

ФАРИН АД
МЕЖДИНЕН
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 март 2009 г.

ФАРИН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 март 2009 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Страница
Консолидиран баланс	1
Консолидиран отчет за доходите	2
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	3
Консолидиран отчет за паричния поток	4
Приложения към консолидирания финансов отчет	5 - 26

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 март 2009г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Прил.	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	23 229	24 355
Предоставени заеми	7	14 166	7 109
Инвестиции в асоциирани предприятия	6	20	727
Репутация		1 236	1 236
Други		83	190
		38 734	33 617
Краткосрочни активи			
Материални запаси	8	2 288	2 900
Търговски и други вземания	9	10 480	10 226
Предоставени заеми	7	419	5 468
Парични средства и еквиваленти	10	247	439
		13 434	19 033
Общо активи		52 168	52 650
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	11	4 739	4 739
Резерви	12	12 353	12 355
Неразпределена печалба	12	2 643	2 710
		19 735	19 804
МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ		1 045	1 026
ПАСИВИ			
Дългосрочни пасиви			
Заеми	14	13 003	13 056
Отсрочени данъчни пасиви	13	455	492
Финансиране	15	285	295
Други		-	361
		13 743	14 204
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	2 534	1 612
Заеми	14	15 062	15 652
Текущи данъчни задължения		14	248
Финансиране	15	35	104
		17 645	17 616
Общо пасиви		31 388	31 820
Общо собствен капитал, пасиви и малцинствено участие		52 168	52 650

Консолидираният финансов отчет на страници 1-4 е подписан от:

Веселин Бакърджиев
Изп. Директор

Милен Ненков
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
за периода, приключващ на 31 март 2009г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на	
		31 март 2009 г.	2008 г.
Приходи от продажби	17	5 442	16 080
Отчетна стойност на продажбите		(5 246)	(16 146)
Брутна печалба		196	(66)
Разходи за продажби		(374)	(19)
Административни разходи		(99)	(106)
Други приходи	18	27	114
Печалба от дейността		(250)	(77)
Финансови разходи (нето)	21	203	(270)
Дял от печалбата на асоциираните предприятия		-	2
Печалба преди данъци		(47)	(345)
Данъци	22	(26)	(17)
Нетна печалба		(73)	(362)
Разпределена по следния начин			
Притежатели на собствен капитал		(62)	(294)
Малцинствено участие		(11)	(68)

Консолидираният финансов отчет на страници 1-4 е подписан от:

Веселин Бакърджиев
Изп. Директор

Милен Ненков
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, приключващ на 31 март 2009г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Малцинствено участие	Общо
Салдо към 1 януари 2008 г.	4 739	15 149	84	402	1 601	1 037	22 974
Печалба за годината	-	-	-	-	(294)	(68)	(362)
Увеличение на капитала	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка на ДМА	-	-	-	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-	-	-	-
Промени в отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-
Преоценъчен резерв на отписани ИМС	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2008 г.	4 739	15 149	84	402	1 307	969	22 650
Салдо към 1 януари 2009 г.	4 739	11 744	217	394	2 710	1 026	20 830
Печалба за годината	-	-	-	-	(62)	(11)	(73)
Промени в резултат на бизнес комбинации	-	-	-	-	-	30	30
Дивиденди	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка на ДМА	-	-	-	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-	-	-	-
Промени в отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-
Преоценъчен резерв на отписани ИМС	-	(2)	-	-	(5)	-	(7)
Салдо към 31 март 2009 г.	4 739	11 742	217	394	2 643	1 045	20 780

Консолидираният финансов отчет на страници 1-4 е подписан от:

Веселин Бакърджиев
Изп. Директор

Милен Ненков
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, приключващ на 31 март 2009г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на 31 март 2008 г.	
Паричен поток от основна дейност			
Постъпления / (плащания) от основна дейност		2 345	984
Платени /получени лихви		-	9
Платени данъци		(249)	(189)
		2 096	804
Нетен паричен поток от основна дейност			
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Постъпления от финансов лизинг		-	32
Предоставени заеми		(3 061)	-
Изплатени предоставени заеми		1 169	-
Получени лихви		393	185
Покупка на дълготрайни активи (ДА)		(35)	(251)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи (ДА)		10	47
Получени дивиденди		9	-
		(1 515)	13
Паричен поток от финансова дейност			
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми		(385)	(598)
Плащания по лизингови договори		(52)	(364)
Други постъпления/плащания		(258)	101
		(695)	(861)
Нетен паричен поток от финансова дейност			
Курсови разлики		-	(3)
Изменение на паричните средства и еквиваленти		(114)	(47)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		361	1 004
Парични средства и еквиваленти в края на периода	10	247	957

Консолидираният финансов отчет на страници 1-4 е подписан от:

Веселин Бакърджиев
Изп. Директор

Милен Ненков
Съставител

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ
МЕЖДИНЕН
КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2009г.**

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 със 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, дървопреработване, както и производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници.

