АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2010

АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	
Одиторски доклад	
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за всеобхватния доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Бележки към годишния финансов отчет	**5-26**

ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2010

Агри България ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2010

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

"Агри България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение на СГС от 01.03.1996 г.

Основният предмет на дейност е производство и търговия със спиртовани череши и захарни изделия от продуктовата група на Ферреро.

Структура на Дружеството

Дружеството няма клонове и не предвижда създаването на такива, в краткосрочен и дългосрочен план.

Консолидирани отчети

Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Финансовият резултат за текущия период след данъци е печалба в размер на 497 хил. лв.
Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът на Агри България ЕООД към 31.12.2010 г. се състои от 253 души.

Работна заплата

Начислените средства за изтеклата година са в размер на 3 227 хил. лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

1. Земи - 686 хил. лв.
2. Сгради - 1 563 хил. лв.
3. Машини - 2 202 хил. лв.
4. Оборудване и хардуер – 135 хил. лв.
5. Транспортни средства - 39 хил. лв
6. Други дълготрайни материални активи – 1 401 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 310 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са приходи от продажба на спиртовани череши.

Структурата на приходите от основна дейност е както следва:

- Приходи от продажба на продукция в размер на 47 509 хил. лв.
- Приходи от продажба на услуги в размер на 562 хил. лв.
- Приходи от продажба на дълготрайни активи в размер на 99 хил.лв.
- Други приходи в размер на 652 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 28,609 хил. лв.

Други

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показател	**31 декември 2010**	**31 декември 2009**
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	0,010	0,003
Рентабилност на СК	0,029	0,008
Рентабилност на Пасивите	0,024	0,004
Ефективност		
Ефективност на разходите	1,010	1,003
Ефективност на приходите	0,990	0,997
Ликвидност		
Обща ликвидност	1,482	1,252
Коефициент на бърза ликвидност	0,347	0,062
Финансова автономност		
Финансова автономност	0,829	0,457
Задлъжнялост	1,207	2,189

Ръководството счита, че Дружеството е стабилно и оценява като минимални финансовия, кредитния, ценовия, ликвидния и риска на паричния поток. Подробен анализ и оценка на рисковете се съдържа и в т.17 от бележките към Годишния финансов отчет.

Капиталова структура

Основният капитал на Дружеството е 11 420 хил. лв.
През отчетната 2010 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Едноличен собственик на капитала към 31.12.2010 г. е Фереро Трейдинг Люксембург С.А.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2011 ГОДИНА

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в предмета на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

Важни събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

Не са настъпили събития след датата на отчета за финансовото състояние, които биха оказали ефект върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Към датата на отчета не са настъпили събития, посочени в чл.187д и чл. 240б от Търговския закон. Ръководството няма информация за предстоящи събития, свързани с посочените по-горе текстове.

Научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност. Ръководството не предвижда развитие на такива дейности в краткосрочен и дългосрочен план.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Стоян Маркошинов

Директор

Агри България ЕООД

с. Радиново

18 април 2011 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2010

Deloitte.

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 80 23 300
Fax: +359 (2) 80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул."Ал.Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Агри България ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Агри България ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

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 или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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 финансов отчет.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от финансовия 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 във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 18 април 2011, се носи от ръководството на Дружеството.

Делойт Одит ООД

Асен Димов
Управител
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

29 април 2011
София

АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележка	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3.1	6,026	5,850
Нематериални активи	3.2	310	134
Разходи за придобиване на активи	3.3	801	1,219
Материални запаси с дългосрочен характер	3.4	60	212
Общо нетекущи активи		7,197	7,415
Текущи активи			
Материални запаси	4	23,210	42,844
Търговски вземания	5	4,870	661
Данъци за възстановяване и други вземания	6	770	426
Парични средства	7	1,453	1,191
Общо текущи активи		30,303	45,122
Общо активи		37,500	52,537
Капитал и пасиви			
Капитал			
Основен капитал	8	11,420	11,420
Резерви		5,025	4,896
Текущ финансов резултат		497	129
Общо капитал		16,942	16,445
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	15	110	96
Текущи пасиви			
Търговски задължения	9	20,271	35,778
Други задължения	10	143	217
Данъчни задължения	11	34	1
Общо текущи пасиви		20,448	35,996
Общо капитал и пасиви		37,500	52,537

Приложените бележки от страница 5 до страница 26 са неделима част от този финансов отчет.

