

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

---

**СЪДЪРЖАНИЕ**

**Страница**

Консолидиран баланс	3
Консолидиран отчет за доходите	4
Консолидиран отчет за собствения капитал	5
Консолидиран отчет за паричния поток	6
Приложения към консолидирания финансов отчет	7 - 29



**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС**

**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Прил.	Към 31 декември	
		2007 г.	2006 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Дълготрайни активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	5	34450	21484
Предоставени заеми	7	1604	985
Инвестиции в асоциирани предприятия		558	7
Репутация		1267	
		<b>37879</b>	<b>22476</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	8	4305	3463
Търговски и други вземания	9	10427	5763
Предоставени заеми	7	2038	2171
Парични средства и еквиваленти	10	1001	8506
Инвестиции, държани за продажба			262
		<b>17771</b>	<b>20165</b>
<b>Общо активи</b>		<b>55650</b>	<b>42641</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
<b>Капитал и резерви на собствениците</b>			
Собствен капитал	11	4739	4100
Резерви	12	15341	8441
Неразпределена печалба	12	1056	1325
		<b>21136</b>	<b>13866</b>
<b>МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ</b>		<b>1032</b>	
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>Дългосрочни пасиви</b>			
Заеми	14	14623	14084
Отсрочени данъчни пасиви	13	1645	970
Финансиране	16	248	461
		<b>16516</b>	<b>15515</b>
<b>Краткосрочни пасиви</b>			
Търговски и други задължения	17	3225	4509
Заеми	14	13690	8610
Текущи данъчни задължения		3	62
Финансиране	16	48	79
		<b>16966</b>	<b>13260</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>33482</b>	<b>28775</b>
<b>Общо собствен капитал, малцинствено участие и пасиви</b>		<b>55650</b>	<b>42641</b>

Консолидираният финансов отчет на страници 4-29 е подписан от:

Диан Донеv

Веселин Бакърджиев

Надя Минчева

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ**

**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

Изп. Директор (всички суми са посочени в хиляди лева)	Изп. Директор	Съставител Период, приключващ на <b>31.Декември</b>	
	<b>Прил.</b>	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Приходи от продажби	18	41635	37 666
Отчетна стойност на продажбите	21	(33 103)	(33 982)
Брутна печалба		<b>8532</b>	<b>3 684</b>
Други печалби/загуби	19		(6)
Разходи за продажби		(5 109)	(2 093)
Административни разходи		(2 191)	(763)
Други приходи	20	1334	1 224
Печалба от дейността		<b>2566</b>	<b>2 046</b>
Финансови разходи	23	(2366)	(1 509)
Дял от печалбата на асоциирани предприятия		38	
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>238</b>	<b>537</b>
Данъци	24	(192)	(170)
<b>Печалба за годината</b>		<b>46</b>	<b>367</b>
<b>Разпределена по следния начин:</b>			
Притежатели на собствен капитал		60	
Малцинствено участие		(14)	

Консолидираният финансов отчет на страници 4-29 е подписан от:

\_\_\_\_\_  
 Диан Донев  
 Изп. Директор

\_\_\_\_\_  
 Веселин Бакърджиев  
 Изп. Директор

\_\_\_\_\_  
 Надя Минчева  
 Съставител

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Малцинствено участие	Общо
<b>Салдо към 1 януари 2006 г.</b>	<b>2 000</b>	<b>7 985</b>			<b>1 278</b>		<b>11 263</b>
Печалба за годината					367		367
Увеличение на капитала	2 100						2 100
Дивиденди					(320)		(320)
Промени в отсрочени данъци		456					456
<b>Салдо към 31 декември 2006 г.</b>	<b>4 100</b>	<b>8 441</b>			<b>1 325</b>		<b>13 866</b>
<b>Салдо към 1 януари 2007 г.</b>	<b>4 100</b>	<b>8 441</b>			<b>1 325</b>		<b>13 866</b>
Печалба за годината					60	(14)	46
Увеличение на капитала	639	618		394		1 046	2 697
Дивиденди					(299)		(299)
Преоценка на ДМА		6 299					6 299
Резерви				84	(84)		
Промени в отсрочени данъци		(441)					(441)
Преоценъчен резерв на отписани ИМС		(54)			54		
<b>Салдо към 31 декември 2007 г.</b>	<b>4 739</b>	<b>14 863</b>	<b>84</b>	<b>394</b>	<b>1 056</b>	<b>1 032</b>	<b>22 168</b>

