

СЕГА АД

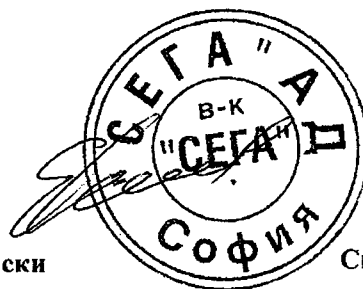
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2008 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Емил Иванчев Спахийски



Съставител:

Светлана Любчова Славева

Заверил:

"ЕВРООДИТ Би Екс"

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

София, 28 февруари 2009 г.



**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "СЕГА" АД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията "СЕГА" АД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2008 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения 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 финансови отчети за малки и средни предприятия 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. Нашият 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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



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 извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "СЕГА" АД към 31 декември 2008 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения Годишен доклад за дейността за 2008 г. В резултат на това, удостоверяваме, че представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2008 г.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД

Управител:

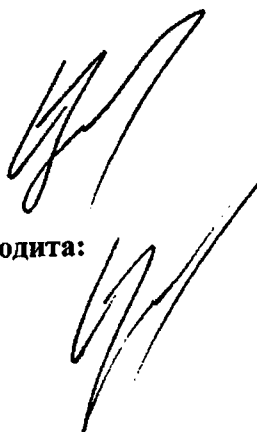
ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

30 март 2009 година

Гр. София, България



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





СЕГА АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2008 година

	Приложение	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Приходи			
<u>Нетни приходи от продажби</u>	1.1.1.	2 949	2 808
Продукция		597	734
Услуги		2 329	2 039
Други		23	35
<u>Приходи от правителствени дарения</u>	1.1.2.		
<u>Финансови приходи</u>	1.1.3.	-	-
Общо приходи		2 949	2 808
Разходи			
<u>Разходи по икономически елементи</u>		(3 039)	(2 909)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(332)	(354)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 881)	(1 701)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(24)	(38)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(724)	(727)
Обезценка на активи	1.2.5.	(13)	
Други разходи	1.2.6.	(65)	(89)
<u>Суми с корективен характер</u>	1.2.7.	-	(5)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		-	(5)
<u>Финансови разходи</u>	1.2.8.	(6)	(7)
Общо разходи без разходи за данъци		(3 045)	(2 921)
<u>Резултат от продажба на дълготрайни активи</u>	1.2.7.		
<u>Печалба/загуба преди разходи за данъци</u>		<u>(96)</u>	<u>(113)</u>
<u>Разход за данъци</u>	1.2.9.	<u>(9)</u>	<u>(7)</u>
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(9)	(7)
Печалба/загуба		(87)	(106)

Приложенията от страницата 4 до 5 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Емил Иванчев Спахийски

Съставител:
Светлана Любчова Славева

Заверил:
"ЕВРОДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2009 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



СЕГА АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2008 година

	Приложение	2008 BGN'000	2007 BGN'000
Приходи	1.1.1.	2 949	2 808
Себестойност на продажбите	1.2.	-	
Брутна печалба		2 949	2 808
Други доходи	1.1.2.	-	
Разходи за продажби	1.2.	(3 039)	(2 909)
Административни разходи	1.2.	-	
Други разходи	1.2.	-	
Финансови приходи	1.1.3.	-	
в т.ч. Приходи от лихви			
Приходи от такси			
Финансови разходи	1.2.8.	(6)	(7)
в т.ч. Разходи за лихви		(3)	(4)
Разходи за такси		(3)	(3)
Обезценка на финансови инструменти			
Финансов резултат от преоценка на финансови активи/пасиви (нето)			
Резултат от продажба на дълготрайни активи (нето)	1.2.7.		(5)
Печалба преди данъчно облагане		(96)	(113)
Данъци от печалбата		-	
Изменение от отсрочени данъци		9	7
Разходи за данъци	1.2.9.	9	7
Печалба / загуба за периода		(87)	(106)
в т.ч. за групата			
за малцинствено участие			

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващ:
Емил Иванчев Спяхийски

Съставител:
Светлана Любчова Славева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2008



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



СЕГА АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 г.

	Приложение	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	42	34
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	6	5
Активи по отсрочени данъци	2.4.	59	50
Общо нетекущи активи		107	89
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	1	-
Текущи търговски и други вземания	2.9.	137	249
Парични средства	2.11.	11	19
Общо текущи активи		149	268
Сума на актива		256	357

СЕГА АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 г. - продължение

	Приложение	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.12.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Премии от емисии			
Резерви	2.12.2.	20	20
Финансов резултат	2.12.3.	(472)	(385)
Натрупани печалби/загуби		(385)	(279)
Печалба/загуба за годината		(87)	(106)
Собствен капитал		(402)	(315)
Нетекущи пасиви			
Нетекущи пасиви		-	-
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.17.	287	332
Данъчни задължения	2.19.	34	34
Задължения към персонала	2.20.	337	295
Провизии	2.21.		11
Текущи пасиви		658	672
Сума пасив		256	357

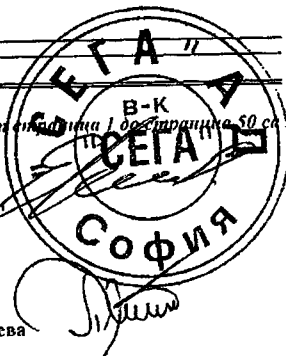
Приложенията от едната или двете страни са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Емил Иванчев Спяхийски

