БАЛАНС
на АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД
към 31 декември 2007 г.

(хил.лева)

№	Съдържание	Бележки	5 юни - 31 декември 2007
1	2	3	4
	АКТИВИ		
	Нетекущи активи		
1.	Инвестиции в смесени предприятия	1	200
	Сума нетекущи активи		**200**
	Текущи активи		
1.	Парични средства	2	154
	Сума текущи активи		**154**
	ВСИЧКО АКТИВИ		**354**
	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
	Собствен капитал		
1.	Основен капитал	3	155
2.	Допълнителен капитал	4	49
	Сума собствен капитал		**204**
	Пасиви		
	Текущи пасиви		
1.	Търговски и други задължения	5	150
	Сума текущи пасиви		**150**
	СУМА ПАСИВИ		**150**
	ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**354**

Дата: 19.03.2008 г.

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

"ДИСКРЕТ 4" ООД * 1 * СОФИЯ

Ръководител: Антоон Джулс Валайс

Агристо България ЕООД София / Sofia

Пояснителните бележки от стр. 5 до стр. 12 са неразделна част от годишния финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
на АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД
за 2007 г.

(хил.лева)

№	Съдържание	Бележки	5 юни - 31 декември 2007
1	2	3	4
1.	**Приходи**		
2.	**Оперативна печалба**		
3.	**Печалба преди облагане с данъци**		
4.	**Печалба за годината**		

Дата: 19.03.2008 г.

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

"ДИСКРЕТ 4" ООД * 1 * СОФИЯ

Ръководител: Антоон Джулс Валайс

София Sofia

ОТЧЕТ
ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД
за 2007 г.

(хил.лева)

Съдържание	Бележки	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба	Общо
1	2	3	4	5	6
Промени в собствения капитал за 2007 г.					
Емисия на дялов капитал	3	155			**155**
Допълнителен капитал	4		49		**49**
Салдо на 31.12.2007 г.		**155**	**49**		**204**

Дата: 19.03.2008 г.

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Антоон Джулс Валайс

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
към 31 декември 2007 г.
на АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД

(хил.лв.)

№	Съдържание	Бележки	5 юни - 31 декември 2007
1	2	3	4
I.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**		
1.	Покупка на акции в смесено предприятие	1	(200)
2.	**Нетни парични потоци от инвестиционна дейност**		**(200)**
II.	**Парични потоци от финансова дейност**		
1.	Постъпления от емисия на дялов капитал	3	155
2.	Постъпления от внесен допълнителен капитал	4	49
3.	Получени заеми	5	150
4.	**Нетни парични потоци от финансова дейност**		**354**
III.	**Изменение на наличностите през годината**		**154**
IV.	**Парични наличности и еквиваленти в началото на периода**		**0**
V.	**Парични наличности и еквиваленти в края на периода**		**154**

Дата: 19.03.2008 г.

"ДИСКРЕТ 4" ООД * 1 * СОФИЯ

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Антоон Джулс Валайс

"АГРИСТО БЪЛГАРИЯ" ЕООД * AGRISTO BULGARIA LTD. * София Sofia

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
за 2007 г.
на АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Агристо България ЕООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2007 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Общото събрание от 28 март 2008 г.

Предприятието е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено с решение 8430/2007 г. на Софийски Градски Съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е 1766 София, жк. Младост 4, Бизнес Парк София сгр. 1 вх. Б. Дружеството се представлява и управлява от Антоон Джулс Валайс и Люк Х. Раас - заедно и поотделно.

Към 31 декември 2007 г. собственици на Дружеството са:

AGRISTO NV	Белгия	100%

Финансовият отчет е съставен за периода 5 юни 2007 - 31 декември 2007.

Предметът на дейност на предприятието е търговия, производство, обработка, дистрибуция, дълбоко замразяване и съхраняване на селскостопански продукти и хранителни стоки.

Към 31.12.2007 г. предприятието не притежава нает персонал.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Агристо България ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

2.2. Съществени счетоводни приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

2.3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки отчетен период, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от календарната година.

Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Значими валутни курсове	
1 щатски долар се равнява на	**31.12.2007**
1 евро се равнява на	1.33158
	1.95583

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. Дружеството преценява дали даден договор съдържа внедрен деривати, когато стане за първи път страна по него. Внедреният деривати се отделя от основния договор, който не се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато анализът показва, че икономическите характеристики и рисковете на внедрения деривати не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Инвестиции в смесени предприятия

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в смесени предприятия са оценени по цена на придобиване (себестойност). Допълнителна информация е представена в Бележка 1.

Дружеството признава в индивидуалния си финансов отчет доход от инвестиции само дотолкова, доколкото получава дивиденти от натрупаната печалба на придприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на тази инвестиция.

Разпределени суми над тази печалба се считата за възстановяване на инвестицията и се признават като намаляване на отчетната стойност на инвестицията.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали).

Дисконтирането се извършва с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

• договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне;

или договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив;

или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет собственикът, служители на ръководни постове, управителите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Бележка 6.

1. Инвестиции

1.1. Инвестиции в смесени предприятия

	Държава на учредяване	5 юни-31 декември 2007
БЕЛФРИГО АД	България	50%

Акциите в смесените дружества не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Не са отчетени разпределени дивиденти.

2. Парични средства

	5 юни-31 декември 2007
Парични средства по банкови сметки	154

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

3. Основен капитал

	5 юни-31 декември 2007
1550 дружествени дяла по 100 лв. всеки	155
ОБЩО	**155**

4. Допълнителен капитал

	5 юни-31 декември 2007
Допълнителна парична вноска от собственика	49
ОБЩО	**49**

5. Търговски и други задължения

	5 юни-31 декември 2007
Задължения към свързани предприятия (вж. бел. 6)	150
ОБЩО	**150**

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок, данъчните задължения са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове, другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

6. Сделки със свързани лица

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

Заеми от / на свързани лица	Година	Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Компания-майка					
AGRISTO NV	2007				150
ОБЩО	2007				**150**

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2007 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Дружеството не е начислявало възнаграждения на основния ръководен персонал.

7. Дивиденти

Този финансов отчет не показва дължим дивидент, който би бил отчетен като разпределение на неразпределената печалба във финансовия отчет за 2008 г.

8. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

9. Други

Последните данъчни проверки и ревизии на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

Данък върху доходите	Не е извършвана
ЗДДС	Не е извършвана
Данък върху доходите на физическите лица	Не е извършвана
Социално осигуряване	Не е извършвана
Местни данъци и такси	Не е извършвана

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в Република България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2007 г.

10. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на дружеството.

Валутно-курсов риск

Дружеството оперира в Република България, но взаимоотношенията с чуждестранните клиенти и доставчици заемат много голяма част от реализирания паричен оборот от дружеството, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага Дружеството на валутно-курсов риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

Лихвен риск

В дейността си дружеството е страна по междуфирмени дългови заемни договори.

Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30 дни, предоставени му от неговите доставчици. Кредитните експозиции се следят своевременно.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение с оглед поддържане на ликвидност.

11. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Когато Дружеството използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Агристо България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, краткосрочни депозити и привлечени средства, не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

12. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансовия отчет.

АГРИСТО БЪЛГАРИЯ ЕООД
София, 19 март 2008 г.

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов - Дискрет 4 ООД

Ръководител: Антоон Джулс Валайс