

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ	26
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	27
5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	27
6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	28
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	28
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	28
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	29
10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	29
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ	29
12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	30
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	31
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	32
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ	32
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	32
17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	32
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	35
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	35
22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	35
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	36
24. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	40
25. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	40
26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	40

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласие АД е регистрирано в Шуменския окръжен съд по фирмено дело № 221 от 1996 г. и е със седалище и адрес на управление Шумен ул.Цар Освободител 99 ет.6 и адрес за кореспонденция гр.Шумен ул.Васил Левски 15

1.1.Собственост и управление

Към края на отчетния период разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Акционерен капитал (BGN'000)	55	55
Брой акции (номинал 6.00 лев)	9100	9100
Общ брой на регистрираните акционери		
в т.ч. юридически лица		1
физически лица	100	96
Брой акции, притежавани от юридически лица		6069
% на участие на юридически лица		63.22%
Брой акции, притежавани от физическите лица	9100	3531
% на участие на физически лица	100%	36.78%

Акционери, притежаващи акции над 5%	Брой акции	% от капитала
ЕТ Агроекспорт-Анемир Атанасов	3035	33.35%
Милен Иванов Тенев/особен залог на АДВ Шумен/	2416	26.55%
Огнян Константинов Аспарухов	2305	25.33%
Катя Константинова Аспарухова-Радева	486	5.34%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Управителен съвет

Членове на Управителния съвет към 31.12.2009 г. са:

Катя Константинова Аспарухова-Радева - председател на УС

Дафинка Петкова Маркова - член

Анемир Калоянов Атанасов –член и Изпълнителен Директор

Дружеството се представлява от Анемир Калоянов Атанасов.

Към края на отчетния период списъчният брой на персонала в дружеството е 5 (31.12.2009 г. : 14).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Съгласие АД е покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, изкупуване, съхранение и заготовка на зърнени храни, търговско представителство и посредничество, комисионни сделки, складови сделки, търговска дейност в страната и чужбина, всички други сделки, които не са забранени от закона.

1.3. Структура на дружеството

Съгласие АД акционерно дружество.

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007-2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2009	2008	2007*
БВП в млн. лева	31.241	68537	69295	60185
Реален растеж на БВП	-.1.40%	-.4.90%	6.20%	6.40%
Инфлация в края на годината	1.90%	0.60%	7.80%	12.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.49127	1.40533	1.33392	1.41982
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.43305	1.36409	1.38731	1.33122
Основен лихвен процент в края на годината	0.17%	0.55%	5.12%	3.93%
Безработица (в края на годината)	9.10%	9.10%	6.30%	6.90%

* Данните за 2010 г. са текущи
Източник: НСИ, БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет *

Финансовият отчет на Съгласие АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Тези стандарти и тълкувания включват:

МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети. Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние. Ръководството на Дружеството е избрало да представи общия всеобхватен доход в един отчет.

МСС 23 (променен) Разходи по заеми. (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Стандартът премахва възможността всички разходи по заеми да се отчитат като разход в момента на възникване и изисква предприятията да капитализират разходите по заеми директно свързани с придобиването, строителството или производството на квалифицирани активи като част от себестойността на активите за срока на строителството/изграждането/производството. Изискванията на променения стандарт се прилагат спрямо квалифицирани активи, за които капитализацията на разходите за лихви започва на или след 1 януари 2009 година и не биха породили преизчисляване през 2009 година на сравнителните данни за предишните периоди.

Подобрения в МСФО – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството на Дружеството е прегледало посочените по-долу приети промени в стандарти и разяснения, или нови стандарти и разяснения като е определило, че те не са повличли на прилаганата от него счетоводна политика и показателите от финансовите му отчети, тъй като на този етап неговата дейност не включва подобен тип обекти и сделки, респективно – задължение за докладване., както и няма планирани такива намерения.

МСС 32(променен) Финансови инструменти:Представяне и МСС 1 (променен).Представяне на финансовите отчети – *относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция), и задълженията възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.)* Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна pro rata дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия.

МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди след 01.01.2009 г.) – *относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания).* Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното отчитане на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията).

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти:Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването на справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи,използвани за управление на ликвидността.