Съставител:
Светлана Любчова Славева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2009 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



СЕГА АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2008 година

	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 467	3 196
Плащания на доставчици	(1 290)	(1 299)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 698)	(1 563)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(372)	(341)
Други плащания, нетно	(12)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	95	(8)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(30)	(5)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		5
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(30)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(50)	
Парични потоци с гаранция на собствениците		3
Други парични потоци от финансова дейност	(3)	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(73)	3
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(8)	(5)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	19	24
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	19

Приложенията от страници 1 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Емил Иванчев Спахийски

Съставител:
Светлана Любчова Славева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 28 февруари 2009 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



СЕГА АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2008 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Намрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2006 г.	50			20		(275)	(225)
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика - преминаване към МСС						(4)	(4)
Пренесен остатък към 31.12.2006 г.	50			20	-	(279)	(209)
Промени в собствения капитал за 2007 г.	-	-	-	-	-	(106)	(106)
Печалба /загуба за периода						(106)	(106)
Остатък към 31.12.2007 г.	50	-	-	20	-	(385)	(315)
Пренесен остатък към 31.12.2007 г.	-	-	-	-	-	(385)	(315)
Печалба /загуба за периода						(87)	(87)
Остатък към 31.12.2008 г.	50	-	-	20	-	(472)	(402)

Приложенията от страници 4 до страници 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Емил Иванчев Спахийски

Съставител:
Светляна Любчова Славева

Заверил:
"ЕВРООДИТ БИ ЕКС"

София, 28 февруари 2009 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



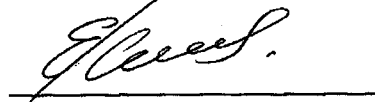
„СЕГА” АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 50 е одобрен и подписан от името на „СЕГА” АД от:

Изпълнителен директор:

Емил Спахийски



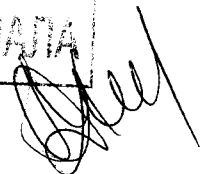
Съставител:

Светлана Славева



София, м. Март 2009 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 8
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 12

I. Обща информация 12

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики 13

1. База за изготвяне	13
2. Изявление за съответствие	14
3. Приложени съществени счетоводни политики	17
3. 1. Промени в счетоводната политика	17
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:	17
3. 3. Разходи по заеми	18
3. 4. Инвестиционни имоти	18
3. 5. Нетекущи нематериални активи	19
3. 6. Финансови инструменти	20
3. 7. Стоково-материални запаси	22
3. 8. Нетекущи активи държани за продажба	24
3. 9. Парични средства	24
3. 10. Собствен капитал	24
3. 11. Търговски и други задължения и кредити	26
Задължения със срок над 12 месеца	26
3. 12. Правителствени дарения	27
3. 13. Данъчни задължения	27
3. 14. Задължения към персонала	27
3. 15. Провизии	28
3. 16. Пасиви държани за продажба МСФО 5	28
3.17. Оценка на амортизируема/дисконтирана стойност: два практически примера	28
3. 18. Печалба или загуба за периода	28
3. 19. Разходи	28
3. 20. Приходи	29
3. 22. Данъци върху дохода	31
3. 22. Функционална валута и валута на представяне	32
3. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	32
3. 24. Грешки	33
3. 25. Сделки по плащания, базирани на акции	33
3. 26. Свързани лица и сделки между тях	33
3. 27. Лизинг	33
3. 28. Договори за строителство	35
3. 29. Събития след датата на баланса	35
3. 30. Отчет за паричния поток	35
3. 31. Отчет за промените в собствения капитал	35

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет 36

1. Отчет за приходи и разходи	36
1. 1. 1 Приходи от продажби	36
1. 2. Разходи	36
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	36
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	36
1. 2. 3. Разходи за амортизации	37
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	37
1. 2. 5 Обезценка на активи	38
1. 2. 6. Други разходи	38
1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	38
1. 2. 8 Финансови разходи	38
1. 2. 9 Разход за данъци	39

ВЕРНО С ОРИГИНАЛ



2. Баланс.....	40
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40
2. 2 Нематериални активи	41
2. 3 Активи по отсрочени данъци.....	42
2. 4 Материални запаси.....	42
2. 5. Текущи търговски и други вземания.....	42
2. 6. Парични средства.....	43
2. 7. Собствен капитал	43
2. 7. 1 Основен капитал.....	43
2. 7. 2 Резерви	44
2. 7. 3 Финансов резултат	45
2. 8. Текущи търговски и други задължения	46
2. 9 Данъчни задължения.....	46
2. 10 Задължения към персонал	46
2. 11 Провизии.....	46
IV. Други оповестявания 47	
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	47
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	48
Кредитен и ликвиден риск	48
Лихвен и валутен риск.....	49
3. Събития след датата на баланса	50
4. Действащо предприятие	50

ВЯРНО С ОРГИНАЛА



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № ОТ2009 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 2008 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

„СЕГА“ АД е регистрирано във Софийски градски съд на 21.12.1995 с фирмено дело № 20353

