

ОРЛЯК 07 ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за периода, приключващ на 31 декември 2011 г.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Основна информация

“Орляк 07” ООД, гр. Добрич е учредено на 03.07.2007 г. като дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е със седалище гр. Добрич; адрес на управление: гр. Добрич, бул. “Трети март” 47; адрес за кореспонденция: гр. Добрич, бул. “Трети март” 47; телефон: 058/66-66-78; факс: 68-34-11.

Към 31.12.2011 г. съдружници в дружеството са „Зърнени храни България-Фарин” АД и „Длан” ЕООД, притежаващи съответно 60% и 40% от капитала му.

“Орляк 07” ООД е с основен предмет на дейност производство на непреработена растителна продукция.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството.

През 2011 година са произведени: 2505 тона пшеница, 591 тона слънчоглед и 1612 тона царевица и 721 тона рапица. От произведената пшеница реколта 2011 г. са вложени 122 тона като семена за производство на пшеница реколта 2012 г. Към 31.12.2011 г. има налична продукция: пшеница - 14 тона, слънчоглед - 241 тона, царевица - 627 тона и семена пшеница 0.300 тона.

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството

Общото събрание на съдружниците определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2011 год. на базата на принципа за „действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават следните финансови показатели:

Финансово икономически показатели	2011	2010
Финансов резултат	1 007	837
Нетен размер на приходите от продажби	2 821	1 126
Собствен капитал	1 760	687
Пасиви	1 712	2 243
Обща сума на активите	3 472	2 930
Приходи	4 020	2 574
Разходи	2 901	1 657
Текущи активи	1 689	1 537
Текущи пасиви	399	1 334
Краткосрочни вземания	339	355
Парични средства	325	24
Рентабилност на приходите от продажби	35,70%	74,33%
Рентабилност на собствения капитал	57,22%	121,83%
Рентабилност на пасивите	58,82%	37,32%
Капитализация на активите	29,00%	28,57%
Коефициент за ефективност на разходите	1,39	1,55

Доклад на ръководството (продължение)

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството (продължение)

Финансово икономически показатели (продължение)	2011	2010
Коефициент за ефективност на приходите	0,72	0,64
Коефициент на обща ликвидност	4,23	1,15
Коефициент на бърза ликвидност	1,24	0,56
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,57	0,16
Коефициент на финансова автономност	1,03	0,31
Коефициент на задлъжнялост	0,97	3,26

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Дружеството има пасиви деноминирани в чуждестранна валута-евро, но счита, че не съществува валутен риск за тях.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Дружеството е изложено на риск от спад в цените на продукцията, която реализира и от засилената конкуренция на пазара. За минимизиране на риска ръководството на Дружеството редовно наблюдава пазарните нива и полага усилия за гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената.

Доклад на ръководството (продължение)
Фактори на финансовия риск (продължение)

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Задълженията се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на дружеството.

Като цяло ценовите, кредитните и ликвидните рискове се оценяват от ръководството на дружеството като равни и по – малки от нормалните за отрасъла.

Инвестиции

През 2011 год. са направени инвестиции на стойност 510 хил. лева, които представляват закупени земеделска земя, машини и стопански инвентар.

Структура на основния капитал

Основният капитал на „Орляк 07” ООД е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 100 броя дялове по 50 лева всеки.

Участието в дружествения капитал е следното:

съдружници	към 31.12.2010 година
"Зърнени храни България-Фарин" АД	60 %
„Длан” ЕООД	40 %
Общо:	100%

През отчетния период, дружеството се представлява и управлява от Веселин Иванов Бакърджиев, Ерджан Керим Шабан и Марчо Петков Иванов. Тримата управители представляват и управляват дружеството-**заедно**.

През отчетния период не са извършвани сделки между дружеството и Управителите или свързани с тях лица, които се отклоняват от пазарните условия или които излизат извън обичайната дейност на дружеството.

Управителите на „Орляк 07” ООД участват в управлението на други дружества като управител или член на съвети и/или притежават повече от 25% от капитала на други дружества, както следва:

Веселин Бакърджиев

1. “Сим агро 1” ООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" № 47, рег. по ф.д №755/2001 год. при Добрички окръжен съд - Управител
2. ”Експрес – сервиз-05” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" № 47, вписано в регистъра на търговските дружества под партиден № 78, том 93, стр. 93 по ф.д. №165/2005 год. по описа на Добрички окръжен съд - Управител

Доклад на ръководството (продължение)

3. “Фарин Брокер” ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул. “Трети март” № 47, фирмено дело № 429/2007г. - по описа на Добрички окръжен съд – Управител
4. „Единство 2006” ООД, седалище: гр.Добрич, адрес на управление: бул. “Трети март ” № 47, вписано в регистъра на търговските дружества на ДООС по ф.д. № 431/2006г. – Управител
5. „Фарин агро” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. “Трети март” № 47, по ф.д. № 485/ 2007 г. при ДООС – Управител
6. „Стени 56” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. “Трети март” № 47, фирмено дело № 488/2001г. – Управител
7. „Норекс енерджи мениджмънт” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, ул. „Б.Огнянов” № 6, фирмено дело № 1249/2007г. при ДООС – Управител
8. „Агро 21-2006” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. „Трети март” № 47, – Управител
9. „Зърнени храни България-Фарин” АД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. „Трети март ” № 47, ЕИК124680844-изп.директор.

