"ОВЕРДРАЙВ" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2009 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

ДАНИЕЛ ДОЙЧЕВ

Съставител:

НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:

"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

EURAUDITBX
Bulgarian Experts

ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ОВЕРДРАЙВ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ОВЕРДРАЙВ АД, включващ справка за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. и отчет за общия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора
Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

Member of Eura Audit International
Member of SCCI

42, G. S. Rakovski Str., 1202 SOFIA, Bulgaria,
Tel.: (359) 2 491 86 30, 491 86 31, 491 86 32, 491 86 33
Mobile: (359) 889 310 983, www.biex.bg, e-mail: office@biex.bg

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

EUROAUDITBX
Bulgarian Experts

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията ОВЕРДРАЙВ АД към 31 декември 2009 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2009 г., изготвен от ръководството на ОВЕРДРАЙВ АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2009 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс" ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Специализирано одиторско предприятие 1
София
Рег. № 130
"ЕВРООДИТ Би Екс" ООД

19 март 2010 година
Гр. София, България

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ОВЕРДРАЙВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2009 година

	Приложение	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	**2 670**	**310**
Продукция		8	
Услуги		765	61
Стоки		1 879	249
Други		18	
Финансови приходи	1.1.3.	**6**	**-**
Общо приходи		**2 676**	**310**
Разходи по икономически елементи		**(1 751)**	**(132)**
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(625)	(77)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(601)	(32)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(116)	(2)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(368)	(16)
Други разходи	1.2.6.	(41)	(5)
Суми с корективен характер	1.2.7.	**(1 253)**	**(208)**
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(1 253)	(208)
Финансови разходи	1.2.8.	**(308)**	**(56)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(3 312)**	**(396)**
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		**(636)**	**(86)**
Разход за данъци	1.2.9.	**-**	**9**
Изменение за сметка на отсрочени данъци			9
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		**(636)**	**(77)**
Печалба/загуба за периода		**(636)**	**(77)**

Приложенията от страница 6 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ЕВРООДИТ Би Екс" ООД София Рег. № 130

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ОВЕРДРАЙВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОДза 2009 година

	Приложение	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Печалба/загуба за периода		(636)	(77)
Общо всеобхватен доход за периода		(636)	(77)

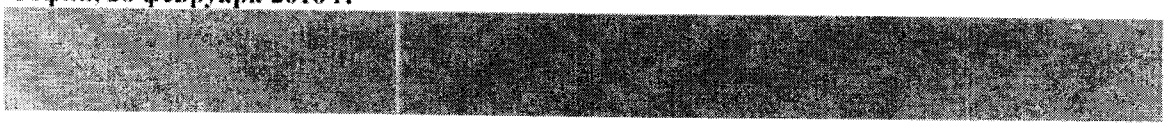
Приложенията от страница 6 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

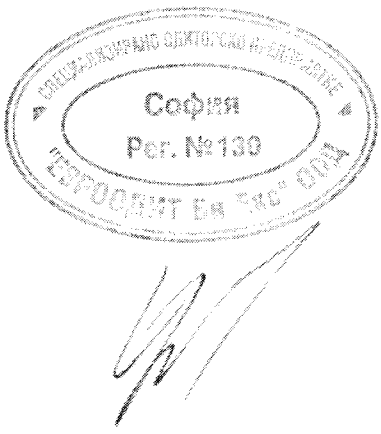
Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.





ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ОВЕРДРАЙВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2009 г. BGN'000	31.12.2008 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	6 569	61
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	3	1
Активи по отсрочени данъци	2.4.	9	9
Общо нетекущи активи		**6 581**	**71**
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	2 940	2 158
Текущи търговски и други вземания	2.9.	141	294
Данъци за възстановяване		82	87
Парични средства	2.11.	7	168
Общо текущи активи		**3 170**	**2 707**
Сума на актива		**9 751**	**2 778**

"ОВЕРДРАЙВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 г. - продължение

ПАСИВ	Приложение	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Собствен капитал	2.12.		
Основен капитал	2.12.1.	**6 528**	**50**
Регистриран капитал		6 528	50
Премии от емисии			
Финансов резултат	2.12.3.	**(717)**	**(81)**
Натрупани печалби/загуби		(81)	(4)
Печалба/загуба за годината		(636)	(77)
Собствен капитал		**5 811**	**(31)**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.13.	2 121	2 332
Нетекущи пасиви		**2 121**	**2 332**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.18.	989	387
Текущи търговски и други задължения	2.17.	736	79
Данъчни задължения	2.19.	46	1
Задължения към персонала	2.20.	48	10
Текущи пасиви		**1 819**	**477**
Сума пасив		**9 751**	**2 778**

Приложенията от страница 6 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №130 "ЕВРООДИТ Би Екс" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ОВЕРДРАЙВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 955	311
Плащания на доставчици	(2 873)	(2 528)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(326)	(5)
Платени такси	(10)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(71)	(74)
Платени корпоративни данъци		(1)
Получени лихви	1	
Други плащания, нетно	1	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(323)**	**(2 297)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(77)	(64)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(77)**	**(64)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти		
Постъпления по получени заеми	678	3 107
Плащания по получени заеми	(272)	(541)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(72)	
Платени такси и лихви върху заеми	(95)	(37)
Други парични потоци от финансова дейност		(5)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**239**	**2 524**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	**(161)**	**163**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**168**	**5**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**7**	**168**

Приложенията от страница 6 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ОВЕРДРАЙВ" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2009 г.