Седалище и адрес на управление: гр. София 1463, пл. "България" № 1
Адрес за кореспонденция: гр. София 1463, пл. "България" № 1
Предмет на дейност: Издателска дейност

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с издателска дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2008 г. след данъци е загуба в размер на -87 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

За 2008 г. дружеството реализира загуба в размер на 87 хил.лв. Спрямо финансовия резултат за 2007 г. , е постигнато намаление на загубата с 19 хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата.
Не са изплащани дивиденди.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг АД	73%	36 500	36 500
Сашо Дончев	23%	13 500	13 500



СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2008 ГОДИНА

Поставени основни цели от ръководството на в-к "СЕГА" през 2008 год. до голяма степен бяха изпълнени. По отношение на тираж и продажби в-к "СЕГА" не претърпя никакви удари, но не можа да достигне поставената задача да се издигне на по-високо място като рейтинг.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2008 г., СЕГА АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2008 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Председател - Овергаз Холдинг АД, представлявано от Сашо Дончев
2. Зам.председател - Теодора Стоянова Пеева
3. Изпълнителен директор – Емил Иванчев Спахийски

Изпълнителен Директор на Дружеството е Емил Иванчев Спахийски.

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 2008 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 предприятие. 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.

Анализ на продажбите и структура на приходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на услуги-реклама е 79%.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- от продажба на продукция – вестници – 597 хил.лв.
- от продажба на услуги – реклама – 2329 хил.лв.
- от други – 23 хил.лв.

Или общата стойност на приходите за 2008 год. е 2949 хил.лв.

Спрямо предходната година приходите от продажба на продукция бележат спад със 137 хил.лв., а приходите от услуги (реклама) са се увеличили със 290 хил.лв., другите приходи да намелели спрямо предходния период с 12 хил.лв.

Като цяло приходите от основна дейност за 2008 год. са се увеличили с 141 хил.лв., което се дължи основно на рекламата.

Подробно приходите са представени в независимия одиторски доклад (стр.36).

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма на СЕГА АД през 2008 год. е 81 човека, от които основните работници са 73 души и представляват 90%, а останалите 10% включват спомагателния и административен персонал, който е 8 човека. През изминалата 2008 год. от дружеството са напуснали 13 души и са постъпили 14.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 608 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните.

Анализ на продажби и структура на разходите

Структура на приходите от основна дейност е както следва от продажба на продукция – вестници и услуги – реклама. Основният дял от приходите са от продажба на услуги – реклама.

Разходите за основна дейност са в размер на 3039 хил. лв. и са свързани основно с производството на вестника – разход за хартия, печат, информационно обслужване, снимки, хонорари на автори, заплати и др. Финансовите разходи включват лихви по заем – 3 хил. и банкови такси – 3 хил.лв. Всичко разходи : 3045 хил.лв.

Анализът на разходите спрямо предходния период показва увеличение на разходите през 2008 год. с 130 хил.лв., което се дължи основно на увеличените разходи за хонорари.

Всички разходи подробно са представени в независимия одиторски доклад (стр.36 до стр.39).

Материални ресурси

Дългатрайните материални и нематериални ресурси на дружеството са свързани изцяло с дейността – компютри, дигитални фотоапарати, скенер, климатици, резервно ел.захранване, стопански инвентар.

Собственост на дружеството е и лек автомобил "Пежо 206" закупен през отчетната 2008 год. В края на годината са закупени 2 бр. фотоапарати CANON.

Нематериалните активи на дружеството включват – Фирмена марка, Уеб сайт и програмен продукт.

Задължения

Общите задължения на дружеството към 31.12.2008 г. възлизат на 658 хил.лв. и са намалели с 14 хил.лв. спрямо същите към 31.12.2007 г. Намалението се дължи основно на изплатения през 2008 год. заем + лихви на стойност 67 хил.лв.

Всички задължения подробно са представени в независимия одиторски доклад (стр.46).

Ръководството смята, че увеличаване на публикуваната реклама, както в печатното така и в електронното издание на вестник "СЕГА", ще допринесе за покриване на съществуващите задължения. Подобрява се качеството на Приложение "Туризм", което се приема с интерес от читателите.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 50 хил. лв. През отчетната 2008 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.



Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2008 г. изследователската и развойна дейност на Дружеството се характеризира с – няма такава.

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 в краткосрочен план. Промените са свързани с предприети мерки, за да се намалят загубите и в същото време да се оптимизира дейността на рекламния отдел във вестника.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Изминалата 2008-а година беше изключително динамична за пазара на печатни издания в България. Появиха се първите безплатни ежедневници – „19 минути“, „Градски вестник“, „Люлин“, които силно повлияха на поведението на потребителите. Освен това в медиите се появи нов издател с изключително агресивно пазарно поведение – „Нова българска медийна група“ (вестниците „Монитор“, „Телеграф“, „Политика“).

В края на годината – ноември, декември, се усети и много силно криза в рекламния пазар, като пряко отражение на световната икономическа рецесия.

В тази обстановка задачите, поставени в план 2008 до голяма степен бяха изпълнени. По отношение на тираж и продажби в. “СЕГА” не претърпя никакви удари, но не можа до достигне поставената задача да се издигне на по-високо място като рейтинг.