МСФО 8 Оперативни сегменти. Стандартът, който замести МСС 14, изисква оповестяване на сегменти на база на компоненти на предприятията, които

ръководството наблюдава при вземане на оперативни решения. Оперативните сегменти са компоненти от предприятието, за които е налична самостоятелна финансова информация, която се преглежда периодично от лице с ръководни функции при вземане на оперативни решения, при преценка как да се разпределят ресурсите и при оценка на резултатите от дейността на сегментите.

КРМСФО 12 *Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009/2010 г.)* Това тълкование се прилага за договори, при което дружеството- оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор.

КРМСФО 14 МСС 19 – *Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.)*. Това тълкование дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС 19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране.

КРМСФО 15 *Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година - прието от ЕК за 2010 г.)*. Това разяснение дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, включително по прилагането на МСС 11 и МСС 18.

КРМСФО 16 *Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК от 01.07.2009 г.)*. Това разяснение дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как предприятието да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет са издадени но не са все още в сила за годишни периоди , започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти , променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи на и след 01.01.2009 г., а други за годишни периоди, започващи на и след 01.01.2010 г. За тях ръководството е преценило, че следните биха имали

евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 година

Подобрения в МСФО (месеци април 2009 г.) - подобрения в МСС 1,7,17,18,36,38,39, както и МСФО 2,5 и 8 и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по правилна терминология на понятията.

МСС 24 (променен) Оповестяване на свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.- не е прието от ЕК).Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение свързани лица- държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия тяхна собственост.

МСФО 3(променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27,28,31,21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) Промените в МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на бизнес, което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяване на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията и; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапно придобиване и третиране на ефектите.Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството – майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол-такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ.на печалби или загуби.

Допълнително , за посочените по долу нови стандарти,променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 01.01.2009 г., ръководството е преценило, че следните по – скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

Приети за периоди,започващи след 1 януари 2009 година

МСС 39(променен) Финансови инструменти:Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.-приет от ЕК от 01.11.2009 г.)- относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливата стойност или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект.

КРМСФО 9 (променен)Повторна оценка на внедрените деривати и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване ((в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г.-приет от ЕК за 2009 г.)- Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелства, които съществуват на по късната дата от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него.

КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК от 01.07.2009 г.) Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи.

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти(в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК от 01.07.2009 г.) Това тълкуване дава пояснения за счетоводно третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комуналните услуги от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ,вода,ток и др. подобни.Тези активи са получаване във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги (стоки)

Приети за периоди,започващи поне на 1 януари 2010 година

МСФО 2(променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. – не е приет от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства.

МСФО 9 Финансови инструменти(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финасовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се

въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

МСС 32(променен)Финансови инструменти.Представяне(в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права,опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал.

КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване за минимално фондиране за вноски, свързани бъдеща трудова услуга(стаж).

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г – не е прието от ЕК). Това тълкование дава пояснение за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието длъжник- оценка на инструментите на собствения капитал като насрещното възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив,определени ограничения на приложение.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където

предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.26.

2.1.1. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, края на предходния период и началото на най – ранния сравним период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към края на отчетния период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по

курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “финансови приходи/разходи”.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на дружеството се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по облигационни заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е приело период от 3 години за отчитане на преоценките на нетекущите материални активи.

Преоценената (до справедлива) стойност на имотите, машините и оборудването е определена първоначално чрез независими оценители към 31.12.2001 г. Последваща оценка е направена към 31.12.2004 г., ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2004 г.

Към 31.12.2007 г. дружеството е направило нова преоценка на сградите, машините и оборудването на базата на оценка, която е извършена от независим лицензиран оценител Баланс Инженеринг ООД.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

сгради – 80 г.;

машини, съоръжения и оборудване – от 3 до 20 г.;

компютри – 2 г.;

транспортни средства – 5 г.;

стопански инвентар – 2 – 8 г.

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на нетекущите материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните нетекущи активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. Ако към края на отчетния период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени. Просрочените вземания се обезценяват на 50% след 360 дни от датата на падежа и на 100% след изтичане на следващите 360 дни

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - текущите депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- постъпленията от лихви и такси по предоставени заеми се включват в паричните потоци от оперативна дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за инвестиционна дейност;
- постъпленията от дивиденди от дъщерни дружества се включват в паричните потоци от оперативна дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност,

доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.10. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2009 г., е както следва:

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2109 г.