	Основен капитал	*Премии от емисии*	*Резерв от последващи оценки*	*Общи резерви*	*Други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2007 г.	**27**					**(4)**	**23**
Преизчислен остатък към 31.12.2007 г.	**27**	-	-	-	-	**(4)**	**23**
Промени в собствения капитал за 2008 г.	**23**	-	-	-	-	**(77)**	**(54)**
Операции със собствениците	*23*	-	-	-	-	-	*23*
Емисия на собствен капитал	*23*						*23*
Печалба/(загуба) за периода						*-77*	*(77)*
Остатък към 31.12.2008 г.	**50**	-	-	-	-	**(81)**	*(31)*
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	**50**	-	-	-	-	**(81)**	**(31)**
Операции със собствениците	*6 478*	-	-	-	-	-	*6 478*
Емисия на собствен капитал	*6478*						*6 478*
Печалба/(загуба) за периода						*-636*	*(636)*
Остатък към 31.12.2009 г.	**6 528**	-	-	-	-	**(717)**	**5 811**

Приложенията от страница 6 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

EURAUDIT BX
Bulgarian Experts

„ ОВЕРДРАЙВ "АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 52 е одобрен и подписан от името на " ОВЕРДРАЙВ "АД от:

Изпълнителен директор:

Даниел Дончев

Съставител:

Наташа Стойкова

София, м. Март 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 8
I. Обща информация 14
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики 14
1. База за изготвяне 15
2. Изявление за съответствие 15
3. Приложени съществени счетоводни политики 15
3. 1. Промени в счетоводната политика 17
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване: 17
3. 3. Разходи по заеми 17
3. 4. Инвестиционни имоти 18
3. 5. Нетекущи нематериални активи 19
3. 6. Финансови инструменти 20
3. 7. Стоково-материални запаси 21
3. 8. Нетекущи активи държани за продажба 25
3. 9. Парични средства 26
3. 10. Собствен капитал 27
3. 11. Търговски и други задължения и кредити 27
3. 12. Данъчни задължения 28
3. 13. Задължения към персонала 30
3. 14. Печалба или загуба за периода 30
3. 15. Разходи 30
3. 16. Приходи 31
3. 17. Данъци върху дохода 31
3. 18. Функционална валута и валута на представяне 33
3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 34
3. 20. Грешки и промени в счетоводната политика 34
3. 21. Сделки по плащания, базирани на акции 35
3. 22. Свързани лица и сделки между тях 36
3. 23. Лизинг 36
3. 24. Събития след края на отчетния период 36
3. 25. Отчет за паричния поток 37
3. 26. Отчет за промените в собствения капитал 37
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет 37
1. Отчет за всеобхватния доход 37
1. 1. 1. Приходи от продажби 38
1. 1. 2. Финансови приходи 38
1. 2. Разходи 38
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи 38
1. 2. 2. Разходи за външни услуги 38
1. 2. 3. Разходи за амортизации 38
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала 39
1. 2. 5. Други разходи 39
1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/ 39
1. 2. 7. Финансови разходи 39
1. 2. 9. Разход за данъци 39
2. Отчет за финансовото състояние 40
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 40
2. 2. Нематериални активи 40
2. 3. Активи по отсрочени данъци 40
2. 4. Материални запаси 41
2. 5. Текущи търговски и други вземания 41
2. 6. Парични средства 42
2. 7. Собствен капитал 42
2. 7. 1. Основен капитал 42

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. 7. 2. Финансов резултат 43
2. 8. Нетекущи финансови пасиви 43
2. 9. Отсрочени данъчни пасиви 44
2. 10. Текущи търговски и други задължения 44
2. 11. Текущи финансови пасиви 44
2. 12. Данъчни задължения 44
2. 13. Задължения към персонал 45
IV. Други оповестявания 45
1. Свързани лица и сделки със свързани лица 45
2. Цели и политика за управление на финансовия риск 47
Оценка 47
Кредитен и ликвиден риск 48
Лихвен и валутен риск 50
3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика - Няма 51
4. Събития след края на отчетния период 51
5. Действащо дружество 51

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № ..... ОТ .....2010 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕВРООДИТ Би Екс ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с ремонт и поддръжка на транспортни средства, покупко-продажба на резервни части, гуми, масла и тунинг оборудване.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2009 г. след данъци е загуба в размер на 636 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
-Финансов резултат – загуба 636 хил.лв.
-Приходи- 2676 хил. лв. в т.ч. – от продажба на продукция - 8 х.лв.
- от продажба на стоки -1 879 х.лв.
- от извършени услуги - 765 х.лв.
- други приходи - 18 х.лв.
- финансови приходи - 6 х.лв.

-Разходи – 3004 хил.лв. без разходите за лихви
-Разходи по икономически елементи – Материали - 625 х.лв.
- Външни услуги - 601 х.лв.
- Амортизации - 116 х.лв.
- Заплати и СО - 368 х.лв.
- Други - 41 х.лв.

- Балансова стойност на продадени стоки - 1 253 х.лв.

-Резултат от дейността – 328 х.лв. загуба.

Причини:

1. Сума в размер на 101 хил. лв.,която е част от апорта се състои от инструменти, оборудване, резервни части и консумативи, които съгласно приетата счетоводна политика в Дружеството са отчетени като текущ разход в сметка материали.
2. Сума в размер на 286 хил.лв. е от наем на сградата.

Решение:

1. Да се проучи пазара с цел привличане на клиенти за тунинг оборудване и покупка на луксозни автомобили.
2. Да се разшири дейността на отдел „Дукати" за продажба на мотори и оборудване.
3. Да се проучат възможности за сервизно обслужване на аварирали автомобили и покриване на обещетенията за тях от застрахователни компании.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дивиденти и разпределение на печалбата- При загуба няма основания за разпределение на дивиденти.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг АД	99,23402	6477668	6478
Даниел Дончев	0,39064	25500	26
Веселин Хамуд	0,19149	12500	12
Марио Гюзелев	0,18383	12000	12

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2010 г.:
-Развитие на видовете дейности в Автомототунингцентъра.
-Разработване на информационен сайт – с цел реклама.
-Рекламиране на центъра чрез медии и телевизия- шоу предавания.
-Положителни финансови резултати.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., Овердрайв АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2009 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:
1. Георги Дончев - Председател
2. Даниел Дончев
3. Веселин Хамуд
4. Марио Гюзелев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Даниел Михал Дончев

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Персоналът, с който е реализирана производствената програ на Овердрайв през 2009 год. е 19 човека, от които основните работници са 13 души и представляват 70%, а останалите 30% включват спомагателния и административен персонал, който е 6 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 180 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 826, 00лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на стоки-70%-предимно гуми, джанти, стки – тунинг пакети

Структура на приходите от основна дейност е както следва :

Приходи от продажба на стоки - 1 879 хил.лв.