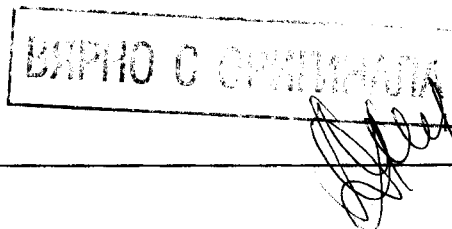
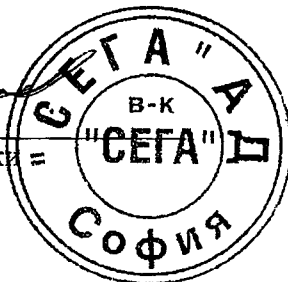
Вестник “СЕГА” продължава да бъде изключително влиятелен в обществото, но се появиха икономически проблеми, които са характерни за всички фирми на пазара.

Основни и дългогодишни наши клиенти са Фирма “Вестникарска група България” ООД, “Аргент 2002” ООД, Семир-2 ЕООД, Артефакт ООД и други, с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

Основни наши доставчици са: “Естер” АД – хартия; “Печатница София” ЕООД – печат; “Скай код” ООД – техническа поддръжка на компютърна техника и поддръжка на уеб сайта; “Ройтерс” – информационно обслужване и много други.

Емил Иванчев Спахийски
Изпълнителен директор
СЕГА АД
гр. София
28.02. 2009 г.





" СЕГА "АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2008

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: "СЕГА" АД

Съвет на директорите:

Председател: "Овергаз Холдинг" АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев

Членове: 1. Теодора Стоянова Пеева - Зам.председател

2. Емил Иванчев Спахийски – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор: Емил Иванчев Спахийски

Съставител: Светлана Любчова Славева

Юристи: Марияна Гелова

Държава на регистрация на дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София 1463, пл."България" № 1, ет.2

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София 1463, пл."България" № 1, ет.2

Обслужващи банки: "ПИБ" АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството: Издателска дейност.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2008 г.

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

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2007г. и завършваща на 31. 12. 2007г.

Дата на одобрение за публикуване : . . . 03.2009 год.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № от дата. 03.2009 год.

ВАРНО С ОРГИНАЛА



Структура на капитала

“СЕГА” АД, е Акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 20353/1995 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
“Овергаз Холдинг” АД	73%	36 500	36 500
Сашо Георгиев Дончев	27%	13 500	13 500
Всичко	100. 00%	50 000	50 000

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 предприятие, 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. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Оповестяванията.

ВЯРНО С ОРГИНИАЛА



2. Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2003 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Националните стандарти за малки и средни предприятия преди преминаването по МСФО. Последният отчет по Националните стандарти е с дата 31. 12. 2002 г.

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 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на баланса
- МСС 12 Данъци върху дохода
- 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 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне
- МСС 34 Междинно счетоводно отчитане;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

СЪГЛАСНО С ОРИГИНАЛА

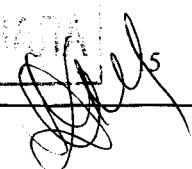


Стандарти, допълнения и разяснения влезли в сила от 1 януари 2009 г., които не са по-рано приети от Дружеството или не се отнасят към дейността на Дружеството

Следните стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

- МСС 1, Представяне на финансови отчети (изменен през септември 2007 г.; в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2009 г.). Основната промяна в МСС 1 е замяната на отчета за доходите с отчета за пълните доходи, който ще включи също така и всички промени в капитала, които не са по решение на собствениците, както например преоценката на финансовите активи на разположение за продажба. Като алтернатива, дружествата ще могат да представят два отчета: отделен отчет за доходите и отчет за пълните доходи. Измененият МСС 1 също така въвежда изискването да представи баланс към началото най-ранният представен период в случаите когато дружеството промени сравнителните отчети поради рекласификации, промени в счетоводните политики или коригиране на грешки. Дружеството очаква измененият МСС 1 да доведе до промени в представянето на финансовите отчети, но да няма отражение върху признаването или оценката на отделни стопански операции или балансови позиции.
- МСФО 3, Бизнес комбинации (изменен през януари 2008 г.; в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първият годишен отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСФО 3 ще позволи на дружествата да изберат да оценяват миноритарните участия, използвайки съществуващият метод на МСФО 3 (пропорционален дял в нетните идентифицируеми активи на придобиваното дружество) или според същият принцип като счетоводните стандарти на САЩ (по справедлива стойност). Измененият МСФО 3 предоставя по-подробни инструкции за прилагане метода на покупката при бизнес комбинации. Отпада изискването да се оценяват по справедлива стойност всеки актив и пасив при всеки етап на поетапно придобиване за целите на изчисляване положителната репутация. Вместо това, положителната репутация ще бъде изчислявана като разликата към датата на придобиване между справедливата стойност на инвестицията в дружеството преди придобиването на този етап, платената сума и придобитите нетни активи. Разходите, свързани с придобиването ще трябва да бъдат отразявани отделно от бизнес комбинацията и следователно отчитани като разходи, а не като част от положителната репутация. Придобиващото дружество ще трябва да признае към датата на придобиване пасив за условно плащане на покупката. Промените в стойността на този пасив след датата на придобиване ще бъде признато в съответствие с изискванията на други приложими МСФО, а не чрез коригиране на положителната репутация. Измененият МСФО 3 включва вече в своя обхват бизнес комбинации само съвместни дружества, както и бизнес комбинации осъществени единствено на база договор.