28.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" в размер на 0.5%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Текущите доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в

недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от дружеството.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Съгласие АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10% (2009 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към края на отчетния период отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2009 г.: 10%).

2.14. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- "вземания", включително паричните средства и еквиваленти;

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са : вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущи вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход е към "приходи".

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане (Приложения № ...).

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.16.1. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 3-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към 31.12.2001г., 31.12.2004 г. и към 31.12.2007 г.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове нетекущи материални активи:

- „Пазарен подход” чрез „Метод на пазарните аналози” - за сградите и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Подход, базиран на разходите (активите)” чрез „Метод на амортизирана възстановителна стойност” - за специализираните машини, съоръжения и оборудване, за които липсва реален пазар, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност с хипотеза за използването им в технологично - обвързан процес (подход на база разходи /активи – метод на амортизирана възстановителна стойност).

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, намерение за продажба на конкретни активи, извършени ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Към 31.12.2007 г. дружеството е направило преценка на сградите, машините и оборудването на базата на професионална оценка, която е извършена от независим лицензиран оценител. (Приложения № ...)

2.16.2. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към края на всеки отчетния период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

Към края на отчетния период ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че са на лице условия за обезценка. Същите са признати в отчета за всеобхватния доход.

Към края на отчетния период е извършен аналогичен преглед за обезценка на нетекущите материални активи от лицензирани оценители, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

2.16.3. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към “други доходи / (загуби) от дейността”.

2.16.4. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност, за целта: ръководството анализира обръщаемостта на материалните запаси, като приема минимален процент на обръщаемост, под който материалните запаси подлежат на преглед за обезценка. Освен това анализът включва следните действия:

- физически преглед на материалния запас;
- консултации с отговорници на свързаните с предназначението на запаса дирекции;
- предложение относно бъдещото използване на запасите в направленията: влагане в производството, продажба на запаса или повишена вероятност от неизползване (липса на полезност) на запаса в бъдеще поради влошени показатели, неприложимост и/или изтичащ срок на годност;
- събиране на информация за последна пазарна цена на проблемните запаси.

3. ПРИХОДИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Приходи от продажба на стоки		328
Приходи от продажба на услуги	87	166
Други приходи от продажби		5
Общо	87	499

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Приходи от продажби по пазари</i>		
Вътрешен пазар	87	499
Общо	87	499

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Приходи от продажби по видове – вътрешен пазар</i>		
Реализация стоки / зърно/		328
Услуги / съхранение зърно, и др.	86	166
Други	1	5
Общо	87	499

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Разходи за материали	21	30
Разходи за външни услуги	17	46
Разходи за амортизация	8	8
Разходи за заплати	15	54
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	3	9
Други разходи	7	3
Отчетна стойност на продадените стоки		318
Увеличение/(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство		
Общо	71	468

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Разходи за материали	1	4
Разходи за външни услуги	3	16
Разходи за амортизация		1
Разходи за заплати	34	53
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	4	6
Други разходи	1	10
Общо	43	90

6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Другите доходи и загуби от дейността включват:</i>		
Приходи от продажба на материали	2	
Отчетна стойност на продадени материали	2	
Печалба от продажба на материали	0	0
Отписани задължения	6	
Получени обезщетения	1	
Излишъци от активи		5
Лихви по разплащателни сметки		
Общо	7	5

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Разходите за материали включват:</i>		
Спомагателни материали	5	5
Резервни части и технически материали	3	3
Канцеларски материали	1	1
Електроенергия	6	10
Горива и смазочни материали	7	13
Активи под стойностен праг		1
Вода		1
Общо	22	34

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Разходите за външни услуги включват:</i>		
Телефони и др. подобни	3	5
Консултантски услуги	1	1
Такси и услуги	3	
Абонамент		2
Поддръжка и ремонт зърнобази	2	1
Застраховки	1	2
Наеми	7	28
Одит		7
Охрана		13
Други	3	3
Общо	20	62

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Възнаграждения по трудов договор	23	63
Възнаграждения на Управителен съвет	26	36
Начисления за неизползван платен отпуск		8
Социални осигуровки	7	15
Общо	56	122

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Присъдени суми по съдебни дела		9
Командировки	1	1
Охрана на труда		1
Плащания към бюджета	3	2
Брак материали	1	
Обезщетения по КТ	3	
Общо	8	13

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	5	14
Банкови такси по заеми и гаранции		
Нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута		
Разходи по инвестиции в ценни книжа		
Такси и комисионни	1	
Общо	6	14

12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Към 31.12.2010 г.,респ.31.12.2009 не възникват разходи за данъци. След преобразуване на финасовия резултат дружеството формира данъчна загуба за представените периоди.

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
1.Счетоводен резултат от Отчет за всеобхватния доход		
1.1. Счетоводна печалба:		
1.2. Счетоводна загуба:	26	73
2. Увеличения на финансовият резултат		
2.1. Счетоводни разходи за амортизации за текущия период	8	9
2.7. Разходите по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски		8
2.8. Регулиране на слабата капитализация	5	13
2.13. Разходи, които не са документално обосновани		1
2.16. Начислени глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни и общински задължения	1	
2.28. Разходи, отчетени в нарушение на счетоводното законодателство	3	5
3. Общ размер на увеличенията на финансовия резултат	17	36
4. Намаления на финансовият резултат		
4.1. Годишните данъчни амортизации на данъчните амортизируеми активи определени по реда на Глава десета	12	12
5. Общ размер на намаленията на финансовия резултат	12	12
6. Годишен финансов резултат преобразуван по ЗКПО	-21	-49
6.1. Необлагаем финансов резултат - загуба	-21	-49
7. Изчисляване на дължимия корпоративен данък	0	0

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Сгради		Машины, съоръжения, оборудване и трансп.сред- ства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо в началото на отчетния период	84	84	151	151	11	11	1	1	247	247
Придобити										
Трансфер между сметки										
Преоценка										
Отписани							(1)			
Салдо към края на отчетния период	84	84	151	151	11	11	0	1	246	247
Надрупана амортизация										
Салдо в началото на отчетния период	54	52	115	109	8	7			177	168
Начислена амортизация за годината	1	2	6	6	1	1			8	9
Отписана амортизация									0	
Преоценка									0	0
Салдо към края на отчетния период	55	54	121	115	9	8	0	0	185	177
Балансова стойност в началото на отчетния период	30	32	36	42	3	4	1	1	70	79
Балансова стойност към края на отчетния период	29	30	30	36	2	3	0	1	61	70

Преоценка

Към края на отчетния период не е правена преоценка на нетекущите материални активи до справедлива стойност

Преглед за обезценка

Към края на отчетния период е направен преглед за обезценка на нетекущите материални активи и ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към края на отчетния период в състава на нетекущите материални активи са включени активи (машины и оборудване), които са напълно амортизирани, но

продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 49х. лв. (31.12.2009 г.: 48 х.лв.).

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Материали	7	12
Общо	7	12

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Технически материали	7	12
Общо	7	12

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

<i>Вид на вземането:</i>	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Вземания от клиенти	1	21
Данъци за възстановяване	5	7
Други	2	1
Общо	8	29

Данъците за възстановяване представляват авансово внесен корпоративен данък за 2002 г.- 5 х. лв.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки	4	4
Парични средства в каса		
Общо	4	4

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Основен акционерен капитал	55	55
Законови резерви	41	41

Допълнителни резерви	427	427
Преоценъчен резерв		
Натрупани печалби/загуби	-765	-739
Общо	-242	-216

Основен капитал

Към края на отчетния период капиталът е разпределен в 9100 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 6 лев за една акция. Акциите не са търгуеми на Българска Фондова Борса

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата в съответствие с решенията на Общите събрания на акционерите.

Натрупани печалби

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Натрупани загуби за предходни отчетни периоди	-739	-666
Неразпределени печалби от предходни отчетни периоди		
Текуща печалба/загуба	-26*	-73
Общо	-765	-739
*Към 30.06.2010	- 57	

Нетна печалба на акция

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Средно-претеглен брой акции	9100	9100
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	-26	-73
Нетна печалба/загуба на акция (BGN' 000)	-2.857	-8.022

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
<i>Задълженията към свързани предприятия включват:</i>		
Задължения към дъщерни предприятия		1
Задължения към дружества акционери със значително влияние		139
Общо		140

<i>Вид задължение</i>	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Получени текущи заеми, в т.ч.:		29
<i>Главница</i>		24
<i>Лихви</i>		5
<i>Лихви/дълг.кредит/</i>		26
Задължения за доставка на услуги		85
Общо		140

През отчетния период задълженията към ИХДоверие АД, чрез договор за цесия от 15.04.2010 г са прехвърлени на ЕТ Агроекспорт-Анемир Атанасов.