Ерджан Шабан:

10. „Единство 2006” ООД, седалище: гр.Добрич, адрес на управление: ул. “Трети март” № 47, вписано в регистъра на търговските дружества на ДООС по ф.д. № 431/2006г. – Управител
11. „Фарин агро” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. “Трети март” № 47, по ф.д. № 485/ 2007 г. при ДООС – Управител
12. “Сим агро 1” ООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул. “Трети март” № 47, рег. по ф.д №755/2001 год. при Добрички окръжен съд - Управител
13. „Стени 56” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. “Трети март” № 47, фирмено дело № 488/2001г. – Управител
14. „Агро 21-2006” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. „Трети март” № 47, – Управител
15. „Кидо” ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Евлоги Георгиев № 4, ЕИК 148011406 - управител

Марчо Петков Иванов

16. „Длан” ЕООД- със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул. “Русия” 9, ЕИК 200703890 – Управител

Управителите не участват в други дружества като неограничено отговорни съдружници.

Данни за персонала

Средносписъчният състав на персонала нает по трудови правоотношения и договори за управление за отчетния период е 11 души.

Доклад на ръководството (продължение)

Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансов отчет

Няма настъпили събития след датата, към която е съставен годишния финансов отчет, които да налагат промени в сумите и оповестяванията.

Предвиждано развитие на дружеството

През 2012 год. ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на съдружниците.

Основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които ще се преследват през следващата година, могат да се обобщят в следните няколко групи: увеличаване на обработваемите площи, подновяване на машинно-тракторния парк, което ще подобри процесите, свързани с обработките на земята и прибирането на засетите култури, ще доведе до по-високи добиви и постигане на по-добри финансови резултати.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приложими в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2011 г. е спазвало принципите залегнали в МСФО по отношение на признаването и оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие

Гр. Добрич
26 март 2012 г.

Управители:

/В.Бакърджиев/

/Е.Шабан/

/М.Иванов/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	7
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД	9
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	10
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	11
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	11
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	11
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	23
4. ДРУГИ ДОХОДИ.....	23
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ.....	24
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	24
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	24
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА.....	25
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)	25
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА.....	26
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	26
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	28
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ.....	28
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	28
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	29
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	29
17. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	30
19. АКТИВИ/ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	31
20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	32
21. УСЛОВНИ ПАСИВИ И АНГАЖИМЕНТИ.....	33
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	33
23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	37
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	40

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, приключващ на 31 декември 2011 година

	Приложения	2011	2010
		BGN`000	BGN`000
Приходи от продажби	3	2 821	1 126
Други доходи	4	1 198	1 189
Отчетна стойност на продажбите			(2)
Промени в наличността на незавършеното производство		(1 073)	256
Разходи за материали	5	(600)	(525)
Разходи за външни услуги	6	(712)	(576)
Разходи за персонала	7	(202)	(154)
Разходи за амортизация	11	(144)	(139)
Други разходи за дейността	8	(44)	(66)
Печалба от оперативната дейност		1 244	1 109
Финансови приходи		1	3
Финансови разходи		(126)	(195)
Финансови приходи/(разходи) нето	9	(125)	(192)
Печалба преди данъци		1 119	917
Разход за данък върху дохода	10	(112)	(80)
Нетна печалба за годината		1 007	837
Общо всеобхватен доход за годината		1 007	837

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 26 март 2012г.

Приложенията на страници от 11 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

И. Ганчева



26 март 2012 г.

П и П Одит ООД

Управител



Управители:

В. Бакърджиев

Е.Шабан

М.Иванов

Павлинка Пенкова

Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011 година

	Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване и нематериални активи	11	1 783	1 393
Всичко нетекущи активи		1783	1393
Текущи активи			
Материални запаси	12	1 012	1 158
Търговски и други вземания	13	352	355
Парични средства и еквиваленти	14	325	24
Всичко текущи активи		1 689	1 537
ОБЩО АКТИВИ		3 472	2 930
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	5	5
Резерви		78	12
Натрупана печалба		1 677	670
Всичко собствен капитал		1 760	687
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми и овърдрафт	16	1 002	449
Други дългосрочни задължения	17	269	415
Провизии за пенсии		5	4
Пасиви по отсрочени данъци	19	37	41
Всичко нетекущи пасиви		1 313	909
Текущи пасиви			
Текущи банкови заеми	16	107	534
Търговски и други задължения	20	292	800
Всичко текущи пасиви		399	1334
Общо пасиви		1 712	2 243
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		3 472	2 930

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 26 март 2012 г.

Приложенията на страници от 11 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

И. Ганчева

26 март 2012 г.

П и П Одит ООД

Управител

Управители:

В. Бакърджиев

Е. Шабан

М. Иванов

Павлинка Пенкова

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода, приключващ на 31 декември 2011 година

Приложения	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	3 060	2 298
Плащания към доставчици и други кредитори	(2 231)	(1 238)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(188)	(151)
Платени данъци върху дохода	(27)	-
Платени лихви, такси и комисионни по банкови овърдрафти	(88)	(31)
Постъпления от получени субсидии от държавата	291	
Нетен паричен поток от основна дейност	817	878
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Плащания за имоти, машини и оборудване	(497)	(361)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		(37)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(497)	(398)
Паричен поток от финансова дейност		
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми	33	(312)
Плащания по лизингови договори		(93)
Платени лихви, такси и комисионни по заеми	(50)	(130)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(17)	(535)
Ефект от курсови разлики	(2)	-
Изменение на паричните средства и еквиваленти	301	(55)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	24	79
Парични средства и еквиваленти в края на периода	325	24

14

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 26 март 2012 г.