Приходи от сервизна дейност - 765 хил.лв.

Приходи от продукция – ел.енергия- 8 хил.лв.

Други приходи - 18 хил.лв.

Финансови приходи - 6 хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 3 312 хил. лв. и са свързани основно с:

Разходи за материали - 625 хил.лв.

Разходи за външни услуги - 601 хил.лв.

Разходи за амортизации - 116 хил.лв.

Разходи за заплати и СО - 368 хил.лв.

Други разходи - 41 хил.лв.

Балансова стойност на продадени активи – 1 253 хил.лв.

Финансови разходи - 308 хил. лв. предимно от лихви по заем – 295 хил.лв.

Производствен процес

Дружеството оформя пет дейности в един затворен цикъл сервизно обслужване.

1. *Продажби – шоурум –автомобили от висок клас, тунинг пакети и оборудване за тях.*
2. *Продажби – гуми и джанти- звено демонтаж, монтаж и баланс*
3. *Продажби – направление „Дукати"-мотори, оборудване и консумативи за тях*
4. *Ремонти – направление „Сервиз" – ремонт, поддръжка и обслужване на всички марки автомобили, комплексно с автомивка.*
5. *Спомагателно звено – бояджийно- оборудвано с модерна камера за боядисване.*

Нови продукти

1. *Дино стенд – уред за измерване мощността на автомобилите.*
2. *Отдаване под наем на помещения за :*
   - *изработка тапициране и претапициране на автомобили*
   - *предоставяне на шоурум за рекламни дейности*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Инвестиционни проекти

1. Разработване на програми и дейностти за тест драйв

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи :

Земи, Сгради, Машини и оборудване, офис оборудване, компютърна техника.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 3 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти.

Проект "Безопасност на труда и екология"

1. *Сключен е договор за обслужване на персонала с „трудова медицина"*
2. *Закупени са предпазни средства и работно облекло*
3. *Инсталирани са филтри в бояджийската камера.*

Проект "Икономия на материални разходи"

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 5 811 хил. лв.

През отчетната 2009 г.са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е увеличен с 6 478 хил. лв. чрез апортиране на сградата, земята и част от оборудването.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на автомобили, резервни части, гуми, джанти, консумативи и сервизна дейност е комплексно обслужване. Този вид пазарен модел успешно се прилага в „Овердрайв" АД. Добре оборудван, материално и ресурсно обезпечен, този така приложен затворен цикъл е конкурентен на всички сервизи в България. Придобивката – Диностенд, която служи за замерване на мощността на автомобилите,е единствена в Европа. Сервиза придобева и популярност извън пределите на страната. Имаме поръчки за тунинг пакети от Гърция, Сърбия, Русия. В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в ремонтния сектор могат да бъдат дефинирани сервизи като „Порше БГ", „Балканстар Аутомотив".

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на и доставчиците на резервни части, гуми, масла, консумативи – договарят се търговски отстъпк с директни представители на стоките, резервни части и материали в страната и чужбина.

Основни клиенти , сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е „Оу Джи Транс" АД, с която сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще. Други клиенти са „Интерлийз Ауто" АД, „Примабилд" и др.

Основни доставчици

„ОМП", „Шницер", „ТехАрт","Акрапович","Дайнезе", „Диана", „Елит Авто", „Булдекор"и др. Сътрудничеството ни е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели

№	Показатели	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	6 581	71	6 510	9169%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3 170	2 707	463	17%
4	Материални запаси	2 940	2 158	782	-
5	Краткосрочни вземания	223	381	(158)	-41%
7	Парични средства	7	168	(161)	-96%
8	Обща сума на активите	9 751	2 778	6 973	251%
9	Собствен капитал	5 811	(31)	5 842	-18845%
10	Финансов резултат	(636)	(77)	(559)	726%
11	Дългосрочни пасиви	2 121	2 332	(211)	-9%
12	Краткосрочни пасиви	1 819	477	1 342	281%
13	Обща сума на пасивите	3 940	2 809	1 131	40%
14	Приходи общо	2 676	310	2 366	763%
15	Приходи от продажби	765	61	704	1154%
16	Разходи общо	3 312	396	2 916	736%

Коефициенти

№	Коефициенти	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,11)	2,48	(2,59)	-104%
2	На активите	(0,07)	(0,03)	(0,04)	135%
3	На пасивите	(0,16)	(0,03)	(0,13)	489%
4	На приходите от продажби	(0,83)	(1,26)	0,43	-34%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,81	0,78	0,03	3%
6	На приходите	1,24	1,28	(0,04)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,74	5,68	(3,93)	-69%
8	Бърза ликвидност	0,13	1,15	(1,02)	-89%

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

9	Незабавна ликвидност	0,00	0,35	(0,35)	-99%
10	Абсолютна ликвидност	0,00	0,35	(0,35)	-99%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1,47	(0,01)	1,49	-13464%
12	Задлъжнялост	0,68	(90,61)	91,29	-101%

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на отнасяне в перо разходи за материали част от апорта.
Нарастване на разходите за външни услуги – в аналитичност –наем на сервиза.
Тези разходи в следващите отчетни периоди отпадат, което ще се отрази в крайния финансов резултат.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на Ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Ръководството на Овердрайв контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост).

	2009	**2008**
Общо пасиви	3940	2809
Намаление: пари и парични еквиваленти	7	168
Нетен дълг	3933	2641
Собствен капитал	5811	-31
Общо капитал	**9744**	**2610**
Коефициент на задлъжнялост	**40%**	**101%**

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2009 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на апорт.