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Ръководител счетоводен отдел

Стоян Маркошинов
Директор

АГРИ БЪЛГАРИЯ с. Радиново пловд. обл. ЕООД

Дата: 18 април 2011

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

Регистриран одитор
Дата: 29.04.2011

АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележка	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009 (прекласифициран)
Приходи от продажби	12.1	48,723	38,054
Други печалби	12.2	92	-
Увеличение/(намаление) на запасите на незавършеното производство	4	(19,501)	11,458
Разходи за материали	13.1	(23,144)	(43,624)
Разходи за външни услуги	13.2	(738)	(880)
Разходи за персонала	13.3	(3,986)	(3,859)
Разходи за амортизация		(565)	(750)
Други разходи		(176)	(104)
Общо разходи за дейността		(48,110)	(37,759)
Финансови приходи		1	6
Финансови разходи		(153)	(157)
Финансови разходи, нетно	14	(152)	(151)
Печалба преди облагане с данъци		553	144
Разходи за данъци	15	(56)	(15)
Нетна печалба за периода		497	129
Друг всеобхватен доход за периода		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		497	29

Приложените бележки от страница 5 до страница 26 са неделима част от този финансов отчет.

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Ръководител счетоводен отдел

Стоян Маркошинов
Директор

АГРИ БЪЛГАРИЯ с.Радиново пловд. обл. ЕООД

Дата: 18 април 2011

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

Регистриран одитор
Дата: 29.04.2011

АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо на 1 януари 2009	11,420	3,915	981	16,316
Разпределение на печалбата от предходни периоди	-	981	(981)	-
Печалба за периода	-	-	129	129
Салдо на 31 декември 2009	11,420	4,896	129	16,445
Разпределение на печалбата от предходни периоди	-	129	(129)	-
Печалба за периода	-	-	497	497
Салдо на 31 декември 2010	11,420	5,025	497	16,942

Приложените бележки от страница 5 до страница 26 са неделима част от този финансов отчет.

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева

Ръководител счетоводен отдел

Стоян Маркошинов

Директор

Дата: 18 април 2011

Регистриран одитор:

Дата: 29.04.2011

АГРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Парични потоци от оперативна дейност:		
Печалба преди облагане с данъци	553	144
Корекции за:		
Обезценка на вземания	35	-
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(92)	-
Разходи за амортизации	565	750
	1,061	894
Увеличение на вземанията	(4,588)	(191)
Увеличение/ (намаление) на материалните запаси	19,634	(9,844)
Увеличение/ (намаление) на задълженията	(14,392)	10,988
Увеличение на блокирани парични средства -- бел.7	(192)	-
Парични средства, получени от оперативна дейност	1,523	1,847
Платени данъци върху доходите	(10)	(36)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,513	1,811
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(1,427)	(998)
Нетни парични потоци използвани за инвестиционна дейност	(1,427)	(998)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от лихви	1	3
Плащания на лихви	(2)	(3)
Други плащания	(15)	(27)
Нетни парични потоци използвани за финансова дейност	(16)	(27)
Изменение на паричните средства през периода	70	786
Парични средства в началото на периода	1,191	405
Парични средства в края на периода	1,261	1,191
Блокирани парични средства в края на периода	192	-
Парични средства според отчета за финансовото състояние (бел. 7)	1,453	1,191

Приложените бележки от страница 5 до страница 26 са неделима част от този финансов отчет.