Приложенията на страници от 11 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
И. Ганчева

Управители:
В. Бакърджиев
Е.Шабан
М.Иванов

26 март 2012 г.

П и П Одит ООД
Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2011 година

	Основен капитал	Печалба/ (Загуба)	Други резерви	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2010	5	(163)	12	(146)
Общо всеобхватен доход за годината		837		837
Салдо на 31 декември 2010 година	5	674	12	691
Салдо към 01 януари 2011 година	5	674	12	691
Промени в собствения капитал за 2011 година				
Промени в счетоводната политика и грешки		(4)		(4)
Преизчислено салдо 01.01.2011	5	670	12	687
Резерви			66	66
Общо всеобхватен доход за годината		1 007		1 007
Салдо на 31 декември 2011 година	5	1 677	78	1 760

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 26 март 2012 г.

Приложенията на страници от 11 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
И. Ганчева

Управители:
В. Бакърджиев
Е. Шабан
М. Иванов

26 март 2012 г.

П и П Одит ООД

Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

Орляк 07 ООД (Дружеството) е регистрирано с Решение № 1573/03.07.2007 г. по ф.д.№ 911/2007 на Добрички Окръжен Съд. Учредители са Фарин АД, Марчо Иванов и Господин Христов. Седалището на дружеството е: гр. Добрич бул.”Трети март” 47.

През 2008 г. делът на Фарин АД в Дружеството се прехвърля на Фарин Груп АД, а през 2009 г. дружественият дял на Фарин Груп АД се прехвърля на Зърнени храни България-Фарин АД.

На 14.08.09 г. дружествените дялове на Марчо Петков Иванов и Господин Георгиев Христов са прехвърлени на Длан ЕООД, който е новият съдружник в Дружеството.

Към 31 декември 2011 г. съдружници в Дружеството са: Зърнени храни България-Фарин АД и Длан ЕООД, притежаващи съответно 60 и 40 процента от капитала на дружеството.

1.1 Собственост и управление

Капитал

Към 31.12.2011 г. записаният и внесен капитал на дружеството е в размер на 5 (пет хиляди) лева, разпределени в сто дяла с номинална стойност всеки петдесет лева.

Управление

Дружеството се управлява заедно от управителите: Веселин Иванов Бакърджиев, Марчо Петков Иванов и Ерджан Керим Шабан (от 28.10.2010 г.).

1.2 Предмет на дейност

Предмет на дейност на „Орляк 07”ООД: производство на непреработена селскостопанска продукция, извършване на селскостопански услуги.

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Финансовият отчет на „Орляк” 07 ООД, като дъщерно дружество на Зърнени храни България – Фарин АД подлежи на консолидация.

2. Основни положения от счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на Финансовия отчет

Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на „Орляк 07” ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от Тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), Международните счетоводни стандарти и Тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2011 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

База за изготвяне на Финансовия отчет (продължение)

Няма нови стандарти и изменения на стандарти, които да са задължителни, да са релевантни за дейността на Дружеството и да са приложени за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, са в сила за финансови периоди започващи след 1 януари 2011 г., и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет, тъй като не са релевантни за дейността и не се очаква тези промени да имат значителен ефект за финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството не е приложило стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са одобрени от ЕК, но все още не са в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г.

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и не са приложени от Дружеството при изготвяне на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден м. ноември 2009) и *Допълнения към МСФО 9* (издадени м. октомври 2010) влизат в сила от 1 януари 2015 г. и може да променят класификацията на финансовите инструменти. Размерът на потенциалния ефект не е определен досега.
- Изменения в МСС 12 *Отсрочени данъци. Възстановяване на базовите активи* (издадени м. декември 2010) в сила от 1 януари 2012 г. – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дани при първоначално прилагане* (издадени м. декември 2010) в сила от 1 юли 2012 г. - ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* (издаден м. май 2011) – влиза в сила от 1 януари 2013 г.;
- МСФО 11 *Съвместни споразумения* (издаден м. май 2011) – влиза в сила от 1 януари 2013 г.;
- МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* (издаден м. май 2011) – влиза в сила от 1 януари 2013 г.;
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* (издаден м. май 2011) – влиза в сила от 1 януари 2013 г.;
- МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), който от 1 януари 2013 г. ще замени сегашния МСС 27 (2008);
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), който от 1 януари 2013 г. ще замени сегашния МСС 28 (2008);
- Промени в МСС 1 по отношение на *Представяне на позиции от Друг всеобхватен доход* (издадени м. юни 2011) – влиза в сила от 1 януари 2013 г.;

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

База за изготвяне на Финансовия отчет (продължение)

- Промени в МСС 19 Доходи на наети лица (м. юни 2011), който влиза в сила от 1 януари 2013 г.;
- Промени в МСФО 7 Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (м. декември 2011), които влизат в сила от 1 януари 2013 г.;
- Промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (м. декември 2011), които влизат в сила от 1 януари 2014 г.;

2.2. Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, модифициран в случаите на преоценка на земи и сгради, финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.3. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

2.4. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Негативните ефекти на световната финансово-икономическа криза намериха отражение в националната икономика, което създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до външно финансиране) ще са адекватни за ликвидните и инвестиционните нужди през следващата година.

