

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА**

Съдържание:

Доклад на независимия одитор 3 стр.

Финансов отчет към 31 декември 2009 г 6 стр.

Бележки към финансовия отчет..... 12 стр.

“ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002” ООД
специализирано одиторско предприятие по
Закона за Независимия Финансов Одит №101
гр. Варна ул. „Цар Асен“ № 68, ет. 1, ап. 1
тел: 052-30-27-47; тел/факс 052-721-540

ДО
Едноличния собственик на
„БЪЛГЕРИАН МИЛС“ ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

На основание на приетия одиторски ангажимент извършихме одит на годишния финансов отчет на **„БЪЛГЕРИАН МИЛС“ ЕООД**, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2009г., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с **Международните стандарти за финансово отчитане** се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този годишен финансов отчет основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонение и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама и 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.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основания за квалифицирано мнение

Както е посочено в Пояснително приложение 4 към приложения финансов отчет, Дружеството е купило 100% от дяловете на „Шампиньон“ ЕООД, които не са търгуеми на Българската фондова борса (БФБ), представени към 31 декември 2008 като инвестиции в дъщерни дружества. Предоставените ни доказателства за 2008 година не са били достатъчни за анализ на възстановимата стойност, което е довело до квалификация на нашето одиторско мнение върху финансовия отчет за тази година. Предоставените ни доказателства за 2009 година не бяха достатъчни за анализ на възстановимата стойност, което води до квалификация на нашето одиторско мнение върху финансовия отчет и за 2009 година.

Както е оповестено в бележка 4 към приложения финансов отчет, Дружеството е купило 100% от дяловете на "Бургаска мелница" ЕООД, "Слънчеви лъчи комерс ЕООД, "Дървопреработване-Каварна" ЕООД, „Еспрес сервиз 05" ЕООД, "Специализирани превози 04" ЕООД, които не са търгуеми на Българската фондова борса (БФБ), представени към 31 декември 2009 като инвестиции в дъщерни дружества. Предоставените ни доказателства не бяха достатъчни за анализ на възстановимата стойност. Поради това ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко балансовата стойност на инвестициите в дъщерните дружества не надвишава тяхната възстановима стойност.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в предходния параграф, годишния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **„БЪЛГЕРИАН МИЛС" ЕООД** към 31.12.2009г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с **Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.**

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството този одит включва и изразяване на мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на предприятието през 2009г. и горепосочения годишен финансов отчет. Историческата финансова информация представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2009г.,

28.06.2010 г.
гр. Варна

Заверил: 
Фанка Понева
/регистриран одитор/

Управител:

/Финанс Одит Консулт 2002 ЕООД
гр. Варна, ул. Цар Иван Асен 68/



Финансов отчет
към 31 декември 2009 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2009 година

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	4	41 548	10 036
Отсрочени данъчни активи	5	1	30
Общо дългосрочни активи		41 549	10 066
Краткосрочни активи			
Вземания по лихвени заеми	6	18 857	16 987
Търговски и други вземания	7	10 736	6 711
Парични средства	8	3	26
Краткосрочни финансови активи	9	-	2 856
Косвени данъци за възстановяване	10	-	2 532
Стоки	11	-	180
Общо краткосрочни активи		29 596	29 292
Общо активи		71 145	39 358
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	12	31 789	17 286
Задължения по лихвени заеми	13	11 551	-
Текущи данъци върху доходите	14	26	16
Общо краткосрочни пасиви		43 366	17 302
Нетни краткосрочни активи		(13 770)	11 990
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лихвени заеми	13	26 353	20 822
Общо дългосрочни пасиви		26 353	20 822
Нетни активи		1 426	1 234

Финансовите отчети са одобрени от името на „Българскиан Милс“ ЕООД от:

Ваня Златева
Управител

Иванка Иванова
Главен счетоводител

10 юни 2010 година

„Финанс Одит Консулт 2002“
ООД

Дата



Иванка Нонева
Регистриран одитор

(Бележките от страница 12 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (продължение)
към 31 декември 2009 година