ВАРНО С ОРИГИНАЛА





- МСФО 8, „Оперативни сегменти” (в сила от 1 януари 2009). Този стандарт заменя МСС 14 и приравнява отчитането по сегменти с изискванията на Американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания за сегментите на дружеството и свързана информация”. Новият стандарт изисква „управленски подход”, който изисква сегментната информация да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешнофирмени и управленски отчети. Дружеството понастоящем преценява евентуалното влияние върху финансовите отчети.
- МСС 23 (Изменение), „Разходи по заеми” (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението на стандарта е все още обект на одобрение от Европейския съюз. Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив (актив, изискващ значително време за привеждане в състояние за употреба или продажба) като част от разходите за този актив. Вариантът с незабавното осчетоводяване на тези разходи по заеми в отчета за доходите, ще бъде премахнат. Дружеството ще приложи МСС 23 (Изменен) от 1 януари 2009 г.
- МСС 27, Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен през януари 2008 г.; в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСС 27 ще изисква дружеството да отдели цялостния доход на собствениците на фирмата-майка от този на малцинствените акционери дори ако това доведе до това, че участието на неконтролиращите акционери се окаже отрицателно салдо (в момента стандарта изисква в повечето случаи допълнителните загуби да бъдат разпределени между собствениците на фирмата-майка). Измененият стандарт уточнява, че измененията в собствеността на фирмата-майка в дъщерното дружество, които не водят до загуба на контрол трябва да бъдат отразени като капиталови операции. Той също така уточнява как едно дружество трябва да оцени печалбата или загубата произтичаща от загубата на контрол върху дъщерното дружество. На датата, на която бъде загубен контрола, всяко участие в бившето дъщерно дружество трябва да бъде оценено по справедлива стойност.
- Финансови инструменти с право на връщане и задължения, възникващи при ликвидация—МСС 32 и МСС 1 Изменен (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението изисква класифицирането като капитал на някои финансови инструменти, които отговарят на определението за финансов пасив.
- КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги” (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2008). КРМСФО 12 разяснява прилагането на съществуващите МСФО от операторите по концесионни договори за предоставяне на услуги при отчитането на техните права и задължения по концесионните договори. КРМСФО не е приложим за Дружеството, защото Дружеството не предоставя услуги в публичния сектор.
- 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.



- КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие” (в сила от 1 януари 2008). КРМСФО 14 дава насоки за преценка на границата в МСС 19 на сумата на превишението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионния актив или задължение може да бъде повлияно от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. Дружеството ще приложи КРМСФО 14 от 1 януари 2008 г., но то не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

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 500 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.

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. Разходите 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 :

- ✓ 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 отчета а приходите и разходите, 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.

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:

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3,3
Транспортни средства и др. активи	4
Стопански инвентар	6,7

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 се признават като разход при тяхното възникване в съответствие с препоръчителното счетоводно третиране съгласно МСС 23.

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 МСС16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване 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 освобождаване.

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.

ВАЖНО СЪВЕЩАНИЕ



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 разходи а 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.

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
Фирмена марка	6,7
Програмни продукти	6,7
Уеб сайт	6,7

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА



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 предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в баланса, 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, предприятието 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 приходите и разходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието 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, предприятието 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.

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.

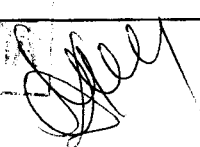
Дялове и участия

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.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

ВЪНШНО СЪОТЧЕТОВАНЕ





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

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.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

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 със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

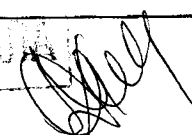
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със 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

"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.

ВАЖНО С ОРИГИНАЛ




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 гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца от датата на баланса.
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 от датата на баланса.
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 от датата на баланса.
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 от датата на баланса.
Вземания от фискални институции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденди, 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 евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всички те със срок до 12 месеца.

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 изразходват 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:

ВАЖНО С ОРИГИНАЛА



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 стойност.

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 незастановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Преките разходи са: разходите за хартия, отпечатване, пликосе за опаковка и хонорари по броеве. Променливите общи разходи са: ел.енергия, топлиенергия, вода, телефон, наем и други.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията не се извършва, тъй като продукта е само един.

Постоянните общи разходи са: за информационно обслужване, интернет, техн.поддръжка и други. Постоянните общи разходи не се разпределят към себестойността на продукцията.

Разходи, които също не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

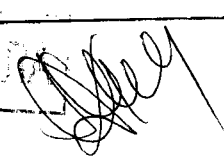
- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

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.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

ВАЖНО: В ПРИЛОЖЕНИЕТО




Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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 предприятие 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.

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

ВАЖНО СЪВЕЩАНИЕ



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

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 настъпилния резултат за разглеждания период.

25



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 дивиденди.

3. 11. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса, 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 датата на баланса (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 финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към дъщерни предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.

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.

ВЕРИО С СЪУПРАВА



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 със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

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.

3. 12. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

3. 13. 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.