2.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година и оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. За постигане на съпоставимост, в случаите, в които се налага, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват.

Функционалната валута на Дружеството е български лев (BGN) и данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.6. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Земите и сградите се представят по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Машините, оборудването и всички останали дълготрайни материални активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив включват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Имоти, машини и оборудване (продължение)

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 700 лв.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на земите и сградите е по модела на преоценената стойност, намалена с последващо начислените разходи за амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Преценка на земите и сградите обичайно се извършва от лицензирани оценители на период от три години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преценката може да се извършва по-често.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв. Амортизираната част от преоценъчния резерв, както и преоценъчният резерв на отписани активи се трансформират в неразпределена печалба от предходни години.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготраен материален актив, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на дълготраен материален актив се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, се коригира в перспектива.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Имоти, машини и оборудване (продължение)

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|---|-------------|
| • Сгради и съоръжения към тях | 8-25 години |
| • Машини и оборудване | 2-10 години |
| • Автомобили | 2-10 години |
| • Компютри | 10 години |
| • Други транспортни средства | 3-10 години |
| • Други дълготрайни материални активи | 2-25 години |
| • Активи за които има правно ограничаване за периода на ползване – за срока на ползване | |

Балансовите стойности на имоти, машини и оборудване се преглеждат към всяка отчетна дата. Ако има индикации, че актив може да е обезценен, се определя възстановимата му стойност, която е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба. Намалението, което компенсира предходно увеличение на балансовата стойност на преоценен актив, се отнася в проценъчен резерв, а всяко превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност на активи, отчитани по цена на придобиване се признава в печалби и загуби.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други доходи в печалби и загуби.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева. Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 5 години.

2.9. Лизингови договори

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател.

Наемните договори за придобиване на имоти, машини и съоръжения, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При първоначалното признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в Други дългосрочни или съответно краткосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за доходите за периода на наемния договор. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за периода на използване на актива.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Лизингови договори (продължение)

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

При отдаване на активи при условията на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане, а лизингованият актив се отписва. Разликата между балансовата стойност на отдадения поз финансов лизинг актив и справедливата му стойност се признава в началото на лизинговия договор като доход от продажба. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се третира като приход за бъдещ период, без да се отразява като пасив в баланса. Признаването на този финансов приход за бъдещ период като текущ приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемен договор, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и изгоди от собствеността върху актива се класифицира като оперативен лизинг. Активът не се включва в баланса на лизингополучателя, а всички наемни плащания, свързани с актива се признават незабавно в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

Активите, предоставени на оперативен лизинг остават в баланса на лизингодателя и амортизацията им се включва в отчета за доходите. Приходът от наеми се признава на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.10. Материални запаси

Земеделската продукция се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба. За определянето на справедливата стойност на земеделската продукция се използва цената, котирана на активен пазар или последната цена на пазарна сделка, при условие, че не е имало значително изменение на икономическите условия между датата на сделката и датата на финансовия отчет. Печалба или загуба, възникнала при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

След първоначалното признаване земеделската продукция, както и всички останали материални запаси се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност, като сумата на обезценката се признава за разход за периода. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за продажба.

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

При потреблението им се оценяват: продукцията и материалите – по средно претеглена стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.11. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по справедлива стойност на база издадената фактура, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

2.12. Предоставени заеми

Предоставените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, предоставените заеми са оценени по амортизируема стойност с прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички свързани със сделката такси и комисионни.

Предоставените заеми се класифицират като текущи, освен ако Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца след датата на баланса.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за текущата дейност се включват в оперативна дейност;

2.14. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност, без да се включват разходите по заема. Впоследствие лихвоносните заеми са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички такси и комисионни. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Първоначално, получените овърдрафти се отчитат като изцяло усвоени и сумата се посочва като наличност по отделна банкова сметка за всеки овърдрафт. В последствие салдото по съответната сметка показва сумата на разполагаемия (неусвоен) овърдрафт.

Получените заеми се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.15. Задължения към персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични, основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната сума.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение, се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за доходите при тяхното възникване.

2.16. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.17. Признаване на приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване, до степента, до която се придобиват стопанските изгоди и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите от продажби се определят от продажната цена на продукцията и услугите без данъка върху добавената стойност и предоставените отстъпки.

Приходите от продажби на стоки се признават, когато се прехвърлят всички съществени рискове и изгоди от собствеността (при предаването на стоката и нейното приемане от купувача), независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от продажби на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата, ако този етап, както и разходите по сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Правителствени дарения, свързани със земеделска продукция се признават като приход през периода, през който се признават съпоставимите разходи, които те са предназначени да компенсират. Тези приходи се представят като финансираня в перо други доходи само в случай, че Дружеството отговаря на условията, свързани с правителственото дарение и ако има разумна гаранция, че помощта ще бъде получена.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, приходи от курсови разлики от валутни преоценки на парични средства и разчети.

2.18. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване, спазвайки принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по получени заеми, разходи за лихви по лизинги, други финансови такси по заеми и гаранции, загуби от курсови разлики от валутни преоценки на парични средства и разчети.