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Ръководител счетоводен отдел

Стоян Маркошинов
Директор

АГРИ БЪЛГАРИЯ с.Радиново Пловд. обл. ЕООД

Дата: 18 април 2011

Регистриран одитор
Дата: 29.04.2011

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

1 Обща информация

Агри България ЕООД (Дружеството) е регистрирано като юридическо лице със стопанска цел.

Агри България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 01.03.1996. Едноличен собственик на Дружеството е Фереро Трейдинг Люксембург С. А.

Основният предмет на дейност е производство и търговия със спиртовани череши. Дейността се извършва в с. Радиново, област Пловдивска.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2010:

- МСФО 1 (ревизиран) Прилагане за първи път на МСФО, приет от ЕС на 25 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- МСФО 3 (ревизиран) Бизнес комбинации, приет от ЕС на 3 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път, приети от ЕС на 23 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 Плащане на базата на акции - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, приети от ЕС на 3 Юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 Септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2009)", произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 16 Април 2009, приет от ЕС на 23 Март 2010 (МСФО 2, МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 18, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 9 и КРМСФО 16), с цел основно отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 Март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Януари 2010);

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (продължение)

- КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги, приет от ЕС на 25 Март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
- КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижим имот, приет от ЕС на 22 Юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, приет от ЕС на 4 Юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- КРМСФО 17 Разпределения на непарични активи на собствениците, приет от ЕС на 26 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, приет от ЕС на 27 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 Юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: „Представяне" - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 Декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 Юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 Юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)" произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 Май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 Януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение).
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 Юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1юли 2010).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже ефект върху финансовият отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012);

В същото време, отчитането на хеджирането отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане

2.2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този годишен финансов отчет, са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на годишния финансов отчет в съответствие с оповестената по-горе база изисква ръководството да прави счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки, които оказват влияние при определяне стойността на активите и пасивите, приходите и разходите към датата на изготвяне на годишния финансов отчет. Действителните резултати може да се различават от тези предположения.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Функционалната валута на Дружеството е българският лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Към края на годината салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и 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 материални запаси, 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.

Оперативните разходи се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението на базата на ефективния лихвен процент.

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

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

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.6 Нематериални активи (продължение)

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

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

Клас активи	Полезен живот към 31 декември 2010	Полезен живот към 31 декември 2009
Софтуер	4-8 години	3-8 години

Към 1 януари 2010 Дружеството е анализирало и преразгледало полезния живот на всички активи собственост на Дружеството, включително нематериалните активи. Анализът е направен за всеки отделен актив, имайки предвид състоянието към момента на анализа и очакванията за ползването му в бъдеще. Ефектът от промяната в полезния живот върху отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2010 е намаление на разхода за амортизации на нематериални активи в размер на 12 хил. лв. спрямо разхода, който би бил отчетен на базата на полезния живот преди промените.

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

2.7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва на база цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Земите не се амортизират. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

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

Клас активи	Полезен живот към 31 декември 2010	Полезен живот към 31 декември 2009
Сгради	50 години	50 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Машини	5-22 години	4-8 години
Оборудване	5-15 години	4-8 години
Хардуер	3-5 години	4-8 години
Други	10 години	8-10 години

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

Към 1 януари 2009 ръководството на Дружеството е преразгледало полезния живот на сградите. Отчитайки съсредоточаването на производството на череши в Агри България ЕООД от страна на Компанията - майка, полезният живот на сградите е увеличен от 25 на 50 години.

Към 1 януари 2010 ръководството е анализирало и преразгледало полезния живот на всички активи, собственост на Дружеството. Анализът е направен за всеки отделен актив, имайки предвид състоянието към момента на анализа и очакванията за ползването му в бъдеще. При анализът са взети предвид следните фактори:

- През 2010 Агри България ЕООД остана единствената компания от групата Фереро, произвеждаща череши в алкохол (след затварянето на фабриката в Испания);
- Опитът от миналото показва, че Дружеството ползва активите си за много продължителен период, след като те са напълно амортизирани за счетоводни цели;

Промяната в амортизационните норми е приложена, считано от 1 януари 2010 с изключение на сградите, чиито полезен живот е променен, считано от 1 януари 2009.