Средносписъчният състав на служителите към 31 март 2009 г. е 101 души (2008-262 души).

2 Счетоводна политика

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

2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), както са одобрени от Европейския съюз и МСФО издадени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС).

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО 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.

Счетоводна политика (продължение)

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 дружества са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Разликата между постъпленията от продажбата на дъщерното предприятие и неговата балансова стойност към датата на продажбата се признава в консолидирания отчет за доходите като печалба или загуба от продажба на дъщерно предприятие.

През първо тримесечие на 2009г. дружеството продава част от дружествените си дялове в контролирани и асоциирани предприятия, като резултатът за консолидирания отчет е представен така:

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приходи от продажба на дружествени дялове в дъщерни предприятия	3
Стойност на инвестициите, отчетени в индивидуалиния отчет по себестойностния метод	(3)
Нетни активи към момента на продажбата., съответстващи на дела на мажоритарния собственик в капитала на дружествата, в които е загубен контрол	(66)
Резултат	<u>66</u>
Приходи от продажба на дружествени дялове в асоциирани предприятия	124
Стойност на инвестицията оценена по метода на собствения капитал	(707)
Стойност на инвестициите, отчетени в индивидуалиния отчет по себестойностния метод	518
Резултат	<u>(65)</u>

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 малцинственото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Счетоводна политика (продължение)

2.2 Консолидация (продължение)

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.

Загубите, които могат да се припишат на малцинственото участие в едно консолидирано дъщерно предприятие, могат да надвишават дела на малцинственото участие в собствения капитал на това дъщерно предприятие. Това превишение, както и всякакви други загуби, които могат да бъдат приписани на малцинственото участие, се разпределят върху мажоритарното участие, освен когато малцинственото участие има обвързващо задължение и е в състояние да направи допълнителна инвестиция за покриване на загубите. В случай че впоследствие дъщерното предприятие отчете печалби, тези печалби се разпределят в полза на мажоритарното участие, докато бъде възстановен делът от загубите на малцинственото участие, които по-рано са били поети от мажоритарното участие.

(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.

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.

Счетоводна политика (продължение)

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 преценка по заключителен валутен курс на деноминирания 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.

2.4 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 преценка 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.

Счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

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	25-50
Съоръжения	25
Машини	4-33
Транспорти средства	4-15
Стопански инвентар	4-10

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.

2.6 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.

Счетоводна политика (продължение)

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.

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.

Счетоводна политика (продължение)

2.7 Инвестиции (продължение)

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.

2.9 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.

Счетоводна политика (продължение)

2.9 Материални запаси (продължение)

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.

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 Счетоводна политика (продължение)

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.

При продажба с обратен лизинг и ако резултатът е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

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 брутните 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.

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.

(a) 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.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)

(а) *Пазарен риск (продължение)*

(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 транзакции 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.

(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 парични 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

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:

(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, прегледани за обезценка.

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 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	Софтуер и други	Общо
1 януари 2008 г.							
Отчетна стойност	23 552	8 419	3 972	1032	306	909	38 190
Натрупана амортизация	(1 016)	(1 476)	(1 302)	(203)	-	(161)	(4 158)
Балансова стойност	22 536	6 943	2 670	829	306	748	34 032
2008 година							
Балансова стойност в началото на годината	22 536	6 943	2 670	829	306	748	34 032
Новопридобити	187	1 130	52	10	197	402	1 978
Отписани	(647)	(1 029)	(72)	(29)	(243)	(206)	(2 226)
Активи на дружества, в които е загубен контрол	(4 238)	(1 450)	(1 733)	(700)	(155)	(195)	(8 471)
Разход за амортизации	(364)	(422)	(98)	(11)	-	(63)	(958)
Салдо към 31.12.2008 г.	17 474	5 172	819	99	105	686	24 355
31.12.2008 г.							
Отчетна стойност	18 479	6 328	1 204	129	105	893	27 138
Натрупана амортизация	(1 005)	(1 156)	(385)	(30)	-	(207)	(2 783)
Балансова стойност	17 474	5 172	819	99	105	686	24 355
Балансова стойност в началото на годината	17 474	5 172	819	99	105	686	24 355
Новопридобити	34	-	-	-	175	-	209
Отписани	-	(8)	(43)	-	-	-	(51)
Активи на дружества, в които е загубен контрол	(850)	(157)	(4)	(6)	(27)	(50)	(1 094)
Разход за амортизации	(82)	(60)	(23)	(3)	-	(22)	(190)
Салдо към 31.03.2009 г.	16 576	4 947	749	90	253	614	23 229
31.03.2009 г.							
Отчетна стойност	17 662	6 154	1 053	118	253	784	26 024
Натрупана амортизация	(1 086)	(1 207)	(304)	(28)	-	(170)	2 795
Балансова стойност	16 576	4 947	749	90	253	614	23 229