2.19. Финансови инструменти

Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в зависимост от намерението на ръководството за очакваната икономическа изгода от съответния финансов актив и възможността намерението да се реализира. Дружеството класифицира своите не-деривативни финансови активи в категориите: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи, държани до падеж, кредити и вземания и активи на разположение за продажба. Класификацията и първоначалното им признаване е към датата на търгуване – датата, на която е поет ангажимент за придобиването.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на вложението плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). Финансовите активи се отписват при прехвърляне на съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива, или при прекратяване на правата за получаването им.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансовото състояние единствено ако Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение да ги урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако при придобиването е определен като държан за търгуване в краткосрочен план и ако според документираната стратегия за управление на риска Дружеството управлява такива инвестиции. Всички последващи промени в справедливата стойност се отчитат в печалби и загуби.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи – акции и дялове в други дружества, които се придобиват с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач. В случай, че инвестициите на Дружеството са в дружества от затворен тип, за които няма аналогови пазарни сделки и не могат да се направят дългосрочни предположения за изчисляване на справедливата стойност, те се оценяват по цена на придобиване. Приходите от дивиденди се признават когато възникне правото за получаването им. Ефектът от продажбата се признава в отчета за всеобхватния доход в перо други доходи.

Кредити и вземания

Тези недеривативни финансови инструменти са с фиксирани плащания, които не се котират на активен пазар. Кредити и вземания включват предоставени заеми, търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти.

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови пасиви, или като собствен капитал, в зависимост от същността и договорните условия относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват кредити, търговски и други задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Обезценки на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника или емитента; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност; липса на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или липса на такова.

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи, включително вземания, се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ.

2.20. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Международни стандарти за финансова отчетност изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на вземания

Ръководството извършва преглед на всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база. Преценката на ръководството включва индивидуален анализ на експозицията на всеки контрагент и определяне на частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка в перо други разходи. В случаите, в които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, ги обезценява на 100%.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

3. Приходи от продажби

Приходи от продажби по видове

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Приходи от продажби на продукция	2790	1114
Приходи от продажба на услуги	31	12
	2 821	1 126

Приходи от продажба на продукция

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Пшеница	820	510
Царевица	695	219
Слънчоглед	652	-
Рапица	622	383
Бали слама/люцерна	1	2
	2 790	1 114

Приходи от продажби на услуги

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Наем и рента	20	-
Съхранение /сс услуги	11	12
	31	12

4. Други доходи

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	17	36
Отчетна стойност на продадените дълготрайни активи	(15)	(17)
Печалба от продажба на дълготрайни активи	2	19
Приходи от финансираня	263	281
Приходи от излишък на активи	2	3
Превишението на приходите над разходите при първоначално заприхождаване на растителна продукция	866	592
Приходи от застр.обезщетения	52	118
Приходи от дог за цесия		123
Приходи от отписани задължения	11	16
Приходи от продажба на отпадъчно жел и отработено масло	-	37
Други доходи	2	-
	1 198	1 189

Приходите от финансираня включват: земеделски субсидии от ДФ “Земеделие”

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

5. Разходи за материали

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Торове	(193)	(153)
Горива и масла	(179)	(167)
Семена	(128)	(89)
Препарати	(69)	(62)
Ел. енергия	(1)	-
Резервни части	(23)	(40)
Работно облекло	(2)	-
Активи под праг на същественост	-	(6)
Други материали	(5)	(8)
	<u>(600)</u>	<u>(525)</u>

6. Разходи за външни услуги

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Наем и ренти	(555)	(432)
Селско-стоп.услуги	(8)	-
Административни, правни и консултантски услуги	(42)	(29)
Независим финансов одит	(2)	(1)
Застраховки	(48)	(36)
Транспорт	(11)	(5)
Ремонт	(23)	(4)
Комунални и съобщителни услуги	(3)	(3)
Разходи, свързани със съхранение на продукцията	-	(50)
Комисион	-	(12)
Абонаментно обслужване	(9)	-
Други външни услуги	(11)	(4)
	<u>(712)</u>	<u>(576)</u>

7. Разходи за персонала

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Разходи за заплати	(176)	(133)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	(26)	(21)
	<u>(202)</u>	<u>(154)</u>

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

8. Други разходи за дейността

	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Превишението на себестойността над справедливата цена при първоначално признаване на непреработена растителна продукция	-	(53)
Местни данъци и такси, съдебни и държ.такси	(2)	(2)
Представителни	(3)	(1)
Глоби и неустойки	(1)	(3)
Бонификация, кант разлики	(16)	(1)
Нотариални такси	(8)	(4)
Командировки в чужбина	(5)	-
Дарения	(2)	-
Фири	(1)	-
Други	(6)	(2)
	(44)	(66)

9. Финансови приходи/(разходи) нетно

	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Приходи от лихви по предоставени заеми	1	-
Разходи за лихви към свързани лица	(10)	(21)
Приходи от лихви по банкови депозити	-	3
Разходи за лихви по банкови заеми	(88)	(125)
Нетни приходи от валутни разлики	(1)	-
Разходи за лихви по лизингови договори	(13)	(19)
Други разходи – банкови такси	(14)	(30)
	(125)	(192)