3. 14. 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.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

БАРНО С ДРУЖЕСТВО



3. 15. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3. 16. Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

3.17. Оценка на амортизируема/дисконтирана стойност: два практически примера

Под амортизируема/дисконтирана стойност се разбира първоначалната стойност на актива нетна от възстановени суми и обезценки за загуби поради неплащане, дисконтирана до настоящата стойност с реален лихвен процент.

3. 18. 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.

3. 19. 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).

ВАРЮ С СЕРВИС



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. 20. Приходи

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.
 - ✓ 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 споразумение.
 - ✓ Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаване 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 същественият риск 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.

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

ВЪРХО С ОЧИТНАТА



Други приходи и постъпления

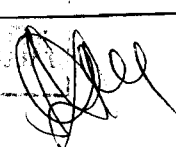
Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

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
Дивиденди: а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от други	Дивиденди по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при 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 работи 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.

ВЪНШНО СЪОТНОШЕНИЕ





Финансови разходи

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

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи	Финансови разходи, произтичащи от трансакции 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.
а) от дъщерни предприятия	
б) от свързани предприятия	
в) от малцинствени участия	
г) от други предприятия	
Обезценки	На капиталови инвестиции
Обезценки	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Обезценки	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3. 21. Данъци върху дохода

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

Отсрочените данъци се признават за временни 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 временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към датата на всеки баланс 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 всяка дата на баланс. 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 ползата 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 датата на баланса.



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. 22. 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.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 23. 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.

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 засяга 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.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

ВАРНО С ОУЧЕТНИ



Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

3. 24. Грешки

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 одобряват 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:

- ✓ 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.

3. 25. 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. 26. 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.

“Овергаз Инк.” АД

“Овергаз Холдинг” АД

“Овергаз Инженеринг” АД

“Ренесанс” АД

“Софиягаз” АД

“Велбъждгаз” АД

“Наш дом Б-я” АД Холдинг

3. 27. 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.

ВАЖНО СЪВЕЩАНИЕ

33



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 актив 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 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 приходите и разходите 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.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Дружеството признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.



Началните преки разходи, извършени от дружеството във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход. Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

3. 28. Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

3. 29. Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- ✓ естеството на събитието;
- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

3. 30. 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

3. 31. 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.

ВАЖНО С ОРИГИНАЛА



III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за приходи и разходи

1. 1. 1 Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2008 г.	2007 г.
Продажби на продукция в т.ч.	597	734
Продажби на вестници	597	734
Продажби на услуги в т.ч.	2 329	2 039
Продажби на услуги - реклама	2 329	2 039
Други приходи в т.ч.	23	35
Продажби на други	23	35
Общо	2 949	2 808

1. 2. Разходи

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

Разходи за материали		
Вид разход	2008 г.	2007 г.
Основни материали за производство	318	335
Спомагателни материали	8	13
Офис материали и консумативи	5	3
Други материали	1	3
Общо	332	354

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разход за печат	558	575
Нает транспорт	45	22
Реклама		1
Съобщителни услуги	38	73
Консултански и други договори	6	5
Граждански договори и хонорари	1 096	893
Комисионни за разпростр.и реклама	17	22
Възнаграждения на СД	12	12
Абонаменти	28	42
Други разходи за външни услуги	15	20
Наеми	23	20
Техническа поддръжка на компютри	39	16
Куриерски услуги	4	
Общо	1 881	1 701

ВАРНО С СЪПЪРВАЩИ



1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	24	38
дълготрайни материални активи	23	37
дълготрайни нематериални активи	1	1
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	-	-
дълготрайни материални активи		
дълготрайни нематериални активи		
Общо	24	38

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

Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	2008 г.	2007 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	608	604
производствен персонал	608	604
административен персонал		
Разходи за осигуровки на в т.ч.	116	123
производствен персонал	116	123
административен персонал		
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	724	727

Доходи на ключов ръководен персонал

Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Добрин Памуков	Изп. директор	30		
Емил Спахийски	Изп. директор	16		
Общо:		46	-	-

ВАЖНО С СЪСТАВИТЕЛ

37



1. 2. 5 Обезценка на активи

Обезценка на активи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи		
Разходи от обезценка на търговска репутация		
Разходи от обезценка на материални запаси		
Разходи от обезценка на вземания	13	
Разходи от обезценка на финансови активи		
Общо	13	-

Извършена е обезценка на вземания от клиенти, като всяко по отделно е обезценено с определен процент, спрямо вероятността на събираемост. Размерът на загубата от обезценката е 13 321,74 лв.и е призната в отчета за приходите и разходите на позиция 1.2.5 от ОПР.

1. 2. 6. Други разходи

Други разходи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за командировки	14	18
Разходи представителни	14	8
Разходи за провизии		7
Разлика компенс.отпуски	7	5
Отписани вземания изтекъл давностен срок	27	47
Други разходи	3	4
Общо	65	89

1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	5
Балансова стойност на продадени активи		5
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/	-	-
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи		
Други суми с корективен характер		
Общо	-	5

ВНУШНО С СРЕДСТВО

[Signature] 38



Резултат от продажба на дълготрайни активи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Балансова стойност на продадени активи	-	5
в т.ч. дълготрайни материални активи		5
в т.ч. дълготрайни неаериални активи		
Приходи от продажба на дълготрайни активи		5
Общо	-	-

1. 2. 8 Финансови разходи

Финансови разходи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за лихви в т.ч.	3	4
по заеми	3	4
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики		
Други финансови разходи	3	3
Общо	6	7

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.