Ефектът от промяната в полезния живот върху отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2010 е намаление на разхода за амортизации на имоти, машини, съоръжения и оборудване в размер на 177 хил. лв. спрямо разхода, който би бил отчетен на базата на полезния живот преди промените.

2.8 Обезценка на активите на Дружеството

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

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.8 Обезценка на активите на Дружеството (продължение)

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

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

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

2.9 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. 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 всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

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

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

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за всеобхватния доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала, се отразяват директно в капитала.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.10 Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват материали (дизелово гориво, палети, бидони и държачи) и незавършено производство (спиртовани череши и етилов алкохол).

При придобиване, те се оценяват по цена на придобиване както следва:

- за закупените материали – по покупна стойност и всички разходи, свързани с доставката;
- за материалите от собствено производство – по себестойност;
- незавършено производство – инвентаризирано е в края на годината и е оценено на база фактически вложен труд, материали и разходи за външни услуги.

В стойността на незавършеното производство са включени:

- Спиртовани череши
- Алкохолен дестилат от собствено производство и купен алкохол.

Дружеството купува етилов алкохол, който се използва в основното производство. От 1 януари 2006, след промени в законодателството, са въведени данъчни складове с режим на отложено плащане на акцизите върху алкохола. На Дружеството е издаден лиценз за управление на данъчен склад от Министерство на финансите, Агенция Митници и през 2009 и 2010 дейността се извършва чрез такъв данъчен склад. През 2009 и 2010 нов алкохол е купуван без начисляване и плащане на акциз и съответно акциз не се включва в себестойността на произведената продукция през 2009 и 2010 и не се признава като разход за материали при влагането на алкохола в производството.

До влизане в сила на новия режим платеният акциз за етиловия алкохол се е отчитал на разход за материали при влагането му в производството. При експортиране на готова продукция извън страната част от акциза се възстановява от държавния бюджет и се отчита като други приходи в приходите от продажби. Дружеството е следвало политика да отчита невъзстановимата част от акциза като елемент от себестойността на продукцията. Възстановимата в бъдещи периоди част от акциза се оценява от ръководството и се включва в балансовата стойност на незавършеното производство. Съществуващият към 31 декември 2006 акциз в незавършеното производство (спиртовани череши от реколти от предходни години и алкохолен дестилат) подлежи на възстановяване по стария режим. Към 31 декември 2010 и 2009 незавършеното производство не съдържа такъв акциз, тъй като цялата сума на акциза подлежащ на възстановяване е възстановена до края на 2009.

Стойността на придобитите палети, бидони и държачи се разсрочват за 3 години и се признават в отчета за всеобхватния доход като част от разходите за материали, като се включват в себестойността на произведената продукция при използването им.

2.11 Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите задължения се признават в отчета за финансовото състояние от Дружеството, в случай че Дружеството става страна по договорните разпоредби на съответния инструмент.

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.11 Финансови инструменти (продължение)

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период.

2.12. Парични средства

Дружеството отчита като 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.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки (вж. също бел. 7).

2.13. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

2.14 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност.

2.15 Доходи на персонала

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

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

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на служителите си еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер на от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в Дружеството. Ръководството е направило анализ на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура, текучеството на персонала и поради специфичния характер на дейността, към 31 декември 2010 и 2009 настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.16 Сравнителни данни

Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет се запазват през различните отчетни периоди, за да се осигури съпоставимост на сравнителната информация. Прекласификации във финансовия отчет се правят само ако е налице един от следните фактори:

- В резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на Дружеството или при преглед на финансовия отчет, ръководството определи, че друго представяне или класификация ще бъдат по-подходящи или
- Даден МСФО изисква промяна в представянето.

