2011 г.: 10%).

2.15. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания, активи на разположение и за продажба и активи, държани до падеж. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, депозити в банки, парични средства и парични еквиваленти от баланса.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов

актив или група финансови активи от всяка категория има обезценка. При установяване на обезценка, тя се отчита към финансовите разходи в отчета за доходите.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценки на вземания

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Ръководството начислява загуби от обезценки, когато прецени, че длъжника има значителни финансови затруднения по плащането, когато има вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация; неизпълнението или просрочието в плащането повече от 12 месеца се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не са използвани изчисления на сертифицирани актюери.

3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съдържание	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Компютри	Други	Разходи за придобиване	Общо
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Към 31.12.2010									
Отчетна или преоценена стойност	4241	2679	1721	3835	1510	70	181	98	14335
Натрупана амортизация	0	793	1522	1280	1393	64	96	0	5148
Балансова стойност	4241	1886	199	2555	117	6	85	98	9187
За 2011									
Начално салдо-балансова стойност	4241	1886	199	2555	117	6	85	98	9187
Ново придобити активи	1325	789	23	82	0	9	28	2199	4455
Отписани		558	15		1	0	18	2198	2790
Начислена амортизация за периода	0	108	62	154	68	6	22	0	420
Крайно салдо-балансова стойност	5566	2009	145	2483	48	9	73	99	10432
Към 31.12.2011									
Отчетна или преоценена стойност	5566	2910	1691	3916	1428	60	177	99	15847
Натрупана амортизация	0	901	1546	1433	1380	51	104	0	5415
Балансова стойност	5566	2009	145	2483	48	9	73	99	10432
За 2011									
Начално салдо-балансова стойност	5566	2009	145	2483	48	9	73	99	10432
Ново придобити активи			129	1	0	0	25	182	337
Отписани	1038	1	0	66	1	0	0	0	1106
Начислена амортизация за периода	0	113	67	152	28	5	21	0	388
Крайно салдо-балансова стойност	4528	1895	207	2266	19	4	77	281	9277
Към 31.12.2012									
Отчетна или преоценена стойност	4528	2908	1818	3843	1414	47	215	281	15054
Натрупана амортизация	0	1013	1611	1577	1395	43	138	0	5777
Балансова стойност	4528	1895	207	2266	19	4	77	281	9277

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември включват:

- разходи за закупуване на земя - 0 х.лв.(31.12.2011г - 1325 х.лв.);
- реконструкция на сгради - 0 х.лв. (31.12.2011 г.: 789 х.лв.);
- доставка на машини и оборудване в размер на 129 х.лв. (31.12.2011 г 114х.лв.);
- транспортни средства на 0 х.лв. (31.12.2011 г 0 х.лв.);
- предоставени аванси в размер на 2199 х.лв. (31.12.2011 г 123 х.лв.);
- компютри в размер на 2 х.лв. (31.12.2011 г 0 х.лв.)
- други – 24х.лв. (31.12.2011 г 28х.лв.).

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни материални активи на свързани лица с балансова стойност към 31.12.2012 г в размер на 63 х.лв.(31.12.2011 г: 63 х.лв.).

Други данни

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

- Сгради – 74 х.лв. (31.12.2011 г. – 74 х.лв.);
- Машини и оборудване – 1 380 х.лв. (31.12.2011 г. – 1 393 х.лв.);
- Транспортни средства – 1183 х.лв. (31.12.2011. - 1070 х.лв.);
- Компютри – 40 х.лв. (31.12.2011 г. – 40 х.лв.);
- Стопански инвентар – 49 х.лв. (31.12.2011 г. -49 х.лв.).

Към 31.12.2012 г. има учредени тежести – ипотеки и залози върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми както следва:

- Земи с балансова стойност 4528 х.лв.(31.12.2011 г.: 5 566 х.лв.);
- Сгради с балансова стойност 18 х.лв.(31.12.2011 г.: 2 009 х.лв.)
- Залози на машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност– 2 473х.лв (31.12.2011 г. – 2 471 х.лв.)
- Залози на транспортни средства с балансова стойност –19х.лв.(31.12.2011 г. – 21 х.лв.)
- Залози на други ДМА с балансова стойност – 81 х.лв.(31.12.2011 г. - 84 х.лв.)