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

6 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциираните предприятия към 31.03.2009 г. са в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса и са както следва”.

Инвестициите в асоциираните предприятия са осчетоводени по метода на собствения капитал.

Наименование на предприятието, в което са инвестициите	Участие в капитала	Размер на инвестицията към 31.12.2008г.	Дял от печалбите за периода	Размер на инвестицията към 31.03.2009г.
				хил. лева
	%	хил. лева	хил. лева	хил. лева
„Сноп 06” ООД	37%	20	-	20
„Стени 56” ООД	37%	235	-	-
„Левал” ООД	37%	472	-	-
Дял от печалбата в асоциирани дружества			-	20

7 Предоставени заеми

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Дългосрочни		
Финансов лизинг	1	-
Финансов лизинг към свързани лица (прил. 23)	-	-
Заеми	-	-
Заеми свързани лица (прил. 23)	14 165	7 109
Други	-	-
	14 166	7 109
Краткосрочни		
Финансов лизинг	-	-
Финансов лизинг към свързани лица (прил. 23)	-	-
Заеми	69	69
Заеми свързани лица (прил. 23)	350	5 399
	419	5 468
	14 585	12 577

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.

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Предоставените заемите са обезпечени както следва:		
- обезпечени със записи на заповед – всички заеми	14 585	12 577

8 Материални запаси

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Стоки	1 294	1 604
Материали	795	1 051
Незавършено производство	9	57
Продукция	190	188
	2 288	2 900

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

9 Вземания и други активи

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Вземания от клиенти	1 219	1 396
Аванси на доставчици	208	246
Вземания от свързани лица (прил. 23)	4 817	4 479
ДДС за възстановяване	2 513	2 452
Други	1 612	1 623
Предплатени разходи	111	30
	10 480	10 226

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

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

10 Парични средства и еквиваленти	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Парични средства в брой	121	282
Парични средства в банкови сметки	123	154
Парични средства по срочни депозити	3	3
	<hr/>	<hr/>
	247	439
	<hr/>	<hr/>

11 Собствен капитал

Собственици на Фарин АД към 31 март 2009 г. са както следва:

Собственик:	% дял от капитала
Веселин Иванов Бакърджиев	28,85%
Диан Колев Донев	28,85%
Норекс Комодитиес С.А.	42,30%
	<hr/>
	100%
	<hr/>

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 % приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

14 Заеми	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Краткосрочни заеми		
Банкови заеми	14 900	15 280
Финансов лизинг	159	366
Финансов лизинг свързани лица (прил. 23)	3	6
Заеми свързани лица (прил. 23)	-	-
	15 062	15 652
Дългосрочни заеми		
Банкови земи	12 259	12 435
Финансов лизинг	624	576
Финансов лизинг свързани лица (прил. 23)	6	7
Заеми свързани лица (прил. 23)	114	38
	13 003	13 056
Всичко	28 065	28 708

Дългосрочните и краткосрочни заеми по финансов лизинг са получени от „Интерлийз” АД. Приложимите лихвени процент са тримесечен EURIBOR с надбавка от 3.5% по краткосрочния заем и тримесечен EURIBOR с надбавка от 5% за дългосрочния.

**Задължения по финансов лизинг-
минимални лизингови плащания**

Към 31 март 2009г.

До 1 година	363
От 2 до 5 години	497
Лихви за бъдещи периоди по финансов лизинг	(68)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	792
До 1 година	162
От 2 до 5 години	630
	792

Към 31.03.2009 г. Дружеството има краткосрочни задължения към Банка Пиреос България АД.