Консолидираният финансов отчет на страници 4-29 е подписан от:

Диан Донеv  
 Изп. Директор

Веселин Бакърджиев  
 Изп. Директор

Надя Минчева  
 Съставител

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Прил.	2007 г.	2006 г.
<b>Паричен поток от основна дейност</b>			
Постъпления /(плащания) от основна дейност		(583)	4 811
Платени лихви		(1 492)	(1 212)
Платени данъци		(685)	(200)
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>		<b>(2 760)</b>	<b>3 399</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
Придобити съучастия		(556)	(269)
Постъпления от продажба на участия		286	
Предоставени заеми		(7 456)	(4 136)
Изплатени предоставени заеми		3 006	3 636
Постъпления по финансов лизинг			129
Получени лихви		365	324
Покупка на дълготрайни активи (ДА)		(4 968)	(2 065)
Постъпления от продажби на ДА		90	773
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(9 233)</b>	<b>(1 608)</b>
<b>Паричен поток от финансова дейност</b>			
Постъпления от увеличението на капитала		583	2 100
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми		5 735	5 216
Плащания по лизингови договори		(1 629)	(1 188)
Нетни (плащания)/постъпления от временно финансиране от собствениците		180	40
Платени дивиденди		(219)	(320)
Други постъпления/плащания		(162)	
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>4 488</b>	<b>5 848</b>
<b>Увеличение на паричните средства и еквиваленти</b>		<b>(7 505)</b>	<b>7 639</b>

**ФАРИН АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

---

**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

---

<b>Парични средства и еквиваленти в началото на периода</b>		<b>8 506</b>	<b>867</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода</b>	<b>10</b>	<b>1 001</b>	<b>8 506</b>

Консолидираният финансов отчет на страници 4-29 е подписан от:

---

Диан Донев  
Изп. Директор

---

Веселин Бакърджиев  
Изп. Директор

---

Надя Минчева  
Съставител

## **1 Резюме на дейността**

Фарин АД (Дружеството) е акционерно дружество, универсален правоприменник на преобразуващото се дружество „Фарин“ ООД, което се прекратява без ликвидация чрез преобразуване на дружество с ограничена отговорност в акционерно дружество. Дружеството е с едностепенна система на управление с тричленен съвет на директорите и двама Изпълнителни Директори. Групата е със съдебна регистрация в Република България. Седалището на Групата, което е и място на стопанска дейност, е в Република България със следния адрес:

гр. Добрич

Община Добрич

ул. “Бойчо Огнянов” 6

Основната дейност на Фарин АД и неговите дъщерни дружества (Групата) е търговия със зърнени култури, торове, препарати за растителна защита за селското стопанство, семена и горива, както и дървопреработване, транспортна дейност и производство на зърно.

Средносписъчният състав на служителите през 2007 г. е 230 души (2006: 179 души).

## **2 Счетоводна политика**

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидиран финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

### **2.1 База за изготвяне на консолидиран финансов отчет**

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети от Европейската комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени или одобрени от Съвета по международни стандарти.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преоценка на земи и сгради и деривативи.

**2** **Счетоводна политика (продължение)**

**2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)**

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Групата, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

**2.2 Консолидация**

*(а) Дъщерни предприятия*

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в отчета за доходите.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

*(б) Асоциирани предприятия*

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20% и 50% от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване. Инвестициите в асоциирани предприятия включват положителната репутация (намалена с натрупаните обезценки) при придобиването (виж приложение 2.7).