При прекласификация, сравнителните данни за всеки от отчетните периоди се променят, за да се постигне съпоставимост на информацията.

През 2010 при прегледа на финансовия отчет, ръководството е направило следните прекласификации:

(а) Представяне на оборудване като „машини, съоръжения и оборудване" вместо като част от „Други" в бел. 3.1. Прекласификацията няма ефект върху стойността на имоти, машини, съоръжения и оборудване отчетени в отчета за финансовото състояние за текущия или предходни периоди.

(б) Представяне на разходи за транспорт на работниците и социални разходи като разходи за персонала, вместо съответно като разходи за външни услуги и други разходи, тъй като тези разходи са социални придобивки на служителите. Прекласификацията няма ефект върху стойностите отчетени в отчета за финансовото състояние за текущия или предходни периоди. Ефектът върху отчета за всеобхватния доход е както следва:

За годината, приключваща на 31 декември 2009	Преди прекласификации	Ефект от прекласификации	След прекласификации
Разходи за външни услуги	1,044	(164)	880
Разходи за персонала	3,582	277	3,859
Други разходи	217	(113)	104
Общо	4,843	-	4,843

Прекласификациите описани по-горе нямат ефект върху отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 и 2008 и затова Дружеството не е представило отчет за финансовото състояние към 1 януари 2009.

3. Нетекущи активи

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2009	686	2,900	16,020	192	2,595	22,393
Прекласификация – бел.2.16	-	-	652	-	(652)	-
Салдо на 1 януари 2009 (прекласифицирано)	686	2,900	16,672	192	1,943	22,393
Придобити	-	-	297	64	305	666
Салдо на 31 декември 2009	686	2,900	16,969	256	2,248	23,059
Придобити	-	14	13	-	-	27
Изписани	-	-	(1,439)	(1)		(1,440)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел.3.3	-	9	640	-	-	649
Салдо на 31 декември 2010	686	2,923	16,183	255	2,248	22,295
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2009	-	1,279	14,112	157	952	16,500
Прекласификация – бел. 2.16	-	-	542	-	(542)	-
Салдо на 1 януари 2009 (прекласифицирано)	-	1,279	14,654	157	410	16,500
Начислена амортизация	-	41	429	29	210	709
Салдо на 31 декември 2009	-	1,320	15,083	186	620	17,209
Начислена амортизация	-	41	202	32	225	500
Отписана амортизация	-	-	(1,439)	(1)		(1,440)
Салдо на 31 декември 2010	-	1,361	13,846	217	845	16,269
Балансова стойност към 1 януари 2009 (прекласифицирано)	686	1,621	2,018	35	1,533	5,893
Балансова стойност към 31 декември 2009	686	1,580	1,886	70	1,628	5,850
Балансова стойност към 31 декември 2010	686	1,562	2,337	38	1,403	6,026

3. Нетекущи активи (продължение)

3.2. Нематериални активи

	Програмни продукти
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2009	467
Придобити	8
Трансфери от разходи за придобиване на активи	11
Салдо на 31 декември 2009	486
Придобити	13
Изписани	(15)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел.3.3	228
Салдо на 31 декември 2010	712
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2009	311
Начислена	41
Салдо на 31 декември 2009	352
Начислена	65
Изписана	(15)
Салдо на 31 декември 2010	402
Балансова стойност към 1 януари 2009	156
Балансова стойност към 31 декември 2009	134
Балансова стойност към 31 декември 2010	310

3.3 Разходи за придобиване на активи

	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Нематериални активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2009	36	9	45
Придобити	1,057	128	1,185
Трансфери към имоти, машини, съоръжения и оборудвани (бел.3.1) и нематериални активи (бел.3.2)	-	(11)	(11)
Салдо на 31 декември 2009	1,093	126	1,219
Придобити	404	111	515
Изписани	(49)	(7)	(56)
Трансфери към имоти, машини, съоръжения и оборудвани (бел.3.1) и нематериални активи (бел.3.2)	(649)	(228)	(877)
Салдо на 31 декември 2010	799	2	801

3. Нетекущи активи (продължение)

3.4 Материални запаси с дългосрочен характер

Към 31 декември 2010 и 2009 материалните запаси с дългосрочен характер включват съответно 60 хил. лв. и 212 хил. лв., представляващи суми, свързани с покупката на палети, бидони и държачи, които се използват многократно в производството, при очакван срок на използване на база минал опит от 3 години и които индивидуално са под прага на същественост за признаване като индивидуални активи.