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

10. Разходи за данъци върху печалбата

Отчет за всеобхватния доход	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	1 153	270
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2009 г. :10 %)	(116)	(27)
Отсрочени данъци върху печалбата	5	(53)
Преизчисление на текущия данък за предходни години, признати през текущия	(1)	-
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(112)	(80)

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Счетоводна печалба/загуба за годината	1 119	917
Данъци върху печалбата – 10% (2009 г.: 10%)	(112)	(92)
Непризнати суми по данъчни декларации:	-	12
намаления	-	12
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	(112)	(80)

Ръководството е упражнило правото си на избор при определяне на дължимия годишен корпоративен данък и се е възползвало от данъчното облекчение да не внася ефективно в републиканския бюджет корпоративен данък в размер на 60% от данъчната печалба за дейността по производство на непреработена растителна продукция.

Размерът на преотстъпения данък (66 хил.лв.) е определен въз основа на планираната инвестиция в нови активи в срок до края на 2012 г.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

11. Имоти, машини и оборудване и нематериални активи

	<i>Земли и сгради</i>	<i>Машини и съоръже- ния</i>	<i>Тран- спортни средства</i>	<i>Стопан- ски инвентар</i>	<i>Разходи за придобиване на ИМС</i>	<i>Софтуер и други</i>	<i>Общо</i>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1 януари 2010 г.							
Отчетна стойност	452	266	102	312	82	14	1228
Натрупана амортизация	(12)	(52)	(12)	(44)	0	(2)	(122)
Балансова стойност	440	214	90	268	82	12	1106
2010 година							
Балансова стойност в началото на годината	440	214	90	268	82	12	1106
Новопридобити	16	331	33	92	0	3	475
Отписани	(11)	(10)	0	0	(28)	0	(49)
Разход за амортизации	(12)	(63)	(15)	(47)	0	(2)	(139)
31 декември 2010 г.	433	472	108	313	54	13	1393
31 декември 2010 г.							
Отчетна стойност	456	586	135	403	54	17	1651
Натрупана амортизация	(23)	(114)	(27)	(90)	0	(4)	(258)
Балансова стойност	433	472	108	313	54	13	1393
2011 година							
Балансова стойност в началото на годината	433	472	108	314	54	13	1394
Новопридобити	253	232	00	80	516	0	1081
Отписани	0	0	0	0	(547)		-547
Разход за амортизации	(11)	(67)	(15)	(49)	0	(2)	-144
31 декември 2011 г.	675	637	93	345	23	11	1784
Отчетна стойност	709	791	133	467	23	18	2141
Натрупана амортизация	(34)	(154)	(41)	(122)	0	(7)	-358
Балансова стойност	675	637	92	345	23	11	1783

Дружеството е учредило залог на търговското предприятие като обезпечение на получени банкови заеми.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

12. Материални запаси

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Материали	256	136
Продукция	360	-
Незавършено производство	396	1022
	<u>1012</u>	<u>1158</u>

13. Търговски и други вземания

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Вземания от клиенти	3	1
Вземания от свързани лица (прил. 23)	1	42
Аванси на доставчици	15	28
Предплатена рента	77	-
Субсидии за получаване	256	284
	<u>352</u>	<u>355</u>

14. Парични средства и парични еквиваленти

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Парични средства в брой	2	18
Парични средства в банкови сметки	323	6
	<u>325</u>	<u>24</u>

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

15. Собствен капитал

Притежатели на записания капитал на Дружеството:

Основен капитал

Собственик	Участие 2011		Участие 2010	
	BGN`000	%	BGN`000	%
"Зърнени храни България-Фарин"АД	3	60%	3	60%
"Длан" ЕООД	2	40%	2	40%
	5	100%	5	100%

В Резервите на Дружеството са отчетени 66 хил.лв. преотстъпен корпоративен данък (вж. също Приложение 10).

16. Задължения по банков заеми

Получените заеми в евро са договорени при лихвен процент определен на база банков лихвен процент с надбавка. В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените заеми е учреден залог на предприятието.

Задължения по банков заеми

Вид валута	Догово- рена сума на заема	Падеж	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.	
			Дълго- срочна част	Краткосрочна част	Общо	Дълго- срочна част	Краткосрочна част	Общо
			'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Инвестиционен кредит								
евро	307	24.07.2014 г.	372	107	479	449	88	537
Кредитна линия								
евро	322	25.03.2014 г.	630	-	630	-	237	237
лева	209	25.07.2010 г.	-	-	0	-	209	209
			1002	107	1109	449	534	983

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

17. Други дългосрочни задължения

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Финансов лизинг	69	120
Дългосрочни задължения към свързани лица по заем (прил. 23)	200	295
	269	415

18. Задължения по финансов лизинг

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
<i>Срок</i>		
До една година	64	76
Над една година	69	120
Общо	133	196

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Минимални лизингови плащания по финансовия лизинг		
<i>Срок</i>		
До една година	72	85
Над една година	73	136
	145	221
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(12)	(25)
Общо	133	196