Разходи за данъци

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Данъци от печалбата		
Други	-9	-7
Общо	(9)	(7)

ВЕРНО С СЪЗНАЧА



2. Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2007 и 2008 година Имотите, машините съоръженията и оборудването активи включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2006			97	28	41		166
Постъпили			5				5
Излезли			(8)	(28)			(36)
Салдо към 31.12.2007	-	-	94	-	41	-	135
Постъпили			8	21	1		30
Излезли			(1)		(1)		(2)
Салдо към 31.12.2008	-	-	101	21	41	-	163
Амортизация							
Салдо към 31.12.2006			(54)	(20)	(22)		(96)
Постъпили			(27)	(4)	(6)		(37)
Излезли			8	24			32
Салдо към 31.12.2007	-	-	(73)	-	(28)	-	(101)
Постъпили			(16)	(1)	(6)		(23)
Излезли			2		1		3
Салдо към 31.12.2008	-	-	(87)	(1)	(33)	-	(121)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2007	-	-	21	-	13	-	34
Балансова стойност към 31.12.2008	-	-	14	20	8	-	42

Няма ограничения върху правото на собственост .

Няма бездвижени активи.

Няма извършени обезценки.

Отписани са напълно амортизирани активи с набрана амортиз.стойност 2 хил.лв., закупени в периода от 2001г.-2004г. и негодни за употреба.

ВАРНО С СРЕДСТВО



2. 2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Права в/у собственост	Общо
--	------------------------------------	-----------------------	--------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2006		2	5	7
Постъпили		3		3
Салдо към 31.12.2007	-	5	5	10
Постъпили		2		2
Салдо към 31.12.2008	-	7	5	12

Амортизация

Салдо към 31.12.2006		(1)	(3)	(4)
Постъпили			(1)	(1)
Салдо към 31.12.2007	-	(1)	(4)	(5)
Постъпили			(1)	(1)
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2008	-	(1)	(5)	(6)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2007	-	4	1	5
Балансова стойност към 31.12.2008	-	6	-	6

Оповестяване на информация за извършени обезценки: няма

Няма разходи за научноизследователска и развойна дейност, които са отчетени като текущи разходи за периода.

БАНКО С - ТУРЦИЯ



2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2007		Движение на отсрочените данъци за 2008				31 декември 2008	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	14	2	2				16	2
Обезценка							-	-
Компенсируми отпуски	192	19	67	7	(35)	(4)	224	22
Слаба капитализация	10	1	3				13	1
Загуба	196	20	32	3			228	23
Провизии	11	1			(11)	(1)	-	-
Доходи физ.лица	76	7	86	9	(62)	(6)	100	10
Несъбираеми вземания			13	1			13	1
							-	-
Общо активи:	499	50	203	20	(108)	(11)	594	59
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	499	50	203	20	(108)	(11)	594	59

2. 4. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Материали в т.ч. /нето/	1	-
Основни материали	1	
Общо	1	-

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2008	31.12.2007 г.
Вземания от продажби в /нето/	130	249
Вземания бруто	144	249
Обезценка на търговски вземания	(14)	
Други вземания в т.ч. /нето/	7	-
Предплатени разходи	7	-
Общо	137	249

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2008 и 2007, съответно.

ВАЖНО С СЪПРОВОДИТЕЛ



2. 6. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Парични средства в брой в т.ч.	6	7
В лева	6	7
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	5	12
В лева	5	12
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	11	19

2. 7. Собствен капитал

2. 7. 1 Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД						
Вид акции	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Брой	Номинал
Обикновени						
Емитирани	50000	50 000	1	50 000	50 000	1
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкуп. собств. акции						
Неизкупени						
Привилегировани						
Емитирани						
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкуп. собств. акции						
Неизкупени						
Общо:	50 000	-		50 000	-	

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2008 г.				31.12.2007 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Холдинг" АД	36 500	36 500	36 500	73%	36 500	36 500	36 500	73%
Сашо Дончев	13 500	13 500	13 500	27%	13 500	13 500	13 500	27%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

БЯРЮ С. СТОЙЧЕВ



2. 7. 2 Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2006 г.		20		20
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2006 г.	-	20	-	20
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2007 г.	-	20	-	20
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2008 г.	-	20	-	20

ВЯНО С ОРИГИНАЛА



2. 7. 3 Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2006 г.	250
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2007	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(250)
Разпределение на печелба за дивидент	-
Покриване на загуба	(250)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2007 г.	-
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2008	-
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печелба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2008 г.	-
Загуба към 31.12.2006 г.	(529)
Увеличения от:	(106)
Загуба за годината 2007	(106)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	250
Покриване на загуби с резерви и печалби	250
Отписан преоценъчен резерв	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2007 г.	(385)
Увеличения от:	(87)
Загуба за годината 2008	(87)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2008 г.	(87)
Финансов резултат към 31.12.2006 г.	(279)
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	(385)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	(472)