4. Инвестиции в дъщерни и други дружества

Балансовата стойност на инвестициите по дружества е както следва:

	Държава	*31.12.2012 BGN '000*	*Участие %*	*31.12.2011 BGN '000*	*Участие %*
1.Черногор АГРО-- ООД	България	3	50.00	3	50.00
2.Централ парк АД	България	400	10.43	400	10.43
3.Корн България АД	България	5000	50.00		
		5 403		**403**	

„Зърнени храни – гр.Силистра" АД притежава пряко контрол върху дружеството.

Предметът на дейност на дъщерното дружество и датата на придобиване е както следва:

- Черногор АГРО- ООД - предмет на дейност: производство на зърнени храни. Дата на придобиване – 30.05.2003 г
- Централ парк АД - предмет на дейност: покупка и строеж, обзавеждане с цел продажба или отдаване под наем на недвижими имоти . Дата на придобиване – 18.03.2010 г.
- Корн България АД – предмет на дейност: производство и търговия с фуражи и растителни масла. Дата на придобиване : 27.03.2012 г.

5. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2012	*31.12.2012*	*31.12.2011*	*31.12.2011*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Вземания	795	80	576	58
Задължения към персонала	40	4	48	5
Доходи от физически лица	130	13	70	7
Общо активи по отсрочени данъци	**965**	**97**	**694**	**70**
Имоти машини оборудване	(298)	(30)	(298)	(30)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**0**	**0**	**(298)**	**(30)**
Нетни активи по отсрочени данъци върху печалбата	**667**	**67**	**396**	**40**

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

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	***Салдо на 01 януари 2012***	***Признати в печалбата или загубата за годината***	***Салдо на 31 декември 2011***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***
Вземания	58	22	80
Задължения към персонала	5	-1	4
Доходи на физически лица	7	6	13
Имоти, машини, оборудване	(30)		-30
Общо	**40**	**27**	**67**

6. Материални запаси

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Материали	97	94
Стоки	26 377	15 574
Общо	**26 474**	**15 668**

Материалите по видове са както следва

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Основни материали	0	0
Спомагателни материали	46	39
Други	51	55
Общо	**97**	**94**

Стоките по видове са както следва

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Стоките по видове са както следва		
Пшеница	22 130	9 090
Царевица	3 533	4 160
Ечемик	9	
Слънчоглед	510	2 054
Рапица	0	11
Транспортни разходи	141	182
Други – Гориво	54	77
Общо	**26 377**	**15 574**

	Текуща година				Предходна година			
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	**Салдо на 01.01.2012г.**	**Постъпления**	**Намаления**	**Салдо на 31.12.2012г.**	**Салдо на 01.01.2011г.**	**Постъпления**	**Намаления**	**Салдо на 31.12.2011г.**
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
1	2	3	4	5	2	3	4	5
Материални запаси								
Материали	94	2 263	2 260	97	157	1 593	1 656	94
Стоки	15 574	98 608	87 805	26 377	14 335	80 831	79 592	15 574
Общо:	**15 668**	**100 871**	**90 065**	**26 474**	**14 492**	**82 424**	**81 248**	**15 668**

Към 31.12.2012 г. има учредени залози в полза на СЖ Експресбанк АД върху изкупеното през годината зърно, като обезпечение за получен кредит за оборотни средства.

7. Търговски вземания и заеми

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Вземания от клиенти	1 790	7 607
Предоставени аванси	2 595	4 130
Обезценка на търговски вземания и аванси	(738)	(576)
	3 647	11 161
Предоставени търговски заеми	1 279	1 550
Общо	**4 926**	**12 711**

Вземанията от клиенти и предоставените аванси са безлихвени и от тях – 4 385 х.лв. са левови (31.12.2011 г: 6221 х.лв.) и вземания в евро – 0.00 х.лв. (31.12.2011 г: 5516 х.лв.)

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка. Забава, по-дълга от една година е приета от дружеството като индикатор за обезценка

Възрастовата структура на търговските вземания и на предоставените аванси е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
до 90 дни	1 853	7 306
от 91 до 180 дни	752	1 276
от 181 до 360 дни	36	245
над 360 дни	1 744	2 910
Общо	**4 385**	**11 737**
Обезценка	(738)	(576)
Нетна сума на търг.вземания и аванси	**3 647**	**11 161**

Вземанията по продажби са безлихвени, в лева.

Движение на коректива за обезценка

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	***BGN '000***
Салдо в началото на годината	**576**	**548**
Отчетена обезценка през годината	356	122
Отписани суми като несъбираеми	(194)	(94)
Салдо в края на годината	**738**	**576**

Предоставените аванси към 31 декември 2012г. са за плащания за покупка на следните стоки и услуги:

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	***BGN '000***
Транспортни разходи		
Суровини и материали		
Услуги	54	17
За закупуване на зърно	2 541	4 113
Общо	**2 595**	**4 130**

Търговските заеми в размер на 1 279 х.лв. (31.12.2011 г. 1550 х.лв.) са предоставени основно на дружества, които произвеждат или търгуват със зърно. Структурата е както следва:

Към 31.12.2012 г. дружеството има вземания по предоставени заеми от двадесет броя контрагента в размер на 1 279 х.лв. На девет от тях са предоставени 91.2 % от всички заеми в размер на 1167 хил.лв.

Към 31.12.2011 г. дружеството има вземания по предоставени заеми от двадесет и два броя контрагента в размер на 1 550 х.лв. На осем от тях са предоставени 91.91 % от всички заеми в размер на 1425 хил.лв.

Заемите не са обезпечени.

8. Вземания от свързани предприятия

Вземанията от свързани предприятия включват:

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от дъщерни предприятия по търговски сделки	1 546	1 245
Вземания от дъщерни предприятия по предоставени заеми	9 112	7 596
	10 658	**8 841**

Най-съществени по размер са вземанията от дъщерно дружество от финансова дейност с размер към 31.12.2012г.- 9 112 х.лв. или 85.49 % от всички вземания от свързани лица (31.12.2011 г.: 7596 х.лв. – 85.92 %).

9. Данъци за възстановяване

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Данъците за възстановяване включват:		
ДДС	2 688	2.110
Данъци от печалбата		
Общо	**2 688**	**2 110**

10. Други вземания и предплатени разходи

Предплатените разходи включват:	*31.12.2012* *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Застраховки	12	14
Абонаменти	1	3
Други вземания	52	65
Общо	**65**	**82**

11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:	*31.12.2012* *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Парични средства в разплащателни сметки	7 154	14 422
Парични средства в каса	104	478
Блокирани парични средства		
Общо	**7 258**	**14 900**

Паричните средства по разплащателните сметки са в лева 1673 х.лв. и EUR 5481 хил.лв. (31.12.2011 г.: 1649 х.лв. и EUR 12 773 хил.лв.)
Паричните средства в каса са основно в лева.

12. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2012 г. регистрираният акционерен капитал на Зърнени храни-гр.Силистра АД възлиза на 819 х.лв.,разпределени в 818820 броя акции с номинална стойност един лев за акция. *Законовите резерви* в размер на 275 х.лв. (31.12.2011г. 275 х.лв.) са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Преоценъчният резерв - за имоти, машини и оборудване в размер на 120 х.лв. (31.12.2011 г.: 120 х.лв.) е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините, оборудването и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв

Неразпределена печалба – с акт за възстановяване от месец юни 2012г. на дружеството са възстановени 141 хлв. лева от главницата и 68 хил.лева от начислената в ревизионния акт от лихва и допълнително в полза на дружеството 10хлв. законна лихва за периода януари-юни 2012г. върху неправомерно удържаните главница и лихва в размер на 209 хлв. –Ревизионен акт 291100247/19.11.2012 година.

13. Краткосрочни банкови заеми

Вид валута	*Договорена сума EUR'000*	*Падеж*	*31.12.2012 Макс.дог.р-р BGN'000*	*31.12.2011 Макс.дог.р-р BGN'000*
Банкови заеми				
Евро	10226	31.05.2013	20 000	20 000
Евро	5 113	31.05.2013	10 000	10 000
Общо	**15 339**		**30 000**	**30 000**

Получените банкови заеми в евро са договорени за текущата година при лихвен процент плюс надбавка до 6.5 пункта (2011г.: договорен лихвен процент плюс надбавка до 6.5 пункта). Кредитите са за оборотни средства.

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени:

- Залог на търговското предприятие и на недвижими имоти – 34 743 х.лв.
- Особени залози на:

  - машини и оборудване – 3 305 х.лв.
  - материални запаси – налично изкупено зърно,върху съвкупност на стоки на склад

14. Търговски задължения

Търговските задължения включват:	*31.12.2012 BGN '000*	*31.12.2011 BGN '000*
Задължения към доставчици	2 249	4 856
Получени аванси	48	2
Други	2 461	
Общо	**4 758**	**4 858**

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени стоки, материали и услуги. Всички са в лева. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

15. Задължения към персонала и за социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	132	136
текущи задължения	*96*	*96*
начисления за компенсируеми отпуски	*36*	*40*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	27	23
текущи задължения	*20*	*16*
начисления за компенсируеми отпуски	*7*	*7*
Общо	**159**	**159**

16. Задължения към бюджета

Задълженията към бюджета включват следните суми:

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Разчети за данък в/у ДФЛ	2	7
Разчети за данък в/у печалбата	1	365
Задължения за ДРА(рекласификация бел.32)	0	0
Общо	**3**	**372**

До датата на издаване на настоящия отчет са извършени ревизии и проверки както следва:

- по ЗДДС –вкл. до 28.02.2010. г.; и месец юни и юли на 2011 г
- пълна данъчна ревизия – вкл. до 2008 г.;
- Национален осигурителен институт – вкл. до 31.03.2009 г.
- Проверка по ЗКПО и ЗДДФЛ за периода 2009-2011 г.

Данъчна ревизия е извършена в четиригодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение.
Всички дължими данъци са изплатени към датата на съставяне на настоящия финансов отчет.

17. Задължения за съучастия

Задълженията за съучастия включват задължения за изплащане на дивидент както следва:

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Задължения за съучастия към акционери - физически лица	20	26
Общо	**20**	**26**

18. Получен заем

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Заем от Стефан Иванов	600	600
Заем от Калиакра България АД	100	
Общо	**700**	**600**

19. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
За застраховки	4	5
Други	117	53
Общо	**121**	**58**

20. Приходи

Основните приходи от продажби на стоки на дружеството включват:

	2012 *BGN '000*	*2011* *BGN '000*
Износ	77 657	78 022
Вътрешен пазар	19 722	16 173
Гориво смазочни материали	1 888	1 770
Общо	**99 267**	**95 965**

Продажби по продукти – вътрешен пазар	*2012* *BGN '000*	*2011* *BGN '000*
Пшеница	4 664	2 142
Царевица	2 103	4 466
Ечемик	3 639	2 477
Слънчоглед	6 616	5 269
Рапица	2 695	1 807
Отсевки	5	12
Общо	**19 722**	**16 173**

Продажби по продукти - износ	*2012*	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Пшеница	64 937	44 090
Ечемик	249	16 499
Царевица	12 471	17398
Слънчоглед	0	35
Общо	**77 657**	**78 022**

Разпределението по географски региони на приходите от продажби е както следва:

	2012	*Относителен*	*2011*	*Относителен*
	BGN '000	*дял %*	*BGN '000*	*дял %*
Европа	54 744	55.15	60 386	62.92
България	21 610	21.77	17 943	18.70
Други страни	22 913	23.08	17 636	18.38
Общо	**99 267**	**100**	**95 965**	**100**

21. Други доходи от дейността

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажба на материали	*2294*	*1746*
Отчетна стойност на продадени материали	*2155*	*1605*
Печалба от продажба на материали	**139**	141
Приходи от продажби на дълготрайни активи		*1 445*
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи		*594*
Печалба от продажба на дълготрайни активи		851
Приходи от предоставяне на услуги и други	6 056	1 321
Отчетна стойност на апорта	1 105	
Печалба	**4 951**	
Приходи от финансирания		
Приходи от курсови разлики по търговски вземания и от депозити		
Приходи от ликвидация		18
Получени обезщетения		
Общо	**5 090**	**2 331**

Приходите от услуги включват:

	2012 *BGN '000*	*2011* *BGN '000*
Наеми	432	407
Съхранение	616	413
Други	5 008	501
В т.ч. апортна вноска в Корн България АД	4 066	
Отстъпено право на строеж	424	
Общо	**6 056**	**1 321**

Приходите от продажба на материали са основно от продажба на амониева селитра.

22. Разходи за материали и консумативи

	2012 *BGN '000*	*%*	*2011* *BGN '000*	*%*
Основни материали				
Резервни части	16	4.83	15	4.21
Топлоенергия	19	5.75	24	6.74
Електроенергия	132	39.88	144	40.45
Горива и смазочни материали	65	19.64	50	14.05
Вода	7	2.11	9	2.53
Други	92	27.79	114	32.02
Общо	**331**	**100**	**356**	**100**

23. Разходи за външни услуги

	2012 *BGN '000*		*2011* *BGN '000*	
Услуги по износ зърно	4 177	78.21	5 236	77.14
в т.ч. Транспортни услуги -износ	1 607		1 956	
Транспортни услуги	484	9.06	812	11.96
Съобщения и комуникации	40	0.75	44	0.65
Комисионни възнаграждения	255	4.77	418	6.16
Поддръжка на сгради и оборудване	24	0.45	18	0.26
Консултантски услуги			57	0.84
Застраховки	27	0.51	32	0.47
Съхранение и наем	138	2.58	40	0.59
Куриерски услуги				
Други	197	3.67	131	1.93
Общо	**5 342**	**100**	**6 788**	**100**

24. Разходи за персонала

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	637	1513
Вноски по социалното осигуряване	115	125
Социални придобивки и плащания	84	108
Обезщетения по КТ, ЗДС и КСО	9	8
Начислени суми за неизползвани отпуски	36	40
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	7	7
Общо	**888**	**1 801**

25. Други разходи за дейността

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Начислена обезценка на вземания	380	147
Отписани вземания	81	68
Местни данъци и такси	60	57
Командировки	11	11
Представителни разходи	3	3
Технологичен отпадък	52	
Фири	82	
Рекламации по доставки	28	
Други	159	154
Общо	**856**	**440**

26. Отчетна стойност на продадените стоки

	2012	*2011*
	BGN'000	*BGN'000*
Пшеница	60 916	36 743
Ечемик	3 385	15 970
Царевица	12 767	18 815
Слънчоглед	6 003	4 356
Рапица	2 633	1 712
Други стоки и материали	1 936	1 787
Общо	**87 640**	**79 383**

27. Финансови приходи

Финансовите приходи включват:	**2012**	**2011**
	BGN'000	***BGN'000***
Приходи от лихви по предоставени заеми	1 111	978
Приходи от лихви(депозити)	345	252
Приходи от лихви и неустойки	10	80
Приходи от курсови разлики по заеми	26	8
Други финансови приходи	6	4
Приходи от лихви по предоставени заеми	**1 498**	**1 322**

28. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:	***2012***	***2011***
	BGN'000	***BGN'000***
Разходи за лихви по получени заеми	1 280	1 002
Банкови такси по заеми	40	59
Разходи от курсови разлики по заеми	47	37
Общо	**1 367**	**1 098**

29. Финансов резултат и текущи данъци върху печалбата

Дружеството плаща корпоративен данък 10 % върху данъчната печалба.

	2012	***2011***
	BGN'000	***BGN'000***
Положителен счетоводен финансов резултат	**9 043**	**9 332**
Данъчна печалба в това число:	**9 419**	**9 486**
- Увеличения	*1 090*	*745*
- Намаления	*(714)*	*(591)*
Годишен корпоративен данък	(912)	(938)
Нетен резултат за периода:	**8 131**	**8 394**

30. Персонал

Към 31.12.2012 г. дружеството има средносписъчен брой персонал от 90човека (2011г.: 90).От тях 6 бр. ръководен, (2011г.: 6 бр.) квалифициран персонал 11 бр. (2011г.: 11 бр.);машинни оператори и обслужващ персонал 47бр.(2011г.:49бр.);други 26бр.(2011г.: 24бр.)

31. Сделки със свързани лица

„Зърнени храни -гр.Силистра " АД е свързано лице със „Зърно Силистра – 97" АД, което е дружество-майка. Зърнени храни -гр.Силистра " АД е свързано лице с „Черногор АГРО" ООД , с „Калиакра- България" АД и Централ Парк АД,в които дружеството има съучастия.

През 2012г. не е начислен дивидент на дружеството майка., а е изплатен/прихванат дивидент в размер на 134 хил.лв.(2011г.: 806 х лв) от подлежащата на разпределение печалба за 2010 г.

През 2012 година „Зърнени храни-гр.Силистра" АД е сключило следните сделки със свързани лица:

	Към 31 декември	
	2012	2011
а) Продажба на стоки и услуги	**BGN'000**	**BGN'000**
„Зърно Силистра-97" АД	6	16
„Черногор АГРО ООД	1 189	783
„Калиакра България " АД		
„ Централ парк" АД		600
	1 195	**1399**

	Към 31 декември	
	2012	2011
	BGN'000	*BGN'000*
б) Закупуване на стоки и услуги		
„Зърно Силистра-97" АД	30	28
„Черногор АГРО ООД	4 916	3330
„ Централ парк" АД	19	45
	4 965	**3 403**

в) Салда произтичащи от сделки със свързани лица

	Към 31 декември	
	2012	2011
	BGN'000	*BGN'000*
Краткосрочни вземания от свързани лица от покупко-продажба на стоки/услуги		
„Зърно Силистра-97" АД	0	0
„Черногор АГРО ООД	42	173
„ Централ парк" АД	1 505	1 072
	1 547	**1 245**

Предоставени аванси на свързани лица - няма

	Към 31 декември	
Краткосрочни заеми към свързани лица	2012	2011
	BGN'000	*BGN'000*
„Зърно Силистра-97" АД		
„Черногор АГРО ООД	3 207	2477
„ Централ парк" АД	5 904	5119
	9 111	**7 596**

	Към 31 декември	
г) Приходи от лихви по заеми от свързани лица	2012	2011
	BGN'000	*BGN'000*
„Зърно Силистра-97" АД	0	10
„Черногор АГРО ООД	315	173
„ Централ парк" АД	488	476
	803	**659**

д) Задължения за съучастия

„Зърно Силистра-97" АД	233	367
„Корн България „АД	934	
Физически лица	21	26
	1 188	**393**

32. Събития, настъпили след датата на баланса
Няма настъпили събития след датата на баланса

33. Съществени грешки и промени на счетоводната политика.
От началото на 2010г. е приет праг на същественост за ДМА и ДНМА -700 лв.
Няма други направени промени в принципите на възприетата за 2012 г. счетоводна политика.

34. Консолидиран отчет.
Настоящият индивидуален годишен финансов отчет следва да се разглежда заедно с консолидирания годишен финансов отчет, който е на разположение в гр.Силистра на ул.»Житарска» № 1

Съставител:_____
/Маринка Кирова Неделчева./

Изпълнителен директор : _____
/Стефан Димитров Иванов /