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

19. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2011 г. BGN '000	31.12.2011 г. BGN '000	31.12.2010 г. BGN '000	31.12.2010 г. BGN '000
Пасиви по отсрочени данъци				
Имоти, машини и оборудване	314	31	158	16
<i>в. т.ч преоценъчен резерв на амортизируеми активи</i>	-	-	-	-
Задължения към персонала	(65)	(6)	(6)	(1)
Доходи на физически лица			(64)	(6)
Оценка на земеделска продукция	124	12	321	32
Общо пасиви по отсрочени данъци	373	37	479	41
Активи по отсрочени данъци				
Общо активи по отсрочени данъци	0	0	0	0
Нетни (активи)/пасиви по отсрочени данъци	373	37	479	41

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	1.01.2011 г.	Признати в печалба и загуба за периода	Признати в собствения капитал	31.12.2011 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(16)	(16)	-	(32)
<i>в. т.ч преоценъчен резерв на амортизируеми активи</i>	-	-	-	-
Оценка на земеделска продукция	(32)	20	-	(12)
Задължения към персонала	1	-	-	1
Доходи на физически лица	6	1	(1)	6
Общо	(41)	5	(1)	(37)

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	1.01.2010 г.	Признати в печалба и загуба за периода	Признати в собствения капитал	31.12.2010 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(6)	(10)	-	(16)
<i>в т.ч преоценъчен резерв на амортизируеми активи</i>	-	-	-	-
Оценка на земеделска продукция	0	(32)	-	(32)
Задължения към персонала	1	-	-	1
Слаба капитализация	11	(11)	-	-
Доходи на физически лица	6	-	-	6
Общо	12	(53)	0	(41)

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

20. Търговски и други задължения

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	81	85
Задължения към свързани лица (прил. 23)	38	172
Задължения към персонала	11	14
Задължения по социално осигуряване	4	4
Задължения за данъци	90	91
Задължения по финансов лизинг (прил. 18)	64	67
Задължения по финансов лизинг свързани лица (прил. 23)	-	9
Други задължения	4	358
Общо	292	800

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за дейността. Дружеството няма предоставени обезпечения по задължения към доставчици.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

21. Условни пасиви и ангажименти

Към 31.12.2011 г. няма заведени съдебни дела, по които Дружеството е ищец или ответник., както и други поети условни пасиви и ангажименти.

22. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За текущо идентифициране и измерване на тези рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се определят адекватни цени на продукцията и услугите и на привлечения заеман капитал. Тези механизми целят да минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Валутен риск

Политиката на Дружеството за управление на валутния риск включва договарянето на приходите и основните разходи за дейността в лева или евро.

Активи и пасиви, деноминирани в български лева и чуждестранна валута:

Валутен риск

<i>31.12.2011г.</i>	<i>в EUR</i>	<i>в BGN</i>	<i>Общо</i>
	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	-	339	339
Парични средства и еквиваленти	312	13	325
Общо финансови активи	312	352	664
Банкови заеми	1 109	-	1 109
Други заеми и задължения	-	562	562
Общо финансови пасиви	1 109	562	1 671

<i>31.12.2010 г.</i>	<i>в EUR</i>	<i>в BGN</i>	<i>Общо</i>
	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	-	355	355
Парични средства и еквиваленти	6	18	24
Общо финансови активи	6	373	379
Банкови заеми	774	209	983
Други заеми и задължения	196	1 023	1 219
Общо финансови пасиви	970	1 232	2 202

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от спад в цените на зърнени и маслодайни култури и от засилената конкуренция на пазара. За минимизиране на ценовия риск ръководството на Дружеството редовно наблюдава пазарните нива и полага усилия за гъвкава маркетингова и ценова политика.

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. С цел минимизиране на лихвения риск ръководството на Дружеството оптимизира източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и договаря кредитите с постоянен и променлив компонент на лихвените проценти.

Лихвен анализ

Лихвен риск

<i>31.12.2011 г.</i>	<i>безлихвени</i>	<i>с плаващ</i>	<i>с фиксиран</i>	<i>Общо</i>
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	339	-	-	339
Парични средства и еквиваленти	325	-	-	325
Общо финансови активи	664	0	0	664
Банкови заеми	-	-	1 109	1 109
Други заеми и задължения	424	5	133	562
Общо финансови пасиви	424	5	1 242	1 671

<i>31.12.2010 г.</i>	<i>безлихвени</i>	<i>с плаващ</i>	<i>с фиксиран</i>	<i>Общо</i>
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	355	-	0	355
Парични средства и еквиваленти	6	-	18	24
Общо финансови активи	361	0	18	379
Банкови заеми	-	983	-	983
Други заеми и задължения	926	200	93	1 219
Общо финансови пасиви	926	1 179	93	2 202

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под форма на лизинг или кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Политиката на Дружеството е да се извършва продажба на продукцията и услуги на клиенти с подходяща кредитна история, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените условия.

Дружеството структурира равнищата на кредитен риск, които поема, като прави индивидуална преценка за нивото на приемлив риск по отношение на всеки търговски партньор, лизингополучател или заемополучател.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от ръководството съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на Дружеството.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в банки с висок рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Основните източници на ликвидни средства на Дружеството са вътрешни - основната му стопанска дейност и външни – банките и постоянни партньори.

Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на активите и пасивите и контролира паричните потоци.