4. Материални запаси

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Спиртовани череши	21,957	41,746
Палети, бидони и държачи	272	405
Спирт/редестилат	938	206
Баня – алкохол, съдържаща суровина	-	466
Други материални запаси	43	21
	23,210	42,844

Увеличението/(намалението) на запасите на незавършеното производство отчетени в отчета за всеобхватния доход е както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009	Увеличение/ (Намаление)
Спиртовани череши	21,957	41,746	(19,789)
Спирт/редестилат	938	206	732
Баня – алкохол, съдържаща суровина	-	466	(466)
Други материални запаси	43	21	22
	22,938	42,439	(19,501)

5. Търговски вземания

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Вземания от свързани предприятия (бел. 16)	4,432	124
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	374	386
Предоставени аванси	64	151
	4,870	661

Вземанията от клиенти и доставчици, нетно са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Вземания от клиенти и доставчици	409	386
Провизии за несъбираеми вземания	(35)	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	374	386

6. Данъци за възстановяване и други вземания

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Данъчни вземания		
Надвнесен корпоративен данък	-	106
ДДС за възстановяване	693	183
Други вземания		
Предоставени гаранции	4	62
Предплатени разходи	68	64
Други вземания	5	11
	770	426

7. Парични средства

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Парични средства в банки	1,254	1,178
Парични средства в брой	7	13
Парични средства в отчета за паричните потоци	1,261	1,191
Блокирани парични средства	192	-
Парични средства в отчета за финансовото състояние	1,453	1,191

Блокираните парични средства към 31 декември 2010 представляват блокирани парични средства по банкова сметка за обезпечаване на издадена банкова гаранция в полза на Дружеството (бел.18).

8. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2010 е в размер на 11,420 хил. лв. и е разпределен в 100 дяла с номинална стойност 114,200 лв. всеки.

9. Търговски задължения

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения към свързани предприятия (бел. 16)	18,483	34,997
Задължения към други доставчици	1,788	781
	20,271	35,778

10. Други задължения

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения към персонал за неползвани отпуски	129	193
Осигуровки по неизползвани отпуски на персонала	14	23
Други задължения	-	1
	143	217

11. Данъчни задължения

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Окончателни данъци по ЗКПО	2	1
Задължения за корпоративен данък	32	-
	34	1

12.1 Приходи от продажби

Приходи от продажба на:	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Продукция	47,509	35,507
Услуги	562	611
Други приходи, в т.ч.:	652	1,936
- възстановен акциз	*-*	*1,270*
- продажби на редестилат и баня	*326*	*439*
- продажби на череши под и над калибър	*252*	*217*
- продажби на бидони	*59*	*-*
- други	*15*	*10*
Общо приходи от продажби, нетно	48,723	38,054

12.2 Други печалби

Други печалби за 2010 представляват печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване с отчетна стойност 7 хил. лв. и продажна цена 99 хил. лв.