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към доставчици	17	17
Получени аванси от клиенти за покупка на готова продукция		
Задължения за съучастия		
Други	6	
Общо	23	17

В други задължения са включени задължения към ДОХ АД - оборотен кредит – 5 х.лв и услуги 1 х.лв

Задълженията към доставчици са левови и текущи, респ. 2009 г.

До края на отчетния период в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – 31.07.2003г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2001г.
- Национален осигурителен институт – пълна финансова ревизия до 30.04.2000г.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	<u>21</u>	<u>27</u>
Текущи задължения по възнаграждения	21	19
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски		8
Задължения по социалното осигуряване	<u>3</u>	<u>4</u>
Текущи задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	3	4
Общо	<u><u>24</u></u>	<u><u>31</u></u>

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци включват	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
ДДС	2	
Данъци върху доходите на физическите лица	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо	<u><u>4</u></u>	<u><u>2</u></u>

22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължение от покупка на цесия	305	
Други	<u></u>	<u>5</u>
Общо	<u><u>305</u></u>	<u><u>5</u></u>

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение №1,1

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Възнаграждения на Управителен съвет	<u>29</u>	<u>36</u>
Общо	<u><u>29</u></u>	<u><u>22</u></u>

Съгласие АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителните тела, както и

изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към края на отчетния период по категории :

	<i>Кредити и вземания BGN'000</i>	<i>Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000</i>	<i>Активи на разполо- жение и за продажба BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
31.12.2010				
Финансови активи				
Вземания от клиенти	3			3
Парични средства и еквиваленти	4			4
Общо	7	0	0	7
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	328			328
Общо	328			328

	<i>Кредити и вземания BGN'000</i>	<i>Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000</i>	<i>Активи на разполо- жение и за продажба BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
31.12.2009				
Финансови активи				
Вземания от клиенти	29			29
Парични средства и еквиваленти	4			4
Общо	33	0	0	33
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия	310			310
Търговски и други задължения	22			22
Общо	332			332

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвено-обвързани парични потоци, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на

справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Управителния съвет.

Управителният съвет е приел основните принципи на общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и доколкото те са специфични и за определен кръг, преобладаващо свързани лица, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания по предоставени заеми, инвестиции в акции на разположение и за продажба, пари в брой и в банкови сметки, търговски и други текущи вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в

обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Нетекущите и текущите вземания на Съгласие АД са формирани основно от търговски вземания. Вземанията се контролират от финансово-счетоводния отдел на дружеството, като се следват установената политика и процедурите, приети от Управителния съвет. Дружеството има разработени писмени основни правила и принципи за кредитна политика и процедури за оценка на кредитоспособността, разрешаване, усвояване, обезпечаване и изплащане на задълженията. Ежедневно се прави преглед на откритите позиции по дружества и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството поддържа парични наличности необходими за текущи разплащания в рамките на предстоящия месец.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите нетекущи и текущи задължения, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

Текущите задължения на дружеството са основно по получен заем при договорен фиксиран лихвен процент или безлихвени търговски задължения към доставчици.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и

да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котираните цени към края на отчетния период. Котираните пазарни цени са текущите “бид-цени” (цена “купува”).

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котираните пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за нетекущи дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или текущи по своята същност (търговски вземания и задължения, текущи заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма

достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

24. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към края на отчетния период и 31 Декември 2010 г. дружеството има сключени застраховки на нетекущи активи със стандартно застрахователно покритие .

25. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление /ИСУ/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2001; ISO 14001:2004; OHSAS 18001:1999, която включва:

- Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2001;
- Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, съгласно OHSAS 18001:1999.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към края на отчетния период, освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2010г. до 28.02.2012 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на Съгласие АД.

Годишният неконсолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване на 28.02.2011 година от:

Катя Константинова
Аспарухова-Радева
Председател на УС

Анемир КалояновАтанасов
Изпълнителен директор

Дафинка Петкова Маркова
Член на УС