Матуритетният анализ е изготвен на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

Ликвиден риск

31.12.2011 г.		1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
		BGN`00	BGN`00	BGN`00	BGN`00	BGN`00	BGN`00
		0	0	0	0	0	0
Заеми и вземания		262	-	77	-	-	339
Парични средства и еквиваленти		325	-	-	-	-	325
Общо финансови активи		587	0	77	0	0	664
Банкови заеми		-	-	107		1 002	1 109
Други заеми и задължения		-	228	60	269	5	562
Общо финансови пасиви		0	228	167	269	1 007	1671

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

<i>31.12.2010 г.</i>	<i>1-3 м.</i>	<i>3-6 м.</i>	<i>6-12 м.</i>	<i>1-2 г.</i>	<i>2-5 г.</i>	<i>Общо</i>
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	338	-	17	-	-	355
Парични средства и еквиваленти	24	-	-	-	-	24
Общо финансови активи	362	0	17	0	0	379
Банкови заеми	55	1	478	132	317	983
Други заеми и задължения	747	2	51	346	73	1 219
Общо финансови пасиви	802	3	529	478	390	2 202

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собствениците и другите заинтересовани лица, като поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост.

Капиталов риск

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1 242	1 272
Заеми от банки	1 109	983
Заеми от свързани лица	-	93
Заеми и задължения по финансов лизинг	133	196
Намален с:		
Парични средства и еквиваленти	325	24
Нетен дългов капитал	1 567	1 296
Общо собствен капитал	1 760	687
Общо капитал	3 327	1 983
Съотношение на задлъжнялост	0,47	0,65

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливата стойност за финансови активи и пасиви, която представлява сумата, за която един актив или пасив може да се размени или изплати при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани купувач и продавач. Справедливата стойност се определя чрез предположения на ръководството, основаващи се на анализ и оценка на пазарните условия към датата на баланса.

Финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари и за които няма условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност са представени по цена на придобиване.

Ръководството очаква да реализира кредити, търговски и други вземания и търговски и други задължения чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето, поради което те са представени по амортизирана стойност, като е използван пазарен лихвен процент. За финансов лизинг пазарният лихвен процент е определен на базата на договора или други сходни лизингови договори

За краткосрочните кредити, търговски вземания и задължения ръководството е приело, че тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Представените във финансовия отчет оценки на финансовите активи и пасиви са определени въз основа на възможно най-надеждните, адекватни и достоверни в условията на световната финансово-икономическа криза преценки на ръководството.

23. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет судружниците, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица.

Свързани лица

"Норекс Енерджи Мениджмънт"ООД
"Норекс Енерджи"ООД
"Стени 56" ЕООД
"Фарин Брокер"ЕООД
"Сим Агро 1"ЕООД
Фарин Агро ООД
"Агро 21-2006" ООД
Норекс Енерджи Проджект 2 ООД
Норекс НП ООД
Норекс Енерджи Проджект ООД
"Длан" ЕООД
Марчо Петков Иванов
"Зърнени храни България-Фарин АД

Вид свързаност

Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Собственици на дружеството и свързани с тях лица

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Свързани лица (продължение)

Сделки със свързани лица

Покупка на активи и услуги

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Стени 56 ЕООД	20	17
Сим агро 1 ЕООД	3	-
Зърнени храни България - Фарин АД	574	755
Норекс НП ООД	6	-
Фарин Агро ООД	-	1
Агро лизинг ЕООД	-	18
	603	791

Продажба на активи и услуги

	2011	2010
	BGN`000	BGN`000
Стени 56 ЕООД	8	-
Сим агро 1 ЕООД	28	-
Зърнени храни България - Фарин АД	1 308	62
	1 344	62

Финансови разходи

	2 011	2 010
	BGN`000	BGN`000
Зърнени храни България - Фарин АД	5	9
Фарин Агро ООД	2	-
Длан ЕООД	1	2
Стени 56 ЕООД	-	10
	8	21

Финансови разходи

	2 011	2 010
	BGN`000	BGN`000
Зърнени храни България - Фарин АД	5	9
Фарин Агро ООД	2	-
Длан ЕООД	1	2
Стени 56 ЕООД	-	10
	8	21

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Свързани лица (продължение)

Финансови приходи	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Сим агро 1 ЕООД	1	-
	1	0
Предоставени/(възстановени) заеми	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Сим агро 1 ЕООД	142	0
	142	0
Получени/(възстановени) заеми	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Зърнени храни България - Фарин АД	6	78
Фарин Агро ООД	250	0
Длан ЕООД	-	16
	256	94

Условията, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните условия.

Разчети със свързани лица

Вземания	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Зърнени храни България - Фарин АД	1	-
Собственици и свързани с тях лица	-	42
	1	42
Задължения	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Зърнени храни България - Фарин АД	158	-
Длан ЕООД	80	-
Собственици и свързани с тях лица	-	476
	238	476

Възнаграждения и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал

	2011 BGN`000	2010 BGN`000
Възнаграждения по договори за управление и контрол	17	24
	17	24

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

24. Събития след датата, към която е съставен финансовия отчет

Няма значими събития, възникнали до датата на одобряване на финансовия отчет, които да налагат промени в сумите и оповестяванията.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на
Орляк 07 ООД
гр. Добрич

Доклад върху финансовите отчети

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Орляк 07 ООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на приложимите етични 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 неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва извършване на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, с цел да разработим 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 принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Орляк 07 ООД към 31 декември 2011 година, както и финансовите резултати от дейността, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

П и П Одит
Управител

26 март 2012
ул. Селиолу 32
Варна 9000