(име, презиме, фамилия)
Изпълнителен директор
„Овердрайв" АД
гр. София
..... 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството:

Управителен съвет:
Председател: Георги Дончев
Членове: Даниел Дончев
Веселин Хамуд
Марио Гюзелев

Изпълнителен директор:Даниел Дончев

Съставител: Наташа Стойкова

Юристи:Мариана Гелова

Държава на регистрация на дружеството: РБългария

Седалище и адрес на регистрация:гр.София , ул."Филип Кутев" 5

Място на офис или извършване на стопанска дейност:гр.София,бул.Цариградско шосе 272

Обслужващи банки: ООБ

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност на дружеството:Ремонт и поддръжка на автомобили и мотори, продажба на резервни части и консумативи за същите,тунинговане на автомобили.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2009 г.

Текущ период: **годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.**

Предходен период: **годината започваща на 01. 01. 2008 г. и завършваща на 31. 12. 2008 г.**

Дата на одобрение за публикуване : . . . . . .
Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № . . . . . от дата. . . . . .

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Структура на капитала

"Овердрайв" АД е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 4213/2005 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг АД	99,23402	6477668	6478
Даниел Дончев	0,39065	25500	26
Веселин Хамуд	0,19149	12500	12
Марио Гюзелев	0,18383	12000	12
Всичко	100. 00%	6527668	6528

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.
Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството (Компанията) ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.
Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

2. Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).
Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети;
- МСС 2 Материални запаси;
- МСС 7 Отчети за паричните потоци;
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 12 Данъци върху дохода;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- МСС 17 Лизинг;
- МСС 18 Приходи;
- МСС 19 Доходи на наети лица;
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове;
- МСС 23 Разходи по заеми;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне
- МСС 34 Междинно счетоводно отчитане;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;
- МСС 38 Нематериални активи;
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка;
- МСС 40 Инвестиционни имоти;
- МСФО 2 Плащане на базата на акции;
- МСФО 3 Бизнес Комбинации;
- МСФО 4 Застрахователни договори;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване;
- КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг;
- КРМСФО 6 Задължения възникващи от участие на специфични пазари – отпадъци свързани с електрическо и електронно оборудване;
- КРМСФО 11 МСФО 2 – сделки със собствени акции или акции на друго дружество от същата Група;

Оценяване на

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2008 г., с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г.:

- МСФО 8 "Оперативни сегменти"
- МСС 1 (ревизиран) "Представяне на финансови отчети"
- МСС 23 (ревизиран) "Разходи по заеми"
- МСС 32 (коригиран) "Финансови инструменти: представяне"
- МСС 39 (коригиран) "Финансови инструменти: признаване и оценяване"
- КРМСФО 13 "Програми за лоялни клиенти"
- КРМСФО 17 „Разпределения на непарични активи на собствениците"
- КРМСФО 18 „Прехвърляне на активи от клиенти"

- Прилагането на преработения МСС 1 води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях, което води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на Дружеството остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се признават в друг всеобхватен доход, като например преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, принадлежащ на собствениците и въвежда Отчет за всеобхватния доход.

- Прилагането на МСФО 8 не е довело до промени в определените оперативни сегменти на Дружеството, но счетоводната политика за идентифициране на оперативни сегменти

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

сега се базира на информацията за нуждите на вътрешно управленско отчитане, която се преглежда регулярно от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения. В предишните годишни и междинни финансови отчети, сегментите бяха идентифицирани позоваваайки се на доминиращия източник и естеството на рисковете и възвръщаемостта на Дружеството.

- МСС 23 (ревизиран 2007 г.) изисква капитализиране на разходите по заеми в степента, до която те могат пряко да се отнесат директно към придобиването, производството или строителството на един отговарящ на условията актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. В съответствие с преходните разпоредби разходите за заеми не са ретроспективно преизчислявани. Разходите за заеми са капитализирани само за активите, които отговарят на изискванията и чието придобиване е започнало след 1 януари 2009 г.

- КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти" (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция е многоелементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от **700.00** лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.
Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стоиност за намерена.
Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата, чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стоиност.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- √ при продажба на актива;
- √ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Когато в хода на обичайната дейност рутинно се продава активи на имоти, машини и съоръжения, които са държани за отдаване под наем, и когато те престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба се прехвърлят в материалните запаси по тяхната балансова стойност. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- √ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- √ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Машини и съоръжения	3,3
Транспортни средства и др.активи	20
Стопански инвентар	6,7
Компютърни ситеми	50

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3. 3. Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.
Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

3. 4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.
Дружеството не отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.
Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.
В изключителни случаи, когато дружеството за първи път придобива инвестиционен имот (или когато съществуващ имот за първи път става инвестиционен имот след промяна в използването), може да има ясни доказателства, че Дружеството няма да може да определи достоверно справедливата стойност на инвестиционен имот на непрекъсната основа. Това възниква само когато сравнимите пазарни сделки са редки и няма алтернативни надеждни оценки на справедливата стойност
Ако Дружеството определи, че справедливата стойност на инвестиционен имот в процес на строителство не е надеждно определима, но очаква справедливата стойност на имота да бъде надеждно определима, когато строителството приключи, то оценява този инвестиционен имот в процес на строителство по себестойност, докато или неговата справедлива стойност стане надеждно определима, или строителството бъде завършено (което от двете е по-рано).
Дружество, което е оценило инвестиционен имот в процес на строителство по справедлива стойност, не може да заключи, че справедливата стойностна завършения инвестиционен имот не може да се определи надеждно.
Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща полза.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобждаване.
Амортизация се начислява, само ако активът е оценен по себестойност (но не и ако е записан по справедлива стойност) и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

Описание	Съдържание
Земи	√ Инвестиционните земи, държани с цел доходи от наем и/или с

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със сгради. При положение че е прието, че земята има неограничен полезен живот, тя не подлежи на амортизация. √ Земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако не е определено, че земята ще се използва или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване на стойността на капитала);
Сгради	Инвестиционните сгради и временните постройки, държани с цел доходи от наем/лизинг и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със земя.
Други	**Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот**

Обезценка на инвестиционни имоти
Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

3. 5. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- √ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
- √ всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- √ разменната дейност няма търговска същност;
- √ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- √ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
- √ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	
Програмни продукти	2
Други ДНА	

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен 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. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3. 6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории ("групи"):

1. Заеми и вземания;
2. Инвестиции, държани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;
4. Финансови активи на разположение за продажба;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- √ заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- √ държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- √ инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- √ финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- ✓ кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- ✓ инвестиции, държани до падеж.