13. Разходи

13.1. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Череши	20,915	40,031
Други плодове	28	-
Спирт	913	1,734
Баня	2	230
Палети, решетки, държачи	466	929
Гориво за производствени нужди	283	281
Резервни части	189	102
Ел. енергия	126	108
Работно облекло	48	57
Етикети, уплътнители за бидони	18	13
Други материали	156	139
Общо разходи за материали	23,144	43,624

13. Разходи (продължение)

13. 2 Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009 (прекласифициран)
Охрана	63	63
Застраховки	98	107
Външен транспорт	3	177
Комуникационни разходи	64	65
Текущ ремонт	19	26
Други външни услуги за управлението	227	187
Други външни услуги за производството	201	35
Консултантски услуги	63	191
Други	-	29
Общо разходи за външни услуги	738	880

13. 3 Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009 (прекласифициран)
Разходи за възнаграждения	3,227	3,108
Разходи за осигуровки	460	474
Транспорт персонал	168	164
Социални разходи за персонал	131	113
Общо разходи за персонала	3,986	3,859

14. Финансови приходи и разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Финансови приходи:		
- приходи от лихви	1	6
Финансови разходи:		
- банкови комисионни	131	122
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	20	32
- разходи за лихви	2	3
Финансови разходи, нетно	152	151

15. Данъци

Разходът за данък в отчета за всеобхватния доход включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Текущ разход за данък	42	-
Изменение в отсрочените данъци, в т.ч.:	14	15
От признати през годината временни разлики	69	123
От възникнали през годината временни разлики	(83)	(108)
Общо разход за данък в отчета за всеобхватния доход	56	15

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2010 и 2009 са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Счетоводна печалба	553	144
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	55	14
Данъчен ефект от постоянни разлики	1	1
Разход за данък	56	15
Ефективна данъчна ставка	**10.13%**	**10.42%**

Салдото на отсрочените данъци се формира от:

	Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Нетекущи активи	(128)	(135)
Начислен резерв за неползван отпуск и осигуровки	14	22
Данъчна загуба	-	17
Обезценка на активи	4	-
	(110)	**(96)**

16. Сделки със свързани лица

Крайната холдингова компания на Дружеството е Фереро Интернешънъл С. А., Люксембург.

Други свързани лица, с които са осъществявани сделки през периода, са дружества под общ контрол на Фереро Интернешънъл С. А., Люксембург (крайната Компания-майка), както и с едноличния собственик Фереро Трейдинг Люксембург С. А.

Осъществените сделки са свързани с покупка и продажба на стоки и услуги.

Продажби		Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Едноличен собственик			
Фереро Трейдинг Люксембург С.А.	Получени аванси	(27,479)	(31,587)
Фереро Трейдинг Люксембург С.А.	Продадена готова продукция	47,509	35,497
Дружества под общ контрол на крайната холдингова компания			
Фереро ДОО Хърватска	Услуги	560	662
Соремартек Италия	Други продажби	2	4
Агри Грузия	Услуги	-	8
Фереро Италия	Други продажби	6	6

Покупки		Годината, приключваща на 31.12.2010	Годината, приключваща на 31.12.2009
Крайна холдингова компания			
Фереро Интернешънъл С. А., Люксембург.	Услуги	10	10
Едноличен собственик			
Фереро Трейдинг Люксембург С.А.	Доставки	-	17,477
Дружества под общ контрол на крайната холдингова компания			
Фрукопа Испания	Доставки	-	1,056
Фереро Италия	Услуги	36	38
FSC Люксембург	Услуги	36	79

16. Сделки със свързани лица (продължение)

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения		
Крайна холдингова компания		
Фереро Интернешънъл С. А., Люксембург.	10	5
Едноличен собственик		
Фереро Трейдинг Люксембург С.А.	18,449	34,194
Дружества под общ контрол на крайната холдингова компания		
Фрукопа Испания	-	783
Фереро Италия	12	7
FSC Люксембург	12	8
Общо задължения	18,483	34,997

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Вземания		
Едноличен собственик		
Фереро Трейдинг Люксембург С.А.	4,284	-
Дружества под общ контрол на крайната холдингова компания		
Фереро Хърватска	147	114
Фереро Италия	-	6
Соремартек Италия	1	4
Общо вземания	4,432	124

Към 31 декември 2010 Дружеството няма споразумение за нетиране на вземанията и задълженията с Фереро Трейдинг Люксембург С.А..

17. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта, чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

Капиталовата структура на Дружеството се състои от текущи пасиви (бел. 9-11), и собствен капитал, включващ основен капитал, резерви и натрупана печалба. Ръководството на Дружеството анализира капиталовата структура на годишна база.

17. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2010 и 2009 е както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Текущи пасиви	20,448	35,996
Собствен капитал	16,942	16,445
Коефициент на задлъжнялост (текущи пасиви спрямо собствен капитал)	1.21	2.19

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2010 и 2009 са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Финансови активи		
Търговски и други вземания	5,640	1,087
Парични средства	1,453	1,191
Общо финансови активи	7,093	2,278
Финансови пасиви		
Търговски и други задължения	20,448	35,996
Общо финансови пасиви	20,448	35,996

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варира поради промяна в пазарните цени. Пазарните рискове, на които е изложено Дружеството са валутен и лихвен.

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове.

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута предимно в евро, като поради фиксирания курс на еврото към българския лев (вж. също бел. 2.3) то не е изложено на съществени рискове, свързани с колебанията на валутните курсове.

Лихвен риск

Поради естеството на осъществяваната дейност, Дружеството не е изложено на лихвен риск. Към 31 декември 2010 и 2009 Дружеството няма лихвени задължения и вземания.

17. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените аванси. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и/или експортна застраховка, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти. Преобладаващата част от продажбите са с едноличния собственик и други компании от Групата Фереро, поради което ръководството счита, че кредитния риск е минимален.

Към 31 декември 2010 Дружеството има вземане от клиент Dister S.p.A. в размер на 66 хил. лв. Към датата на отчета за финансовото състояние клиентът е в доброволна ликвидация. Ръководството е направило анализ на възстановимостта на вземането и е начислило обезценка в размер на 35 хил. лв. към 31 декември 2010.

Просрочените, но необезценени търговски и други вземания към 31 декември 2010 и 2009 са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Просрочени до 30 дни	49	-
Просрочени между 31 и 60 дни	-	7
Просрочени между 61 и 90 дни	-	73
Просрочени между 91 и 180 дни	2	-
Просрочени над 180 дни	-	267
	51	347

Част от просрочените, но необезценени вземания към 31 декември 2010 (49 хил. лв.) са постъпили през януари и февруари 2011 (2010: 144 хил. лв.), а за други след датата на отчета за финансово състояние с клиента е договорено погасяване или прихващане, поради което не е начислена обезценка към 31 декември 2010 и 2009.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

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

17. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава, когато те станат изискуеми.

В таблица по- долу са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци.

Към 31 декември 2010

	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	С неопред. падеж	Общо
Търговски и други задължения	1,502	170	26	18,750	20,448
Общо финансови пасиви	1,502	170	26	18,750	20,448

Към 31 декември 2009

	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	С неопред. падеж	Общо
Търговски и други задължения	1,802	-	-	34,194	35,996
Общо финансови пасиви	1,802	-	-	34,194	35,996

Задълженията с неопределен падеж към 31 декември 2010 и 2009 представляват основно задължения към свързани лица, за които няма договорена фиксирана дата или метод за издължаване.

18. Условни активи и пасиви

Към 31 декември 2010 в полза на Дружеството са издадени следните банкови гаранции:

(а) Банкова гаранция, издадена от БНП Париба, клон София за заплащане на акциз с бенефициент Централно Митническо Управление на стойност 19,500 хил. лв., валидна до 30 Юли 2011.

(б) Банкова гаранция, издадена от БНП Париба, клон София за внос със специфично предназначение в размер на 250 хил. лв. валидна до 3 Май 2011.

Банковите гаранции са обезпечени с писмо за намерения издадено от Фереро Интернешънъл С. А., Люксембург за 10,000 хил. евро и блокирани парични средства в размер на 192 хил. лв. (бел. 7).

19. Събития след отчетния период

След отчетния период не са настъпили съществени събития с коригиращ характер, които следва да се отразят в годишния финансов отчет.