## **2 Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2 Консолидация (продължение)**

В отчета за доходите на Групата се признава делът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие след придобиването, а делът на Групата в движението на резервите на асоциираното предприятие се признава в резервите на Групата. Кумулативното движение след придобиването се коригира чрез намаление/увеличение на стойността на инвестицията. В случай, че участието на Групата в загубата на асоциираното дружество е равно или надхвърля размера на инвестицията на Групата, заедно със съществуващи дългосрочни, необезпечени вземания от асоциираното предприятие, то тогава Групата не признава допълнителни загуби, освен в случаите когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните ѝ дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество; нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

### **2.3 Сделки в чуждестранна валута**

#### *(1) Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

#### *(2) Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Разлики от преизчисления на непарични позиции, като отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба ценни книжа, се отчитат в отчета за доходите – в печалби и загуби от промени в справедливата стойност.

**2**      **Счетоводна политика (продължение)**  
**2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

Земите и сградите са представени по справедлива стойност, на база редовни оценки от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира срещу отчетната стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива. Всички други машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в години):

Сгради	25
Съоръжения	25
Машини	2-3
Транспорти средства	4-10
Стопански инвентар	6.7

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на консолидирания финансов отчет. Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността. Разходите по заеми за придобиване на ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят.

**2.5 Нематериални активи**

Разходи по придобиване на лицензи и софтуер се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, определен на 6.7 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

## **2 Счетоводна политика (продължение)**

### **2.6 Обезценка на активите**

Активи, които нямат полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

### **2.7 Инвестиции**

Групата класифицира своите инвестиции в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба; заеми и вземания; държани до падеж инвестиции; и финансови активи, държани за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити инвестициите. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преразглежда предназначението им в края на всеки отчетен период.

#### *(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба*

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

#### *(б) Заеми и вземания*

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Групата дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни.

#### *(в) Инвестиции, държани до падеж*

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Групата има намерение и възможност да държи до падеж.

#### *(г) Финансови активи, държани за продажба*

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Групата се ангажира с покупка или продажба на актива.

## **2 Счетоводна политика (продължение)**

### **2.7 Инвестиции (продължение)**

Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Групата е прехвърлила в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи, държани за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за доходите за периода, през който са възникнали. Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара. Ако пазарът на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Групата установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти и анализ на дисконтирани парични потоци.

На датата на баланса Групата оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взима предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи, държани за продажба, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

### **2.8 Деривативи**

Производните финансови инструменти (деривативи) първоначално се признават по справедливата им цена към датата на сключване на договора и след това се преоценяват по справедлива цена. Измененията в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

## **2 Счетоводна политика (продължение)**

### **2.9 Материални запаси**

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода конкретно определена цена. Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване или себестойност, в която се включват транспортните разходи, както и други разходи за придобиване. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Произведената земеделска продукция в момента на жътвата се оценява по справедлива цена без разходите за продажбата, приложима за идентични продукти за съответния регион.

### **2.10 Търговски вземания**

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

### **2.11 Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца.

### **2.12 Собствен капитал**

Дяловете се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови дялове, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

### **2.13 Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В следствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

## **2 Счетоводна политика (продължение)**

### **2.13 Заеми (продължение)**

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

### **2.14 Отсрочени данъци**

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегната нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

### **2.15 Доходи на наети лица**

По линия на план с дефинирани вноски, Групата изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Групата няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

### **2.16 Провизии**

Провизии за правни искове се признават когато Групата има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

**2 Счетоводна политика (продължение)**

**2.17 Признаване на приходите**

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

*(а) Продажба на стоки – продажба на едро*

Приходите от продажби на стоки се признават, когато Групата е доставила на клиента, а клиентът е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

*(б) Продажба на стоки – продажби на дребно*

Приходите от продажби на стоки се признават когато Групата продава стоката на клиента. Продажбите на дребно се извършват в брой.

*(в) Продажби на услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

*(г) Приходи от лихви*

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективен лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

**2.18 Лизингови договори**

*Финансов лизинг – Групата е лизингополучател*

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Групата реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в отчета за доходите, така че през периода на лизинга нейният размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина.

Имотите, машините и оборудването, придобити под формата на финансов лизинг се амортизират за по-късия от сроковете на полезен живот на актива и срока на лизинга.

**2 Счетоводна политика (продължение)**

**2.18 Лизингови договори (продължение)**

*Финансов лизинг – Групата е лизингодател*

Когато дадени активи са отдадени под формата на финансов лизинг, като вземане се признава сегашната стойност на лизинговите плащания. Разликата между brutните вземания и сегашната стойност на вземанията се отчита като нереализиран финансов доход. Приходи от лизинг за периода на лизингоотдаването се признават на база на метода на нетната инвестиция, при който се осигурява постоянен темп на възвращаемост.

**2.19 Финансирания от правителството и по програми**

Финансирания от правителството и по програми се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че финансирането ще бъде получено и Групата ще спазва съпътстващите го условия. Финансирания от правителството и по програми се разсрочват и системно признават в отчета за доходите с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Финансирания от правителството и по програми, в това число и преотстъпените данъци върху дохода, свързани със покупката на имоти, машини и съоръжения се посочват в баланса като разсрочени финансирания и се признават като приход в отчета за доходите на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

**2.20 Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди на собствениците на Групата се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

**2.21 Сравнителна информация**

Групата преди оповестяваше приходите от лихви, резултата от сделки с деривативи и нетните валутно курсови разлики в раздела “Финансови разходи – нетно”. Ръководството счита, че включването на приходите от лихви в „Други приходи“ и резултата от операции с деривативи в „Други печалби/загуби“ преди оперативната печалба, както и разделянето на валутно-курсовите разлики е по-точно представяне на дейността на Групата. Приходи, които по същество не представляват приходи от продажби на продукция, стоки и услуги, са представени като „Други приходи“ в отчета за доходите.

### **3 Управление на финансовия риск**

#### **3.1 Фактори на финансовия риск**

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, ценови риск и кредитен риск), ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Групата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата. Групата използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции, без да прилага хеджинг счетоводство.

##### *(а) Пазарен риск*

###### *(i) Валутен риск*

Групата работи в България и, тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

###### *(ii) Ценови риск*

Групата е изложена на риск от промяна в цените на стоките. Рискът се наблюдава от ръководството на Групата с цел избягване на потенциални загуби.

###### *(iii) Кредитен риск*

В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

###### *(б) Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовият отдел на Групата има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

### **3 Управление на финансовия риск (продължение)**

#### **3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)**

##### **(в) Лихвен риск**

Лихвеният риск за Групата възниква от получените и предоставени заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности. Политиката на Групата е да сключва договори за получени заеми при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, а при предоставяне на заеми – на фиксирана лихва, като експозициите се следят регулярно.

#### **3.2 Финансов риск по отношение на земеделската продукция**

Отглеждането на земеделска продукция често е изложено на неблагоприятното влияние на климатичните условия, болести и други естествени рискове. С цел минимизиране на потенциалните загуби ръководството на Групата извършва застраховане на засетите култури.

#### **3.3 Определяне на справедливите стойности**

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активен пазар се базира на средните пазарните котировки към датата на баланса. Справедливите стойности на деривативите, които не се търгуват на активен пазар, се определят от обслужващата финансова институция.

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Групата очаква да договори за подобни пасиви към датата на баланса.

### **4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

#### **4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

**4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

**4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

*(а) Имоти, машини и съоръжения*

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на прогноза на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезният живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани.

Земите и сградите на Групата са оценени по справедлива цена. Ръководството на Групата извършва редовни преоценки на тези активи с цел да представи активите по тяхната справедлива цена към датата на баланса. Определянето на справедливите цени се извършва от лицензирани оценители, но въпреки това е възможно балансовите стойности на активите да се различават от техните пазарни цени.

*(б) Данъци върху дохода*

Групата е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

*(в) Обезценки на вземания*

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Групата оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**5 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ИМС и аванси	Софтуер	Общо
<b>1 януари 2006 г.</b>							
Отчетна стойност	11,844	2,326	2,547	153	3,922	11	<b>20,803</b>
Натрупана амортизация	(285)	(818)	(479)	(79)	-	(4)	<b>(1,665)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>11,559</b>	<b>1,508</b>	<b>2,068</b>	<b>74</b>	<b>3,922</b>	<b>7</b>	<b>19,138</b>
<b>2006 година</b>							
Балансова стойност в началото на годината	11,559	1,508	2,068	74	3,922	7	<b>19,138</b>
Новопридобити	270	1,589	385	128	2,013	3	<b>4,388</b>
Прехвърляния в групата	215	(74)		7	(148)		<b>0</b>
Отписани	(240)	(468)	(18)	(1)	(261)		<b>(988)</b>
Преоценка							
Разход за амортизации	(381)	(250)	(376)	(46)		(1)	<b>(1,054)</b>
<b>Салдо към 31.12.2006 г.</b>	<b>11,423</b>	<b>2,305</b>	<b>2,059</b>	<b>162</b>	<b>5,526</b>	<b>9</b>	<b>21,484</b>
<b>31 декември 2006 г.</b>							
Отчетна стойност	12,089	3,221	2,906	286	5,526	14	<b>24,042</b>
Натрупана амортизация	(666)	(916)	(847)	(124)		(5)	<b>(2,558)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>11,423</b>	<b>2,305</b>	<b>2,059</b>	<b>162</b>	<b>5,526</b>	<b>9</b>	<b>21,484</b>
<b>01 Януари 2007</b>							
Отчетна стойност	12089	3221	2906	286	5526	14	<b>24042</b>
Натрупана амортизация	(666)	(916)	(847)	(124)		(5)	<b>(2,558)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>11423</b>	<b>2305</b>	<b>2059</b>	<b>162</b>	<b>5526</b>	<b>9</b>	<b>21484</b>
<b>2007 година</b>							
Балансова стойност в началото на годината	<b>11423</b>	<b>2305</b>	<b>2059</b>	<b>162</b>	<b>5526</b>	<b>9</b>	<b>21484</b>
Новопридобити	5998	5234	1065	594	416	531	<b>13838</b>
Прехвърляния в групата				131	(511)	380	
Отписани	(548)	(304)	(51)	(8)	(5029)	(5)	<b>(5945)</b>
Преоценка	6299						<b>6299</b>
Разход за амортизации	(323)	(238)	(451)	(45)	0	(169)	<b>(1226)</b>
<b>Салдо към 31.12.2007 г.</b>	<b>22849</b>	<b>6997</b>	<b>2622</b>	<b>834</b>	<b>402</b>	<b>746</b>	<b>34450</b>
<b>31 декември 2007 г.</b>							
Отчетна стойност	23838	8151	3920	1003	402	920	<b>38234</b>
Натрупана амортизация	(989)	(1154)	(1298)	(169)		(174)	<b>(3784)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>22849</b>	<b>6997</b>	<b>2622</b>	<b>834</b>	<b>402</b>	<b>746</b>	<b>34450</b>

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**6 Дългосрочни инвестиции**

През отчетния период са продадени следните инвестиции в асоциирани предприятия:  
 „Агро Строй М 1” ООД – 3 хил.лева; „Ведес 1” ООД - 260 хил.лв. „Агро Гранит” ООД – 3 хил.лева; Придобити са следните инвестиции: „Агро 21 2006” ООД – 2 хил.лева; „Агрива 2006” ООД – 3 хил.лева; „Зоохран трейд” АД – 25 хил. лв, Агросреда ООД, Конкорд ООД – 2 хил.лв., „Фарин брокер” ЕООД – 30 хил.лв., „Сноп 06” ООД – 2 хил.лв., „Стени 56” ООД – 259 хил.лв., „Левал” ООД – 259 хил.лв.

**7 Предоставени заеми**

	<b>Към 31 декември</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
<b>Дългосрочни</b>		
Финансов лизинг	1075	978
Заеми	529	7
	<b>1604</b>	<b>985</b>
<b>Краткосрочни</b>		
Заеми	1828	2171
Финансов лизинг	210	0
	<b>2038</b>	<b>2171</b>
	<b>3642</b>	<b>3156</b>

Всички предоставени заеми са със срок на погасяване до една година и са отпуснати при фиксиран лихвен процент. Ръководството на Групата счита, че договорените лихвени проценти са близки до тези които биха били приложими към края на годината, в резултат на което справедливата стойност на заемите е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

	<b>Към 31 декември</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Предоставените заемите са обезпечени както следва:		
- обезпечени със записи на заповед – всички заеми	<b>3642</b>	<b>3156</b>

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

<b>8 Материални запаси</b>	<b>Към 31 декември</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Стоки	2137	3094
Материали	541	80
Незавършено производство	1183	279
Продукция	444	10
	<b>4305</b>	<b>3463</b>

Стоките включват основно зърно, торове и препарати за растителна защита.

<b>9 Вземания и други активи</b>	<b>Към 31 декември</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Вземания от клиенти	5972	3307
Аванси на доставчици	870	123
Вземания от свързани лица	2134	1922
Вземания по лизинг	310	0
ДДС за възстановяване	298	241
Други	810	61
Разходи за бъдещи периоди	33	109
	<b>10427</b>	<b>5763</b>

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

<b>10 Парични средства и еквиваленти</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>
Парични средства в каса	170	82
Парични средства по текущи разплащателни сметки	806	1 361
Парични средства по срочни депозити	25	7 063
<b>Общо</b>	<b>1 001</b>	<b>8 506</b>

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

**11 Собствен капитал**

	<b>Брой дялове</b>	<b>Брой Акции</b>	<b>Стойност в хил. лева</b>
Към 1 януари 2006 г.	20,000		2,000
Трансформиране на дялове в акции	(20,000)	2,000	2,000
Нова емисия акции		1,000	
Към 31 декември 2006 г.		3,000	3,000
Нова емисия акции		2,200	3,200
Към 31 декември 2007 г.		5,200	5,200
В т.ч. невнесен капитал			461

Всички издадени акции са с номинал 1,000 лева и дават равни права на акционерите, като не са напълно изплатени.

Собственици на Фарин АД към 31 декември 2007 г. са както следва:

<b>Собственик:</b>	<b>31.12.2007 г. % дял от капитала</b>	<b>31.12.2006 г. % дял от капитала</b>
Веселин Иванов Бакърджиев	28,85%	28,85%
Диан Колев Донов	28,85%	28,85%
Норекс Комодитиес С.А.	42,30%	42,30%
	100%	100%

**12 Резерви**

Преоценъчният резерв възниква в резултат на прилагането на алтернативния подход на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* за последваща оценка на земите и сградите по справедлива цена. Резервът е посочен нетно от отсрочените данъци и не подлежи на разпределение между собствениците.

Неразпределените печалби подлежат на разпределение съгласно Търговския закон и дружествените договори на отделните дружества в Групата.

**13 Отсрочени данъци върху доходите**

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (2006: 15 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

**14 Заеми**

**Към 31 декември**  
**2007 г.                      2006 г.**

**Краткосрочни заеми**

Банкови заеми	13170	7545
Финансов лизинг	520	1065

---

**13690                      8610**

**Дългосрочни заеми**

Банкови заеми	12617	11921
Финансов лизинг	2006	2163

---

**14623                      14084**

**Всичко**

---

**28313                      22694**

Дългосрочните банкови заеми включват инвестиционен кредит с първоначален размер на 1,500,000 евро, отпуснат при лихва в размер на тримесечния EURIBOR плюс надбавка от 4.75 пункта и със срок до февруари 2012 г., както и облигационен заем по издадена първа по ред емисия корпоративни облигации в размер 5 000,000 евро, емисионна стойност на 1 облигация 1,000 евро плаващ лихвен купон в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 3,25% пункта надбавка, като лихвите се изплащат два пъти годишно на 17 число през м. май и ноември. Облигациите са емитирани на 17.05.2006 год., матуритетът им е 60 месеца. Погасяването е на две равни вноски през ноември 2010 г. и май 2011 г. Заемите са обезпечени с ипотека на недвижими имоти и залог върху транспортни средства.

Краткосрочните банкови заеми към 31 декември 2007 г. включват кредитна линия от 5,000,000 евро за оборотни средства. Договорът е сключен на 08.12.2006 год. Срокът на ползване и издължаване на кредита е удължен до 30.05.2008 г. Заемът е обезпечен с вписани ипотеки върху недвижими имоти на обща стойност 4,078,550 евро, имуществена застраховка на ипотекираното имущество, поръчителства, корпоративна гаранция издадена от „Диа” ООД по договор за поръчителство.

Съгласно договорите за получени заеми Групата е задължена да поддържа определен размер на нетните активи, материалните нетни активи, определени задължения, коефициент на задлъжнялост и пазарна стойност на заложените активи.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

**15 Производни финансови инструменти**

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

Производните финансови инструменти представляват валутни опции валидни до януари 2006 година. Справедливата цена е определена на база на информацията предоставена от обслужващата банка. Номиналната им стойност е 500 хиляди щатски долари.

**16 Финансиране**

Финансирането представлява получена помощ по програма САПАРД за придобиване на дълготрайни материални активи. Финансирането се признава за приход пропорционално на начислената амортизация на закупените активи.

**17 Търговски и други задължения**

**Към 31 декември**

	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Доставчици	1788	874
Задължения към свързани лица	28	3185
Аванси от клиенти	855	185
Задължения към персонала	194	161
Задължения към социалното осигуряване	44	43
Други задължения	316	61
	<b>3225</b>	<b>4509</b>

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

<b>18 Приходи от продажби</b>	<b>Период, приключил на</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Приходи от продажба на стоки	38631	36086
Приходи от продажба на услуги	1000	781
Приходи от продажба на продукция	1020	216
Други приходи	984	583
	<b>41635</b>	<b>37666</b>

<b>19 Други печалби/загуби</b>	<b>Период, приключил на</b>	
	<b>2007 г.</b>	<b>2006 г.</b>
Печалби от операции с деривативи		10
Загуби от операции с деривативи		(16)
Валутно курсови разлики		
		<b>(6)</b>

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

20	Други приходи	Период, приключил на 31 декември	
		2007 г.	2006 г.
	Приходи от лихви	745	923
	Приходи от дивиденди	132	
	Финансиране	372	32
	Печалба от продажба на ДМА	45	154
	Безвъзмездно получени активи		
	Опростени задължения		
	Други	40	115
		<b>1334</b>	<b>1224</b>
21	Разходи по елементи	Период, приключил на 31 декември	
		2007 г.	2006 г.
	Отчетна стойност на продадените стоки	(33 103)	(31,018)
	Разходи за материали	(2 142)	(1,898)
	Разходи за външни услуги	(1 714)	(2,011)
	Разходи за заплати (прил. 22)	(1796)	(1,156)
	Разходи за пенсионно и социално осигуряване (прил. 22)	(343)	(261)
	Разходи за амортизация (прил. 5)	(1 226)	(1,054)
	Други	(1 491)	(539)
	Увеличение/(намаление) на запасите от незавършено производство	1 207	284
	<b>Капитализирани собствени разходи</b>	205	815
	<b>Общо себестойност на продажбите, административни разходи и разходи по продажбите</b>	<b>(40 403)</b>	<b>(36,838)</b>

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Период,  
приключил на 31 декември

**ФАРИН АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2007 г.**

22	Разходи за персонала	2007 г.	2006 г.
	Разходи за заплати	(1 796)	(1 156)
	Разходи за пенсионно и социално осигуряване	(343)	(261)
		(2 139)	(1 417)

		Период, приключил на 31 декември	
23	Финансови разходи, нето	2007 г.	2006 г.
	Разходи за лихви по банкови заеми	(1 570)	(1,203)
	Разходи за лихви по лизингови договори	(140)	(221)
	Други разходи за лихви	(304)	(56)
	Нетни приходи/(разходи) от валутни разлики	(137)	84
	Други финансови разходи	(215)	(113)
		(2 366)	(1,509)

		Период, приключил на 31 декември	
24	Разход за данъци	2007 г.	2006 г.
	Данък върху печалбата	(192)	(282)
	Отсрочени данъци (прил. 13)		
		(192)	(282)