Амортизирана стойност
1. Цена на придобиване.
2. Плюс или минус: Натрупана амортизация на премията или отбива (разликата между цената на придобиване и номиналната стойност).
4. Минус: Евентуална загуба от обезценка.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност /По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.
Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по **цена на придобиване**, като се вземат предвид евентуални **трайни загуби на стойността**.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в свързани дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Инвестициите, държани до падеж
Инвестициите, държани до падеж, са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж и за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа, с изключение на тези, които са определени при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

а) тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;

б) тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или

в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.
Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

- Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;
- Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

"Амортизируемата стойност" представлява първоначалната стойност на актива, намалена с изплатените суми и обезценките за лоши дългове, дисконтирани до настоящата им стойност с реален лихвен процент.

Тази оценка в по-голяма или в по-малка степен съвпада с очакваната реализируема стойност.

Описание	**Съдържание**
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички горезброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от малцинствени участия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от малцинствени участия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Вземания от фискални интитуции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденти, авансови плащания или връщане на данък върху дохода (поради надвнасяне). Платените авансови данъци, както и данъците удържани при източника не се записват като вземания, а по-скоро като намаление на текущите данъчни задължения, с оглед да се покаже нетната разлика (за получаване или плащане), произтичаща от данъчната декларация на Дружеството във финансовия отчет.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-оигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и еветуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всичките със срок до 12 месеца.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл 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. Финансовите активи в тази категория са класифицирни като краткосрочни ако са държани за продажба или се очаква тяхното реализиране до 12 месеца след края на отчетния период.

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. Дружеството не е имало такива инвестиции през годината.

3. 7. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- √ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- √ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- √ материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема сойност.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги
Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3. 8. Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.
Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.
Предназначаването на актив за продажба се смята за вероятно в следните случаи:

- Активът е непосредствено годен за продажба в настоящото си състояние;
- Активът не е обременен от рестрикции и е предмет на обичайните условия за продажба на такъв вид актив;
- Ръководството на дружеството е демонстрирало конкретно намерение да продаде актива през годината, като е изготвило съответен план за продажба;
- Активът може да бъде заменен на активния пазар или е налице заинтересован купувач;

Описание	**Съдържание**
Нематериални активи	Тази категория включва всички нематериални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и които са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и *справедливата стойност*, без разходите за продажба.
Имоти, машини,	Тази категория обхваща всички материални активи, които отговарят на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

съоръжения и оборудване	гореспоменатите изисквания и са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и *справедливата стойност*, без разходите за продажба. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Инвестиционни имоти	Тази категория обхваща всички инвестиционни имоти, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на инвестиционни имоти са същите като за нетекущи активи. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Капиталови инвестиции	Тази категория обхваща всички финансови активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на финансови активи са същите като за нетекущи активи.

3. 9. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Те се представят по номинална стойност.

Описание	**Съдържание**
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 10. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:
Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Увеличение на основния капитал чрез апортни вноски от „Ренесанс" АД, впоследствие изкупени от „Овергаз Холдинг" АД.

Резерви включващи:
Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва **настъпилия резултат** за разглеждания период.

Описание	**Съдържание**
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
Премиен резерв от акциите на дружеството	Той представлява стойността, превишаваща номиналната стойност на емисионната цена на акциите и/или дяловете. Разходите за разширяване възникнали във връзка с увеличение на дяловия капитал, с пласиране на акции на фондовата борса и прочие, се записват в намаление на този резерв.
Преоценъчни резерви	Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преоценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преоценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел "неразпределена печалба", когато активът се извади от финансовия отчет: това налага елиминиране на целия резерв, когато активът бъде продаден или Дружеството се освободи от него по друг начин.
Законов резерв	Заделянето на част от прихода се прави в съответствие с изискванията на Търговския закон. Такъв резерв не се предвижда от МСС. Ето защо законовият резерв се рекласифицира в Отчета за финансовото състояние като неразпределяеми и неизползваеми резерви.
Резерви, определени в устава на Дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на Дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в "неразпределена печалба".
Други резерви	Други капиталови резерви
Резерви по МСС	Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.
Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденти.

3. 11. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Съдържание
Задължения към банки (със срок над 12 месеца)	Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.
Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансирания, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към дъщерни предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията и кредитите:
Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.
След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.
Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие 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.

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	2 121	2 332
Общо	**2 121**	**2 332**

Кредити - дългосрочни

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	2 121	2 332
Общо	**2 121**	**2 332**

Текущи финансови пасиви - приложение № 2

Текущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	989	387
Общо	**989**	**387**

Кредити - краткосрочни

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	989	387
Общо	**989**	**387**

3. 12. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци не са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

3. 13. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

3. 14. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3. 15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи
Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	**Съдържание**
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

3. 16. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.
Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба" и на „друг всеобхватен доход".

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- √ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- √ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- √ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

- √ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- √ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;
- √ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумени;
- √ Приходи от дивиденти - при установяване на правата за получаванета им;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления
Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.
Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	**Съдържание**
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми ценни книжа.

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а тябва да бъдат представени отделно.