ВЕРНО СЪГЛАСАНО

45



2. 8. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	65	108
Задължения по доставки	62	38
Задължения по получени търговски заеми		67
в т.ч. лихви по заеми		17
Задължения за гаранционна вноса	3	3
Други задължения		
Задължения по доставки	153	136
Задължения по получени аванси	69	88
Други краткосрочни задължения в т.ч.	-	-
Задължения по начислени разходи		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		
Други краткосрочни задължения		
Общо	287	332

2. 9. Данъчни задължения

Данъчни задължения

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Данъчни задължения	34	34
в т.ч. задължения за ДДС	34	34
Общо	34	34

2. 10. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения към персонала	298	259
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	184	155
Задължения към осигурителни предприятия	39	36
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	39	36
Общо	337	295

Оповестяване за отписани задължения авторско право към автори писали във в-к “Сегга” през 2005 год., на стойност 13 465,00 лв. поради изтичане на давностният срок, съгласно чл.111, т.а от ЗЗД, по приложен протокол.

2. 11. Провизии

Провизии

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	-	11
Съдебно дело със служител		11
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
Общо	-	11

Срещу “Сегга” АД беше заведено дело за неправилно уволнение и възстановяване на работа . Делото е спечелено от Антонио Станоев и дружеството изплати през 2008 год., съгласно съдебно решение – обезщетение по чл.225, ал.1 от КТ – 4 523,52 лв., на основание чл.64, ал.1 ГПК сумата



от 549,98 лв. разноски по делото, адвокатски х-р – 600 лв. и 279,94 лв. съдебни разноски по с-ка на СРС, както и осигуровки за целия период на възстановяване на работа – от 02.05.2006 г. – 13.04.2008 г. (в 2007 год. до 31.12.2007г.) – 5 435,76 лв. и за 2008 год. – осигуровки 603,18 лв. и такси по тарифи към ЗЧСИ – 717,50 лв. Поради приключване на делото през 2008 год., начислената временна разлика 10% е отписана.

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е “Овергаз Холдинг” АД и Сашо Георгиев Дончев – Изпълнителен директор на “Овергаз Холдинг” АД.

Контролиращо лице - “Овергаз Холдинг” АД представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Изпълнителен директор на “Овергаз Холдинг” АД.

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Овергаз Холдинг АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев
Теодора Стоянова Пеева - Зам.председател
Емил Иванчев Спахийски - Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Сашо Георгиев Дончев – Изпълнителен директор
Андрей Иванов Тенев – председател на СД
Слави Николов Кашеров
Явор Маноилов Веселинов
Стефка Христова Найденова

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
Овергаз Инк.АД	реклама	1 200	1 152
Овергаз Холдинг Ад	реклама	430	305
Оу Джи Транс АД	реклама	17	39
Наш дом България АД	реклама	1	2
Ренесанс АД	реклама	1	1
Вестител БГ АД	реклама		1
Общо		1 649	1 500

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
Овергаз Инк.АД	счетоводно обслужване	6	7
Овергаз Холдинг Ад	правни услуги и възнагр.СД	15	44
Оу Джи Транс АД	транспортно обслужване	22	
Овергаз Инженеринг АД	наем	20	22
Общо		63	73

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2008 г.	Гаранции	31.12.2007 г.	Гаранции
Овергаз Инженеринг АД	62		38	
Овергаз Холдинг Ад	3			
	65		38	

ВЕРНО СЪДЪРЖА



2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до управление на риска

Управление на капиталовия риск

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

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран като периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

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, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми.

Финансови Активи

Вид	2008				2007			
	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					97,00			
Вземания по предоставени търговски заеми								
Вземания по лизингови договори								
Вземания по лизингови договори								
Вземания по продажби	131,00				141,00			
Вземания по предоставени търговски заеми								
Вземания по предоставени аванси								
Съдебни и присъдени вземания								
ДДС за възстановяване								
Надвнесен корпоративен данък								
Вземания от социално осигуряване								
Предплатени разходи	7,00				11,00			
Други краткосрочни вземания								
Обезценка на несъбираеми вземания								
Общо	138,00	-	-	-	249,00	-	-	-



Финансови Пасиви

Вид	2008				2007			
	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.							-	-
Задължения по доставки	62,00				38,00			
Задължения по получени търговски заеми					67,00			
Задължения по лизингови договори					17,00			
Задължения към финансови предприятия	3,00				3,00			
Задължения по лизингови договори							-	-
Задължения по доставки								
Задължения по получени търговски заеми								
Задължения по получени аванси	153,00				136,00			
Задължения към персонала в т.ч. по компенсируеми отпуски	69,00				88,00			
Задължения към социално осигуряване	298,00				259,00			
Данъчни задължения за:	184,00				155,00			
Данък добавена стойност	39,00				36,00			
Корпоративен данък							-	-
Данък върху доходите на физическите лица	34,00				33,00			
Други данъци								
Провизии								
Други краткосрочни задължения в т.ч.					1,00			
Предплатени приходи					11,00			
Други краткосрочни задължения								
.....								
.....								
.....								
Общо	658,00	-	-	-	672,00	-	-	-
Нетна ликвидна разлика	(520,00)	-	-	-	(423,00)	-	-	-

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.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

ВЪРХУ С СЪПЪРЯВАЩА

49



Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, облигации, 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 проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания 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 2008 г.

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. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

4. Действащо предприятие

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