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Нетни активи		1 426	1 234
Капитал и резерви			
Основен капитал	15	500	500
Натрупана печалба		926	734
Общо капитал и резерви		1 426	1 234

Финансовите отчети са одобрени от името на „Българскиан Милс“ ЕООД от:

Ваня Златева
Управител

10 юни 2010 година

„Финанс Одит Консулт 2002“
ООД

Дата



Иванка Иванова
Главен счетоводител



Фанка Нонева
Регистриран одитор

(Бележките от страница 12 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки и други	16	91 972	99 829
Балансова стойност на продадени стоки	17	(101 716)	(107 385)
Разходи за външни услуги	18	(417)	(153)
Разходи за персонала	19	(108)	(34)
Разходи за амортизация		-	(1)
Обезценка на активи	20	-	(236)
Други разходи	21	(218)	(283)
Финансови приходи	22	18 305	9 977
Финансови разходи	22	(7 587)	(1 441)
Печалба преди облагане с данъци		231	273
Приход от (разход за) данък	5	(39)	14
Нетна печалба за периода		192	287
Общо всеобхватен доход за годината		192	287

Финансовите отчети са одобрени от името на „Български Милс“ ЕООД от:

Ваня Златева
Управител

10 юни 2010 година

„Финанс Одит Консулт 2002“
ООД

Дата

Иванка Иванова
Главен счетоводител



Иванка Нонева
Регистриран одитор

(Бележките от страница 12 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Основен капитал хил. лв.	Натр. печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2008 година	500	447	947
Текущ финансов резултат	-	287	287
Общо всеобхватен доход	500	734	1 234
Салдо на 31 декември 2008 година	500	734	1 234
Текущ финансов резултат	-	192	192
Салдо на 31 декември 2009 година	500	926	1 426

Финансовите отчети са одобрени от името на „Бългериан Милс“ ЕООД от:

Ваня Златева
Управител

10 юни 2010 година

„Финанс Одит Консулт 2002“
ООД

Дата



Иванка Иванова
Главен счетоводител



Фанка Нонева
Регистриран одитор

(Бележките от страница 12 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, приключваща на 31 декември 2009

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	129 952	158 873
Плащания към контрагенти	(143 115)	(161 814)
Плащания, свързани с персонала	(111)	(28)
Възстановени данъци върху доходите	2 021	-
Платени данъци върху доходите	-	(34)
Други парични потоци	(60)	-
Нетни парични потоци от основната дейност	(11 313)	(3 003)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания по покупка на финансови активи, държани за търгуване	(6)	(180)
Постъпления от продажба на финансови активи, държани за търгуване	9 521	4 796
Получени лихви	810	737
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	10 325	5 353
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	28 566	24 674
Изплатени лихвени заеми	(24 955)	(25 402)
Изплатени лихви и комисионни	(2 646)	(1 597)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	965	(2 325)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода	(23)	25
Парични средства в началото на периода	26	2
Изменения във валутни курсове	-	(1)
Парични средства в края на периода (виж също бележка 8)	3	26
Финансовите отчети са одобрени от името на „Бългериан Милс“ ЕООД от:		
Ваня Златева Управител 10 юни 2010 година	Иванка Иванова Главен счетоводител	
„Финанс Одит Консулт 2002“ ООД Дата	Фанка Нонева Регистриран одитор	
(Бележките от страница 12 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)		

1. Правен статут

„Бългериан Милс“ ЕООД е регистрирано в СГС по Ф.Д 10709 / 2006 година. Адресът на регистрация и на управление на Дружеството е гр.София, ул.”Стефан Караджа”№2. Едноличен собственик на капитала е Униметал Интернешънъл Естаблишмънт Институт-Лихтенщайн (виж също бележка 15).

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия със зърно и неговите производни в страната и чужбина,покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален,обработен или преработен вид в страната или чужбина.

Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на МСФО, действащи към датата на баланса и представлява индивидуален финансов отчет.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО, приети от Комисията, не се различават от МСФО, издадени от СМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2009 година, с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането, в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията, това не би оказало влияние върху настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящите финансови отчети представляват индивидуални финансови отчети, изготвянето на които се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

2.2.1. Стандарти и разяснения, оказващи влияние върху представената информацията във финансовите отчети

МСС 1 (ревизиран през 2007 г.)
Представяне на финансови отчети

Ревизираният МСС 1 представя промяна в използваната терминология и промяна във формата и съдържанието на финансовите отчети.

МСС 40 *Инвестиционни имоти*

С промяната на МСС 40 в обхвата на стандарта се включват и инвестиционните имоти в процес на изграждане

2.2.2. Стандарти и разяснения, приложени от Дружеството, без ефект върху представената информация във финансовите отчети

Следващите нови и ревизирани стандарти и разяснения са приложени за пръв път в настоящите финансови отчети. Тяхното прилагане няма съществено влияние върху представената информация в настоящите финансови отчети, но би могла да има ефект в бъдеще.

Изменение на МСФО 1
Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети

Измененията са свързани с оценяването на стойността на инвестиции в дъщерни, съвместно контролирани и асоциирани дружества при прилагането на МСФО за пръв път и с признаването на приходи от дивиденди от дъщерни дружества в индивидуалните отчети на Дружеството майка.

Изменение на МСФО 2 *Плащане на базата на акции*

Измененията разясняват определението за условие за получаване на права за целите на МСФО 2 и счетоводното третиране при анулирания

Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации* (приложени преди датата на влизането им в сила – за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година)

Приложението на измененията на МСФО 3 ще доведе до признаването на разходите във връзка с бизнес комбинации в печалбата или загубата за текущата година, вместо да бъдат включвани в стойността на придобитото дружество, както и до промяна в начина на отчитането на корекциите в цената на комбинацията, зависещи от бъдещи събития

Изменения на МСФО 7
Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията в МСФО 7 разширяват обхвата на оповестяванията по отношение на оценките по справедлива стойност и ликвиден риск. Поради възприетата от Дружеството политика да оценява по справедлива стойност единствено финансовите активи и пасиви, за които са налични борсови котировки, измененията в МСФО 7 не водят до допълнителни оповестявания

МСФО 8 *Оперативни сегменти*

С влизането в сила на МСФО 8 се изисква използването на управленския подход при представянето на информацията по сегменти. Представената във финансовите отчети информация по сегменти следва да бъде изготвена на базата, а която подобна информация се представя на ръководството на Дружеството с оглед оценка на резултатите от дейността и вземането на решение за разпределението на ресурси по отделни сегменти

Изменения на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*

Измененията засягат дружества, които обичайно продават имоти, машини и съоръжения, които преди това са били отдавани под наем на трети лица. Съгласно новите изисквания, такива активи следва да бъдат рекласифицирани като материални запаси по тяхната преносна стойност към момента, в който активите престанат да бъдат отдавани под наем на трети лица.

Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица*

Основната промяна в стандарта е свързана с отчитането на ефекта при промяна на план, водеща до намаление на доходите при напускане

Изменение на МСС 20
Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестявания на правителствена помощ

Като част от подобренията на МСФО (2008), бе извършена промяна и в МСС 20, която изисква облагата от използването на правителствен заем по по-нисък от пазарния лихвен процент да бъде отчетена като финансиране.

Изменение на МСС 23
(ревизиран през 2007) *Разходи по заеми*

С промяната в стандарта се елиминира възможността за признаване на всички разходи по заеми като текущ разход, а разходите по заеми във връзка с придобиването на отговарящите на условията активи следва да бъдат капитализирани в стойността на активите.

Изменение на МСС 32
Финансови инструменти: Представяне

Ревизията на МСС 32 променя критериите за класификацията на финансовите инструменти на дълг/собствен капитал посредством предоставената възможност определени упражняеми финансови инструменти, както и инструменти, които налагат на предприятието задълженията да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, да бъдат класифицирани като инструменти на собствения капитал при условие, че са изпълнени определените в стандарта критерии.

Изменение на МСС 38
Нематериални активи

Съгласно промените в стандарта, предприятието може да признава актив във връзка с извършени рекламни и промоционални разходи до момента, в който предприятието има право на достъп до закупените стоки или до момента на получаването на услугите.

Изменение на МСС 39
Финансови инструменти: Признаване и оценяване

С измененията на МСС 39 рекласифицирането на недеривативни финансови активи от категориите „по справедлива стойност в печалбата или загубата“ и „на разположение за продажба“ се разрешава само в много ограничени случаи.

Изменения на МСС 27
*Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 28
Инвестиции в асоциирани дружества и МСС 31 Дялове в съвместни предприятия (приложени преди датата на влизането им в сила)*

Приложението на измененията на МСС 27, 28 и 31 ще доведе до промяна в начина на отчитане в случаите, при които в резултат на комбинация, Дружеството придобива или губи контрол върху предприятието обект на комбинацията

2.2.3. Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО и одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети, но влизащи в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година.

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: Признаване и оценяване
Подобрения на МСФО 2008 и 2009, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 2, 5 и МСС 38
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Разпределение на непарични активи на собствениците
КРМСФО 18, в сила за прехвърляния, получени на или след 1 юли 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти

Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО, но неодобрени от Комисията към датата на финансовите отчети.

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Плащане на базата на акции
МСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 година	Финансови инструменти
МСС 24 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Оповестяване на свързани лица
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 година	Финансови инструменти: представяне
Подобрение на МСФО 2009	Най-ранната дата на влизане в сила е 1 януари 2009 година
Изменение на КРМСФО 14, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране
КРМСФО 19, в сила за годишни периоди,	Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти

започващи на или след 1 юли 2010 година

Повечето от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да оказват влияние върху финансовите отчети.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 и 2008 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2009:	1 USD = 1.36409 лв.
31 декември 2008:	1 USD = 1.38731 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

2.6. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

2.7. Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Дружеството-майка упражнява значително влияние, но което не представлява дъщерно или съвместно предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

3.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 37.

3.2.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми (кредитни карти), търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.6.5).

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.2.2. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

В съответствие с изискванията на МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани дружества*, Дружеството е възприело да отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия като прилага МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на тъгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка (виж също бележка 3.6.5).

3.2.3. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между преносната стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.2.4. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.3. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.5. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2009 и 2008 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2009 и 2008 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.6. Признаване на приходи и разходи

3.6.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.6.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

3.6.3. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и

разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.7. Лизинг

3.7.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.7.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Ивестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	Дейност	31 декември 2009		31 декември 2008	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
"Голяма добруджанска мелница" ЕООД	Производство на мелни- чарски продукти.	-	-	36	60
"Ловешки мелници 2005" ЕООД	Производство на мелни- чарски продукти.	100	100	100	100
"Казанлъшка мелница" ЕООД	Производство на мелни- чарски продукти	3 448	100	100	100
"Бургаска мелница" ЕООД	Неспециал.търговия на едро	12 000	100	-	-
"Шампиньон " ЕООД	Неспециал.търговия на едро	9 800	100	9 800	100
"Слънчеви лъчи комерс ЕООД	Производство на мелни- чарски продукти.	12 000	100	-	-
"Дървопреработване- Каварна" ЕООД	Производство на мебели.	220	100	-	-
„Еспрес сервиз 05“ЕООД	Техническо обслужване и ремонт на автомобили	30	100	-	-
"Специализирани превози 04"ЕООД	Товарен автомобилен транспорт	3 950	100	-	-
Общо		41 548	-	10 036	-

На 31 януари 2009 година продава останалите 60% от капитала на дъщерното си дружество „Голяма Добруджанска мелница“ ЕООД (виж бележка 22)

На 15.04.2009 год. Дружеството закупува 3 338 дяла с номинална стойност 1 000 лв. за всеки дял от капитала на „Казанлъшка мелница“ ЕООД от „Маримекс“ ЕООД.

През месец юни 2009 година Дружеството закупува от „Зърнени Храни България“ АД 58 790 дяла от по 100 лв. всеки дял от капитала на „Бургаска мелница“ ЕООД.

На 28.12.2009 година Дружеството закупува от „Зърнени храни България“ АД 1000 дяла с номинална стойност 100 лв. за всеки дял от капитала на „Слънчеви лъчи Комерс“ ЕООД.

На 23.12.2009 год. Дружеството купува от „Зърнени храни България – Фарин“ АД 100 % от дяловите капитали на „Специализирани превози – 04“ ЕООД и „Експрес сервиз 05“ЕООД.

На 23.12.2009 год. Дружеството купува от „Зърнени храни България – Фарин“ АД 100 % от дяловите капитали на „Дървообработване – Каварна“ЕООД.

5. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ разход за данък	(10)	(16)
Изменение в отсрочените данъци	(29)	30
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	-	30
<i>От признати през годината временни разлики</i>	(29)	-
Общо разход за (приход от) данък в отчета за доходите	(39)	14

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2009 и 2008 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба	231	273
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	23	27
Данъчен ефект от постоянни разлики	(7)	(41)
	23	-
"Данъчен ефект от корекция през текущия период на данъчен актив/пасив, възникнал през предходни отчетни периоди"		
Разход за данък (приход от данък)	39	(14)
Ефективна данъчна ставка	16.88%	(5.13)%

Отсроченият данъчен актив, представен в отчета за финансовото състояние, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2009		31 декември 2008	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неползв. отпуск, социални осиг. върху неползв. отпуск и пенсии	5	1	4	-
Преоценка на финансови активи	55	6	-	-
Обезценка на материални запаси	235	23	-	-
Общо	295	30	4	-
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск, социални осиг. върху неполз. отпуск и пенсии	7	1	3	1
Преоценка на финансови активи	-	-	55	6
Обезценка на материални запаси	-	-	235	23
Неизплатени доходи на физически лица	2	-	-	-
Общо	9	1	293	30
Признати през периода				
Задължения към персонала за неползв. отпуск, социални осиг. върху неползв. отпуск и пенсии	(5)	(1)	(2)	-
Преоценка на финансови активи	(55)	(6)	-	-
Обезценка на материални запаси	(235)	(23)	-	-
Общо	(295)	(30)	(2)	-
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неползв. отпуск, социални осиг. върху неползв. отпуск и пенсии	7	1	5	1
Преоценка на финансови активи	-	-	55	6
Обезценка на материални запаси	-	-	235	23
Неизплатени доходи на физически лица	2	-	-	-
Общо	9	1	295	30

6. Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Краткосрочни вземания по лихвени заеми, нетно</i>		
Предоставени лихвени заеми на свързани лица	-	1 900
Предоставени лихвени заеми на несвързани лица	18 857	15 087
Общо	18 857	16 987

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 24.

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно в т.ч.:	9 031	5 665
<i>-вземания от свързани предприятия</i>	4 680	-
Вземания за начислени лихви в т.ч.:	867	369
Начислени дивиденди от дружества търгувани на Българската фондова борса	659	659
Съдебни и присъдени вземания	179	18
Общо	10 736	6 711

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 24.

Дружеството е завело съдебен иск по ревизионен акт издаден от Национална агенция за приходите в размер на 114 хил. лв. Ръководството на дружеството счита, че изходът от съдебния спор ще бъде в полза на Дружеството и поради тази причина не е начислена провизия.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2008 и 2009 година.

8. Парични средства

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	3	6
Парични средства в брой	-	20
Общо парични средства	3	26

9. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови инвестиции към 31 декември 2008 година в размер на 2 856 хил. лв. са акции търгувани на Българска Фондова Борса, класифицирани от Ръководството на Дружеството като Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите.

10. Косвени данъци за възстановяване

Краткосрочните косвени данъци към 31 декември 2008 година представляват данък върху добавената стойност в размер на 2 532 хил. лв.

11. Стоки

Наличният към 31 декември 2008 година слънчоглед е в размер 180 хил. лв.

Виж също бележка 20

12. Търговски и други задължения

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици в т.ч.:	19 622	17 245
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	-	310
Задължения свързани с договори за финансова и инвестиционна дейност	12 088	-
Задължения за начислени лихви	64	25
Задължения към персонала и осигурителни организации	11	13
Други	4	3
Общо	31 789	17 286

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 24.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Остатък в началото на периода	5	4
Начислени през периода	7	3
Ползвани през периода	(5)	(2)
Остатък в края на периода, в това число:	7	5
<i>Отпуски</i>	<i>6</i>	<i>4</i>
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	<i>1</i>	<i>1</i>

Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

13. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Краткосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Краткосрочна част от задължението по търговски заеми	11 551	-
Общо	11 551	-
<i>Дългосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Дългосрочна част от задължение по банкови заеми в т. ч.	26 353	20 822
<i>Задължение по банкови заеми</i>	26 546	21 005
<i>Коректив по задължението по банкови заеми</i>	(193)	(183)
Общо	26 353	20 822
Общо задължения по лихвени заеми	37 904	20 822

Ефективният лихвен процент по банков заем на стойност 26 546 хил. лв. към 31 декември 2009 година е в размер 9.8334%.

Отпуснатият на Дружеството дългосрочен заем е обезпечени чрез особен залог на търговско предприятие „Българин милс” ЕООД с договор от 26 март 2009г. Кредитът трябва да бъде погасен до 11 април 2011 година.

14. Текущи данъци върху доходите

Задълженията за данък върху доходите включват начисления корпоративен данък за текущия и предходни отчетни периоди до размера, който не е погасен към датата на изготвяне на баланса.

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Дължими данъци върху доходите към 1 януари	16	34
Начислен корпоративен данък	10	16
Платен корпоративен данък	-	(34)
Дължими данъци върху доходите към 31 декември	26	16

15. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 500 хил. лв., е разпределен в 1 000 броя дялове, всеки с номинална стойност от 500 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети едноличен собственик на капитала на Дружеството е Униметал Интернешънъл Естаблишмънт Институт – Лихтенщайн.

16. Приходи от продажби

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	91 972	99 825
Други	-	4
Общо	91 972	99 829

Приходите от продажби на стоки се състоят от:

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Слънчоглед масло	50 830	53 015
Сапуни	18 503	-
Рапично масло	9 735	35 363
Газьол	8 950	-
Биодизел	3 953	4 679
Техническо оборудване	-	4 200
Слънчоглед	-	2 568
Общо	91 971	99 825

Други приходи

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Други	1	4
Общо	1	4

17. Балансова стойност на продадени стоки

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Масла и биогорива	74 262	104 801
Сапуни	18 503	-
Газьол	8 950	-
Техническо оборудване	1	258
Зърнени култури	-	2 326
Общо	101 716	107 385

18. Разходи за външни услуги

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за комисонни	295	-
Транспортни разходи	53	65
Консултации и обучение	29	10
Охрана	16	48
Комуникации	1	2
Застраховки	-	21
Ремонт и поддръжка	-	7
Други	23	-
Общо	417	153

19. Разходи за персонала

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	101	29
Социални осигуровки и надбавки	7	5
Общо	108	34

20. Обезценка на активи

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Начислена обезценка на слънчоглед	-	236

21. Други разходи

	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи свързани с бракуване на стоки, в т.ч.	215	-
<i>начислено ДДС при бракуване на стоки</i>	36	-
Неустойки	-	283
Други	3	-
	218	283

22. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени лихвени заеми, в т.ч.	1 406	869
- свързани лица	57	-
Лихви по търговски и други вземания	95	219
Приходи от лихви по предоставен лизинг	-	86
Печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, в т.ч.:	11 564	8 376
<i>Приходи от продажба</i>	<i>11 600</i>	<i>8 400</i>
<i>Балансова стойност</i>	<i>(36)</i>	<i>(24)</i>
Печалба от операции с финансови активи, държани за търгуване в т.ч.:	4 190	415
<i>Приходи от продажби</i>	<i>7 133</i>	<i>4 796</i>
<i>Балансова стойност</i>	<i>(2 943)</i>	<i>(4 381)</i>
Неустойки	1 050	-
Други	-	12
Общо	18 305	9 977
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	2 428	1 311
Загуба от операции с финансови активи, държани за търгуване в т.ч.:	4 857	-
<i>Приходи от продажби</i>	<i>(7 638)</i>	-
<i>Балансова стойност</i>	<i>12 495</i>	-
Лихви по търговски заеми	242	-
Преоценки по справедлива стойност, нетно	-	55
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	60	75
Общо	7 587	1 441

23. Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2009 и 2008 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

31 декември 2009, хил. лв.	Държани до падеж	Предоставени кредити и вземания	На разполо- жение за продажба	Общо
Инвестиции в дъщерни дружества	-	-	41 548	41 548
Вземания по лихвени заеми	18 857	-	-	18 857
Търговски и други вземания	-	10 736	-	10 736
Парични средства	-	3	-	3
	18 857	10 739	41 548	71 144

31 декември 2008, хил. лв.	По справед- лива стойност в печалбата или загубата	Държани до падеж	Предоставе- ни кредити и вземания	На разполо- жение за продажба	Общо
Инвестиции в дъщерни дружества	-	-	-	10 036	10 036
Вземания по лихвени заеми	-	16 987	-	-	16 987
Търговски и други вземания	-	-	6 711	-	6 711
Краткосрочни финансови инвестиции	2 856	-	-	-	2 856
Парични средства	-	-	26	-	26
	2 856	16 987	6 737	10 036	36 616

По амортизирана стойност

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Търговски и други задължения	31 789	17 286
Задължения по лихвени заеми	37 904	20 822
	69 693	38 108

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва базов лихвен процент на Централна Кооперативна Банка АД плюс надбавка.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за съдружниците.

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството-майка е Българскиан милс ЕООД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Българскиан милс ЕООД	Дружество- майка
Бургаска мелница ЕООД	дъщерно дружество
Голяма добруджанска мелница ЕООД	дъщерно дружество (продадено- януари 2010 година)
Дървопреработване - Каварна ЕООД	дъщерно дружество
Експрес сервиз 05 ЕООД	дъщерно дружество
Казанлъшка мелница ЕООД	дъщерно дружество
Ловешки мелници 2005 ЕООД	дъщерно дружество
Слънчеви лъчи комерс ЕООД	дъщерно дружество
Специализирани превози - 04 ЕООД	дъщерно дружество
"Шампиньон"ЕООД	дъщерно дружество

Извършените сделки се отнасят главно до:

- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на стоки;

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2009 и 2008 година са, както следва:

„БЪЛГЕРИАН МИЛС“ ЕООД

Към 31 декември 2009 и 2008 година извършените сделки със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2009 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2008 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2009 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2008 хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Дъщерни дружества	83 356	32 852	-	74 780
Общо	83 356	32 852	-	74 780

Свързано лице	31 декември 2009 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2008 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2009 хил. лв. Финансови разходи	31 декември 2008 хил. лв. Финансови разходи
Дъщерни дружества	69	86	25	-
Общо	91	86	25	-

Към 31 декември 2009 и 2008 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември 2009 хил. лв. Вземания	31 декември 2008 хил. лв. Вземания	31 декември 2009 хил. лв. Задължения	31 декември 2008 хил. лв. Задължения
Дъщерни дружества	4 680	1 900	-	310
Общо	4 680	1 900	-	310

Общата сума на начислените възнаграждения на Управителя на Дружеството, включена в разходите за персонала за 2009 и 2008 година е в размер на 19 хил. лв. и 19 хил. лв.