Описание	**Съдържание**
Дивиденти:	Дивиденти по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

а) от дъщерни предприятия **б) от свързани предприятия** **в) от други**	източника и данъчни кредити.
Други финансови приходи от нетекущи вземания	Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в нетекущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като нетекущи финансови активи.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в текущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като текущи финансови активи.
Финансови приходи различни от гореописаните **а) от дъщерни предприятия** **б) от свързани предприятия** **в) от малцинствени участия** **г) от други**	Приходи от обмяна на валута, както осъществени така и начислени, приходи от лихви от банкови и пощенски депозитни сметки, лихви върху вземания от клиенти, лихви върху просрочени вземания и за забавяне на плащане, вземания от дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, финансови отстъпки и рабати след издаване на фактури за плащане в брой на доставчици, други.
Преоценка	На капиталови инвестиции
Преоценка	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Преоценка	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	**Съдържание**
Лихви и други финансови разходи **а) от дъщерни предприятия** **б) от свързани предприятия** **в) от малцинствени участия** **г) от други предприятия**	Финансови разходи, произтичащи от транзакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.
Обезценки	На капиталови инвестиции
Обезценки	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Обезценки	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3. 17. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават за времени разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми времени разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички времени разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват времените разлики, подлежащи на приспадане.
Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

3. 18. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.
Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно .
Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.
Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засягя само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като оперативни лизинги.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

3. 20. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

- √ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- √ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

(а) края на текущия период;

(б) края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и

(в) началото на най-ранния сравним период.

3. 21. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции („сделки, уреждани със собствен капитал").

3. 22. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

3. 23. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актев или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

3. 24. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- √ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);
- √ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

3. 25. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А на МСС 16

Имоти, машини и съоръжения, обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

3. 26. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2009 г.	2008 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**8**	**-**
Продажби на електроенергия	8	-
Продажби на стоки в т.ч.	**1 879**	**113**
Продажби на	1 879	113
Продажби на услуги в т.ч.	**783**	**61**
Продажби на услуги	765	61
Продажби на наеми	18	
Други приходи в т.ч.	-	**136**
Продажби на		136
Общо	**2 670**	**310**

1. 1. 2. Финансови приходи

Вид приход	2009 г.	2008 г.
Положителни курсови разлики	**5**	
Други финансови приходи	**1**	
Общо	**6**	**-**

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Основни материали	300	54
Спомагателни материали	44	6
Горивни и смазочни материали	56	4
Инструменти	71	
Работно облекло		7
Офис материали и консумативи	16	6
Материали инвентар	34	
газ	104	
Общо	**625**	**77**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Подизпълнители	5	1
Нает транспорт	40	
Ремонти	21	
Реклама	92	2
Съобщителни услуги	20	5
Консултански и други договори	3	3
Застраховки	51	2
Данъци и такси	14	
Охрана	62	16
Абонаменти	4	
Други разходи за външни услуги	3	3
Наеми	286	
Общо	**601**	**32**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за амортизации на производствени	**116**	**2**
дълготрайни материални активи	114	
дълготрайни нематериални активи	2	2
Общо	**116**	**2**

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**332**	**13**
производствен персонал	188	13
административен персонал	144	
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**36**	**3**
производствен персонал	34	3
административен персонал	2	
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**9**	
Общо	**368**	**16**

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Даниел Дончев	Изп.директор	36		
Веселин Хамуд	СД	36		
Марио Гюзелев	СД	36		
Георги Дончев	Председател	37		
Общо:		**145**	**-**	**-**

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за командировки	13	1
Разходи представителни	5	1
Други разходи	11	3
Дарения	12	
Общо	**41**	**5**

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	**1 253**	**208**
Балансова стойност на продадени активи	1 253	208
Общо	**1 253**	**208**

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	295	50
Отрицателни курсови разлики	**4**	
Други финансови разходи	**9**	**6**
Общо	**308**	**56**

1. 2. 9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2009 и 2008 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	**Машини и обороудване**	**Други активи**	**Общо**
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2007				-
Постъпили	1	36	26	**63**
Салдо към 31.12.2008	**1**	**36**	**26**	**63**
Постъпили	5061	1 208	353	**6 622**
Салдо към 31.12.2009	**5 062**	**1 244**	**379**	**6 685**
Амортизация				
Салдо към 31.12.2007				-
Постъпили			(2)	(2)
Салдо към 31.12.2008	-	-	**(2)**	**(2)**
Постъпили		(88)	(26)	(114)
Салдо към 31.12.2009	**-**	**(88)**	**(28)**	**(116)**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2008	**1**	**36**	**24**	**61**
Балансова стойност към 31.12.2009	**5 062**	**1 156**	**351**	**6 569**

В представените отчетни стойности на земите и сградите са включени земи на стойност – 282 хил.лв. и сгради на стойност 4779 хил.лв, върху които не са учредени ипотеки.

2. 2. Нематериални активи

	Програмни продукти	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2007		-

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Постъпили	1	1
Салдо към 31.12.2008	**1**	**1**
Постъпили	4	4
Салдо към 31.12.2009	**5**	**5**

Амортизация

Салдо към 31.12.2007		-
Постъпили	-	-
Салдо към 31.12.2008	-	-
Постъпили	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2009	**(2)**	**(2)**

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2008	**1**	**1**
Балансова стойност към 31.12.2009	**3**	**3**

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 декември 2009	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски		-	9	1			9	1
Слаба капитализация	54	5	-	-			54	5
Загуба	36	4					36	4
Чл.42-ЗДДФЛ			27	3			27	3
Общо активи:	90	9	36	4	-	-	126	13
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации			38	4	-	-	38	4
Общо пасиви:	-	-	38	4	-	-	38	4
Отсрочени данъци (нето)	**90**	**9**	**(2)**	**-**	**-**	**-**	**88**	**9**

2. 4. Материални запаси

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Материали в т.ч. /нето/	**310**	**614**
Резервни части	132	554
Горива и смазочни материали	20	23
Материали на отговорно пазене	2	31
Други материали	15	6
Гуми	141	
Стоки /нето/	**2 630**	**1 544**
Стоки	2 630	1 544
Общо	**2 940**	**2 158**

Себестойността на материалните запаси, призната за разход през 2009 г. и включена в:
-стойността на статията разходи за материали е 765 хил.лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

-стойността на статията отчетна стойност на продадени стоки е 488 хил.лв.