Задължението към Банка Пиреос България АД е по кредитна линия за оборотни средства, с одобрен размер и експозиция от 7 200 000 евро. Лихвата е едномесечен ЮРИБОР + 3.5 % с падеж 30 май 2009г

Дружеството има одобрен размер краткосрочно финансиране за покупка на стоки – зърно и торове от 10 000 000 евро от БНП Париба Женева. Лихвата е 1 месечен ЮРИБОР + 1.5% до 3.5%. Падежът е 90 до 120 дни от усвояване на съответния транш. Към 31 декември 2008г. дружеството няма експозиция по това финансиране.

Към 31.03.2009 г. Дружеството има дългосрочни задължения към Банка Пиреос България АД по инвестиционен кредит и по облигационна емисия.

Инвестиционният кредит към Банка Пиреос България АД е с ежемесечни погасителни вноски с падеж на последната 28.02.2012г. Лихвата е 3 месечен ЮРИБОР + надбавка от 3.75%

Облигационният заем е 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.

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

15 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.

16 Търговски и други задължения

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Доставчици	2197	626
Задължения към свързани лица (прил. 23)	101	725
Аванси от клиенти	62	1
Задължения към персонала	87	102
Задължения към социалното осигуряване	23	26
Други задължения	64	132
	2 534	1 612

17 Приходи от продажби

	Период, приключил на 31 март	
	2009 г.	2008 г.
Приходи от продажба на стоки	4 298	14 646
Приходи от продажба на услуги	78	260
Приходи от продажба на продукция	986	1 093
Други приходи	80	81
	5 442	16 080

18 Други приходи

	Период, приключил на 31 март	
	2009 г.	2008 г.
Приходи от неустойки	-	37
Приходи от дивиденди	9	-
Финансиране	8	6
Печалба от продажба на ДМА	10	71
	27	114

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

Приложенията от 1 до 24 са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

19 Разходи по елементи	Период,	
	приключил на 31 март 2009 г.	2008 г.
Отчетна стойност на продадените стоки	(4 243)	(13 823)
Разходи за материали	(773)	(1 286)
Разходи за външни услуги	(262)	(284)
Разходи за заплати (прил. 20)	(164)	(560)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване (прил. 20)	(30)	(111)
Разходи за амортизация (прил. 5)	(190)	(531)
Други	(68)	(73)
Увеличение/(намаление) на запасите от незавършено производство	11	379
Капитализирани собствени разходи	-	18
Общо себестойност на продажбите, административни разходи и разходи по продажбите	(5 719)	(16 271)

20 Разходи за персонала	Период,	
	приключил на 31 март 2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати	(164)	(560)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	(30)	(111)
	(194)	(671)

21 Финансови разходи, нето	Период,	
	приключил на 31 март 2009 г.	2008 г.
Нетни приходи/(разходи) от дялови участия	1	-
Нетни приходи/(разходи) за лихви	197	(236)
Нетни приходи/(разходи) от валутни разлики	-	(3)
Други финансови разходи	5	(31)
	203	(270)

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

22 Разход за данъци	Период,	
	приключил на 31 март	2009 г. 2008г.
Данък върху печалбата	(26)	(17)
Отсрочени данъци	-	-
	(26)	(17)

22.1 Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци,	Към	Признати във		Към
		01.01.2009	Отчет за	
свързани със:		доходите	собствения	
			капитал	
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	-	-	-
Търговски и други вземания	11	-	-	11
Доходи на персонала	6	-	-	6
Други провизии	8	-	-	8
Активи по отсрочени данъци	25	-	-	25

22.2 Пасиви по отсрочени данъци

Пасиви по отсрочени данъци,	Към	Признати във		Към
		01.01.2009	Отчет за	
свързани със:		доходите	собствения	
			капитал	
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	455	-	-	455
Търговски и други вземания	-	-	-	-
Доходи на персонала	-	-	-	-
Други провизии	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци	455	-	-	455

ФАРИН АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.03.2009 г.

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

23 Сделки със свързани лица

Салдата по разчетите със свързани лица към 31 декември

23.1 Вземания от свързани лица:

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Дружества, контролирани от собствениците на Групата	16575	13 675
Собственици и свързани с тях лица	2757	2 530
Асоциирани дружества	-	782
	19 332	16 987

23.2 Задължения към свързани лица

	Към 31.03 2009 г.	Към 31.12 2008 г.
Дружества, контролирани от собствениците на Групата	224	532
Собственици и свързани с тях лица	-	-
Асоциирани дружества	-	244
	224	776

24 Събития след датата на баланса

На 24 април 2009 г. „Зърнени Храни България” ООД придобива 50% от капитала на „Фарин” АД