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2009	31.12.2008 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	**9**	**80**
Вземания по продажби	9	80
Вземания от продажби в /нето/	**67**	**17**
Вземания бруто	67	17
Вземания по предоставени аванси /нето/	**16**	**197**
Вземания по предоставени аванси	16	-
Други вземания в т.ч. /нето/	**49**	**-**
Предплатени разходи	49	-
Общо	**141**	**294**

Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху печалбата	1	1
Данък върху добавената стойност	81	86
Общо	**82**	**87**

2. 6. Парични средства

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**-**	**2**
В лева		1
Във валута		1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**7**	**66**
В лева	7	66
Блокирани парични средства		**100**
Общо	**7**	**168**

2. 7. Собствен капитал

2. 7. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2009 г.			31.12.2008 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Брой	Номинал
Обикновени						
Емитирани						
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени акции						
Неизкупени	6527668	6 527 668	1%	50 000	50 000	1
Привилегировани						
Емитирани						

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени акции						
Неизкупени						
Общо:	**6 527 668**	-		**50 000**	-	

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ОГ Холдинг	6 477 668	6 477 668	6 477 668	99%				
Даниел Дончев	25 500	25 500	25 500	1%	25 500	25 500	25 500	51%
Веселин Хамуд	12 500	12 500	12 500		12 500	12 500	12 500	25%
Марио Гюзелев	12 000	12 000	12 000		12 000	12 000	12 000	24%
Общо:	**6 527 668**	**6 527 668**	**6 527 668**	**100%**	**50 000**	**50 000**	**50 000**	**100%**

2. 7. 2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2007 г.	**1**
Печалба към 31.12.2008 г.	**1**
Печалба към 31.12.2009 г.	**1**
Загуба към 31.12.2007 г.	**(5)**
Увеличения от:	**(77)**
Загуба за годината 2008	(77)
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2008 г.	**(82)**
Увеличения от:	**(636)**
Загуба за годината 2009	**(636)**
Загуба към 31.12.2009 г.	**(636)**
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	**(4)**
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	**(81)**
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	**(717)**

2. 8. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	2 121	2 332
Общо	**2 121**	**2 332**

Кредити - дългосрочни

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	2 121	2 332
Общо	**2 121**	**2 332**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. 9. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 декември 2009	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски		-	9	1			9	1
Слаба капитализация	54	5	-	-			54	5
Загуба	36	4					36	4
Чл.42-ЗДДФЛ			27	3			27	3
Общо активи:	90	9	36	4	-	-	126	13
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации			38	4	-	-	38	4
Общо пасиви:	-	-	38	4	-	-	38	4
Отсрочени данъци (нето)	**90**	**9**	**(2)**	**-**	**-**	**-**	**88**	**9**

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**565**	**27**
Задължения по доставки	318	5
Задължения по лихви по получуни заеми	218	21
Други задължения	29	1
Задължения по доставки	**115**	**46**
Задължения по получени аванси	**11**	**6**
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**45**	**-**
Задължения по гаранции и депозити	4	
Задължения по застраховки	41	
Общо	**736**	**79**

2. 11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	989	387
Общо	**989**	**387**

Кредити - краткосрочни

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	989	387
Общо	**989**	**387**

2. 12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху добавената стойност	44	
Данък върху доходите на физическите лица	2	1
Общо	**46**	**1**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. 13. Задължения към персонал

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към персонала	**43**	**7**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	
Задължения към осигурителни предприятия	**5**	**3**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	
Общо	**48**	**10**

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
Овергаз Холдинг АД

Контролиращо лице – Даниел Дончев

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице
Овергаз Холдинг АД
Даниел Дончев
Веселин Хамуд
Марио Гюзелев

Лица упражняващи значително влияние в дружеството
Георги Дончев

Лица пражняващи общ контрол над дружеството
Овергаз Холдинг АД

Ключов ръководен персонал на дружеството:
Даниел Дончев
Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:
Сашо Дончев
Близък член на семейството на физическо лице което е :
-Контролиращо лице
Сашо Дончев
-Лице упражняващо значително влияние в дружеството
Георги Дончев
Близки членове на семейството са :

а) семейният партньор и децата на лицето;
б) децата на семейния партньор; и
в) зависими лица от лицето или от семейния му партньор.

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2009 г.	2008 г.
"Ренесанс" АД		12	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

"Оу Джи Транс"АД		377	104
"Овертранс"ООД			6
ДЕ ЕН КА АД		5	
Даниел Дончев		3	
"Овергаз Сервиз"АД		6	
Общо		**403**	**110**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2009 г.	2008 г.
"Овергаз Холдинг" АД		6	18
"Ренесанс"АД		418	7
"Оу Джи Транс"АД		73	189
"Софиягаз"АД		50	
ДЕ ЕН КА АД		2	
Вестител БГ АД		16	4
"Овертранс"АД		1	
Общо		**566**	**218**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
"Овергаз Инк" АД			1	
"Овергаз Сервиз"АД	6			
"Оу Джи Транс"АД			80	
Даниел Дончев	3			
	9		**81**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
"Ренесанс" АД	265			
"Софиягаз"АД	50			
"Овертранс"ООД	3		2	
	318		**2**	

Заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Оу Джи Транс" АД	лв	3m.Sofibor+4%	2009	
"Овергаз Холдинг"АД	лв	10%	2012	
Даниел Дончев	лв	1m.Sofibor+2%	2010	

Салда по заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
"Оу Джи Транс" АД		
"Овергаз Холдинг"АД	989	2 121
Даниел Дончев	29	
Общо	**1 018**	**2 121**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Начислени разходи от лихви по заеми предоставени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2008 г.	Начислени през 2009 г.	Платени през 2009 г.	Задължение 31.12.2009 г.
"Оу Джи Транс" АД		1	1	
"Овергаз Холдинг"АД	21	292	95	218
Даниел Дончев		3	3	
Общо	**21**	**296**	**99**	**218**

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2009	2008
Краткосрочни доходи	145	
Доходи при пенсиониране		
Доходи при напускане		

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирало ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния, валутния, кредитния и ликвидния риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез дългосрочен договор за търговски заем от „Овергаз Холдинг" АД

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2009 година и 31 декември 2008 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 230 хиляди лева и 549 хиляди лева.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2009	31 декември 2008
Парични средства	7	168
Блокирани парични средства		
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	223	381
Общо	230	549

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява резерв. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Дружеството оповестява обобщени количествени данни за изложеността си на ликвиден риск въз основа на информацията, представяна вътрешно пред ключовия управленски персонал. Дружеството обяснява как е определило тези данни. Ако включените в тези данни изходящи парични потоци (или друг финансов актив) могат:

а) възникнат значително по-рано от посоченото в информацията или

б) да се различават значително от посочените в информацията (например за дериватив, който е включен в информацията въз основа на нетно уреждане, но за който контрагентът има опция да изиска брутно уреждане),

При изготвянето на анализите на падежите, дружеството използва своята преценка, за да определи подходящ брой времеви диапазони. Дружеството определя, следните подходящи времеви диапазони:

а) до един месец;

б) от един до три месеца;

Дружеството изготвя анализ на падежите за финансовите задължения, който посочва оставащите падежи по договор за някои финансови задължения. В това оповестяване: а) когато контрагентът има избор кога да плати една стойност, пасивът се отнася към най-ранния период, в който дружеството може да бъде задължено да плати.

б) когато дружеството е задължено да предоставя суми на вноски, всяка вноска се отнася към най-ранния период, в който дружеството може да бъде задължено да плати.

Стойностите по договор, оповестени в анализа на падежите, са недисконтираните парични потоци по договорите, например:

а) брутните задължения по финансови лизинги (преди изваждане на финансовите разходи);

б) брутни задължения по заеми.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружеството управлява ликвидния риск, като се ползва от а) кредитни улеснения, които може да използва, за да посрещне нуждите си от ликвидност; б) има диверсифицирани източници на финансиране; в) има значителна концентрация на ликвиден риск или в активите си, или в източниците си на финансиране; г) има, за управление на ликвидния риск, процедури за вътрешен контрол и планове за извънредни обстоятелства; д) има инструменти, които включват условия за ускорено изплащане (например при снижаване на кредитния рейтинг на дружеството); е) има инструменти, които позволяват на дружеството да избира дали да уреди финансовите си задължения чрез наличности (или друг финансов актив) или собствени акции; или и) има инструменти, за които се отнасят условията на споразумения за общо уреждане на задълженията.

Финансови активи

Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.							-	-
Вземания по продажби	9.00				81.00			
Вземания по предоставени търговски заеми								
Вземания по лизингови договори								
Вземания по лизингови договори								
Вземания по продажби	67.00				16.00			
Вземания по предоставени търговски заеми								
Вземания по предоставени аванси	8.00				197.00			
Съдебни и присъдени вземания								
ДДС за възстановяване	37.00				86.00			
Надвнесен корпоративен данък					1.00			
Вземания от социално осигуряване								
Предплатени разходи	41.00							
Други краткосрочни вземания								
Обезценка на несъбираеми вземания								
Общо	**162.00**	-	-	-	**381.00**	-	-	-

Финансови пасиви

Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**646.00**	**500.00**	**500.00**	**2 000.00**	**408.00**	**669.00**	**669.00**	**1 010.00**
Задължения по доставки	318.00							
Задължения по получени търговски заеми	328.00	500.00	500.00	2 000.00	408.00	669.00	669.00	1 010.00
Задължения по лизингови договори								

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Задължения към финансови предприятия								
Задължения по лизингови договори	**38.00**						-	-
Задължения по доставки	67.00				58.00			
Задължения по получени търговски заеми								
Задължения по получени аванси	11.00							
Задължения към персонала	**47.00**				**7.00**			
в т.ч. по компенсируеми отпуски	**8.00**							
Задължения към социално осигуряване	**5.00**				**3.00**			
Данъчни задължения за:	**2.00**	-	-	-	**1.00**	-	-	-
Данък добавена стойност								
Корпоративен данък							-	-
Данък върху доходите на физическите лица	2.00				1.00			
Други данъци								
Провизии								
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**70.00**	-	-	-	-	-	-	-
Предплатени приходи								
Други краткосрочни задължения	29.00							
Задължения по застраховки	41.00							
.....								
.....								
Общо	**886.00**	**500.00**	**500.00**	**2 000.00**	**477.00**	**669.00**	**669.00**	**1 010.00**
Нетна ликвидна разлика	**(724.00)**	**(500.00)**	**(500.00)**	**(2 000.00)**	**(96.00)**	**(669.00)**	**(669.00)**	**(1 010.00)**

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват търговски заеми, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2009 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика - Няма

4. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след края на отчения период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

5. Действащо дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	6 581	71	6 510	9169%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3 170	2 707	463	17%
4	Материални запаси	2 940	2 158	782	-
5	Краткосрочни вземания	223	381	(158)	-41%
7	Парични средства	7	168	(161)	-96%
8	Обща сума на активите	9 751	2 778	6 973	251%
9	Собствен капитал	5 811	(31)	5 842	- 18845%
10	Финансов резултат	(636)	(77)	(559)	726%
11	Дългосрочни пасиви	2 121	2 332	(211)	-9%
12	Краткосрочни пасиви	1 819	477	1 342	281%
13	Обща сума на пасивите	3 940	2 809	1 131	40%
14	Приходи общо	2 676	310	2 366	763%
15	Приходи от продажби	765	61	704	1154%
16	Разходи общо	3 312	396	2 916	736%
Коефициенти					

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

№	Коефициенти	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.11)	2.48	(2.59)	-104%
2	На активите	(0.07)	(0.03)	(0.04)	135%
3	На пасивите	(0.16)	(0.03)	(0.13)	489%
4	На приходите от продажби	(0.83)	(1.26)	0.43	-34%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.81	0.78	0.03	3%
6	На приходите	1.24	1.28	(0.04)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.74	5.68	(3.93)	-69%
8	Бърза ликвидност	0.13	1.15	(1.02)	-89%
9	Незабавна ликвидност	0.00	0.35	(0.35)	-99%
10	Абсолютна ликвидност	0.00	0.35	(0.35)	-99%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.47	(0.01)	1.49	-13464%
12	Задлъжнялост	0.68	(90.61)	91.29	-101%

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА