

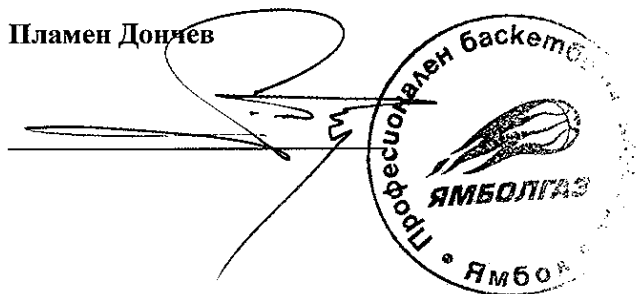
ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 33 е одобрен и подписан от името на ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД от:

Изпълнителен директор:

Пламен Дончев



Съставител:

Светла Янева

A handwritten signature in black ink is written over a horizontal line.

София, м. Февруари 2012 г.

**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ****ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД**

RSM BX LTD
42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria
T: +359 (0) 2 491 86 30 F: +359 (0) 2 987 09 34
www.rsmbx.bg

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД, включващ справка за финансово състояние към 31 Декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

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 Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, 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 отклонения.

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 отклонения 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 за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за квалифицирано мнение

Дружеството е декапитализирано. Поредна година не извършва дейност и не разполага с активи. Собствения капитал е с отрицателна стойност в размер на 6 х.лв. Тази ситуация показва наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Финансовият отчет (и пояснителните приложения към него) не оповестяват напълно този факт.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на непълното оповестяване на информацията, посочена в параграфа База за изразяване на квалифицирано мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД към 31 Декември 2011 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2011 г., изготвен от ръководството на ПБК „ЯМБОЛГАЗ“ АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2011 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА



26 март 2012 година

Гр. София, България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	3
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	13
I. Обща информация.....	13
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	14
1. База за изготвяне	14
2. Изявление за съответствие	15
3. Приложени съществени счетоводни политики	15
3. 1. Промени в счетоводната политика	15
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2011 г.	16
Допустимо алтернативно третиране.....	17
Финансов обзор от ръководството.....	17
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	17
3. 3. Нетекущи нематериални активи	18
3. 4. Финансови инструменти.....	19
3. 5. Стоково-материални запаси	23
3. 6. Парични средства	23
3. 7. Собствен капитал	24
3. 8. Търговски и други задължения и кредити	24
3. 9. Данъчни задължения	25
3. 10. Печалба или загуба за периода.....	25
3. 11. Разходи	26
3. 12. Приходи.....	26
3. 13. Данъци върху дохода	27
3. 14. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	27
3. 15. Грешки и промени в счетоводната политика.....	28
3. 16. Свързани лица и сделки между тях	28
3. 17. Събития след края на отчетния период.....	28
3. 18. Отчет за паричния поток.....	29
3. 19. Отчет за промените в собствения капитал.....	29
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	29
1. Отчет за всеобхватния доход	29
1. 1. 1. Приходи от продажби	29
1. 2. Разходи	29
1. 2. 1. Разходи за външни услуги	29
2. Отчет за финансовото състояние	30
Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	30
2. 1. Нематериални активи.....	30
2. 2. Собствен капитал	31
2. 2. 1. Основен капитал.....	31
2. 2. 2. Финансов резултат	31
2. 3. Текущи търговски и други задължения.....	32
IV. Други оповестявания.....	32
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	32
2. Дивиденди	32
3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика.....	32
4. Корекции на приблизителни оценки	32
5. Условни активи и пасиви.....	32
6. Събития след края на отчетния период.....	32
7. Несигурности.....	32
8. Действащо дружество	33

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.****ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 27.02.2012 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 2011 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със създаване и ръководство на представителни мъжки и женски баскетболни отбори за участието им в републикански и международни първенства и турнири, развитие на детско-юношеската школа за баскетбол, осъществяване на трансфер на състезатели в страната и чужбина, организиране, администриране на спортни състезания и други услуги със ЗФВС и стопанисване на спортни съоръжения.

Дружеството през тази година не е извършвало дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2011 г. след данъци е загуба в размер на 138.85 лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**Резултати за текущия период**

Загуба 138.85 лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2011 година не са разпределяни дивиденди.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг АД	83%	41513	415
Ямболен АД	10%	5000	50
Пламен Дончев	3%	1258	13
Орлин Аврамов	2%	929	9
Видьо Видев	1%	550	5
Владимир Попов	1%	500	5
Кварта ООД	0%	100	1
Сдружение „Клуб на привържениците на баскетболен „Ямболгаз“	0%	50	1
Христо Христов	0%	100	1
Общо	100%	50000	500

Към 31 декември 2011 г. ПБК Ямболгаз АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2012 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2012 г.:

- набиране на приходи от рекламна дейност;
- продажба на телевизионни права;
- трансфери.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., ПБК Ямболгаз АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2011 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Овергаз Холдинг“ АД
2. Пламен Георгиев Дончев
3. Иван Стоев Чолаков

ИНФОРМАЦИЯ ЗА УЧАСТИЕ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорен съдружник, притежание на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5 – **Председател на СД на ПБК „Ямболгаз“ АД**

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:
 - „Адвенчър“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „Вестител БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „Екоклима“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Одрин" №3, адрес за кореспонденция: гр. Бургас, ул. "Фердинандова" № 2А;
 - „Енергоконсулт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - ИПК „Светлина“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин камък“ № 8;
 - „Овергаз Баскет Академия“, със седалище и адрес на управление: АД гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район "Лозенец" ул. "Филип Кутев" № 5;
 - „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев" № 5;
 - „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Овергрин“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Оу Джи Секюрти“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5 ;

- „Оу Джи Тех” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Оу Джи Транс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- ПБК „Ямболгаз” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А;
- „Ренесанс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Оборище”, бул. „Евлоги Георгиев” №169;
- „Сега” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1;
- „Ю Ви Ай Юрп” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Виа Джетс” ООД, със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, район „Централен”, ул. „Цар Асен” №17;
- Overgas Zagreb d.o.o., със седалище и адрес на управление: Р Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л;
- Overgas SRB d.o.o., със седалище и адрес на управление: Beograd Р Сърбия, гр. Белград, община „Нови Белград”, ул. „Доктор Иван Рибар”, вх.119;
- „Овергаз Африка” АД, със седалище и адрес на управление: ЮАР,Йоханесбург;
- „Овердрайв” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Резиденшъл парк Елин Пелин” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5 с ЕИК 200507870;
- „Топлофикация Разград” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. Черна, с ЕИК 116019472;
- „Ди Ем Ви” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Газтек БГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Екоклима” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Одрин" №3, адрес за кореспонденция: гр. Бургас, ул. "Фердинандова" № 2А;
- „Енергоконсулт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- ИПК „Светлина” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин камък” № 8;
- „Овергаз Баскет Академия”, със седалище и адрес на управление: АД гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Овергаз Инженеринг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец” ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Овергаз Капитал” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Овергаз Техника” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Оу Джи Транс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5;
- ПБК „Ямболгаз” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А;
- „Ренесанс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Оборище”, бул. „Евлоги Георгиев” №169;
- „Сега” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1
- „Топлофикация Разград” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр.Разград, Индустриална зона, ул. Черна, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин” АД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, курортен комплекс „Пчелински бани”, с ЕИК 131461758;

2/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ – Изпълнителен директор

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;
- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Екоклима“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин“ №3;
- „Енергоконсулт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;
- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Овергаз Сервиз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Оу Джи Секюрти“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Оу Джи Транс“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- ПБК „Ямболгаз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;
- „Ес Дий Проджект“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, със седалище и адрес на управление: район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, като представляващ Председателя на Съвета на директорите;
- Оу Джи Тех“ АД - със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

3/ ИВАН СТОЕВ ЧОЛАКОВ – Член на СД

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- ПБК „Ямболгаз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;

Изпълнителен Директор на Дружеството е Пламен Георгиев Дончев.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

През 2011 г. дружеството няма нает персонал.

Работна заплата

През 2011 г. дружеството не е начислявало и изплащало средства за работна заплата.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите на Дружеството за 2011 г. представляват отписани задължения поради изтекъл давностен срок. Размерът им е 1 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 1 хил. лв. и са свързани основно с разходи за външни услуги и амортизации.

Производствен процес.

През 2011 г. няма наличие на производствен процес.

Нови продукти

През 2011 г. няма нови продукти.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи

- машини и съоръжения
- стопански инвентар

Дружеството няма инвестиционни проекти.

Дълготрайните активи са амортизирани.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 500 хил. лв.

През отчетната 2011 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили важни 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 промяна в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Пламен Георгиев Дончев
Изпълнителен директор
ПБК Ямболгаз АД
Гр. Ямбол
27.01. 2012 г.



ПБК ЯМБОЛГАЗ АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	2	8
Други		2	8
Общо приходи		2	8
Разходи по икономически елементи		(2)	(1)
Разходи за външни услуги	1.2.1.	(2)	(1)
Общо разходи без разходи за данъци		(2)	(1)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		-	7
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		-	7
Печалба/загуба за периода		-	7

Приложенията от страница 13 до страница 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Пламен Дончев

Съставител:

Светла Янева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

Ямбол, 08 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

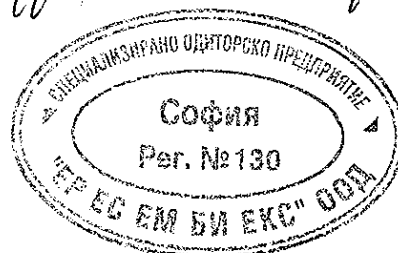
26. 03. 2012

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ПБК ЯМБОЛГАЗ АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Печалба/загуба за периода			7
Общо всеобхватен доход за периода			7

Приложенията от страница 13 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Пламен Дончев

Съставител:

Светла Янева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

Ямбол, 08 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

26. 03. 2012

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ПБК ЯМБОЛГАЗ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г.

	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни нематериални активи	2.1.		☐
Общо нетекущи активи		-	-
Сума на актива		-	-
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.2.		
Основен капитал	2.2.1.	500	500
Регистриран капитал		500	500
Финансов резултат	2.2.2.	(506)	(506)
Натрупани печалби/загуби		☐ (506) ✓	(513)
Печалба/загуба за годината			7
Собствен капитал		(6)	(6)
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.3.	6	6
Текущи пасиви		6	6
Сума пасив		-	☐

Приложенията от страница 13 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Пламен Дончев

Съставител:

Светла Янева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

Ямбол, 08 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.	
26. 03. 2012	
ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
	RSM BX Ltd.



ПБК ЯМБОЛГАЗ АД		
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година		
	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици		
Нетни парични потоци от оперативна дейност		
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		

Приложенията от страница 13 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Пламен Дончев

Съставител:

Светла Янева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

Ямбол, 08 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

26. 03. 2012

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ПБК ЯМБОЛГАЗ АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2011 г.

	Основен капитал	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2009 г.	500	(512)	(12)
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	500	(512)	(12)
Печалба/(загуба) за периода		7	7
Други изменения в собствения капитал		(1)	(1)
Остатък към 31.12.2010 г.	500	(506)	(6)
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	500	(506)	(6)
Печалба/(загуба) за периода		-	-
Остатък към 31.12.2011 г.	500	(506)	(6)

Приложенията от страница 13 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Пламен Дончев

Пламен Дончев

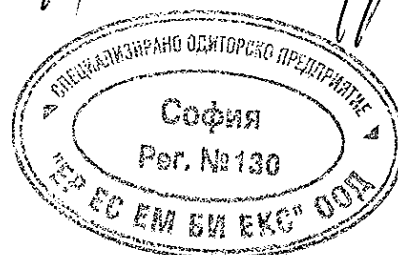
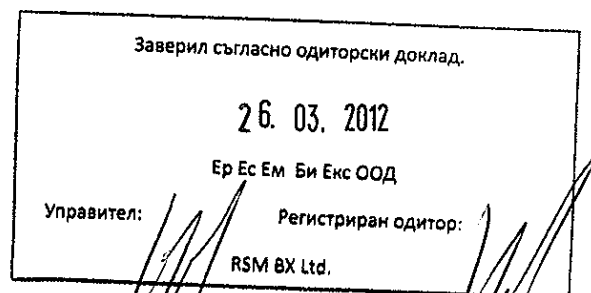
Съставител:

Светла Янева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

Ямбол, 08 февруари 2012 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: ПБК Ямболгаз АД

Управителен съвет:

Председател: Сашо Дончев

Членове: Пламен Дончев

Иван Чолаков

Изпълнителен директор: Пламен Дончев

Съставител: Светла Янева

Юристи: Марияна Гелова

Държава на регистрация на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ 14А

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ 14А

Обслужващи банки: Няма открити банкови сметки

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството:

Създаване и ръководство на представителни мъжки и женски баскетболни отбори за участието им в републикански и международни първенства и турнири, развитие на детско-юношеската школа за баскетбол, осъществяване на трансфер на състезатели в страната и чужбина, организиране, администриране на спортни състезания и други услуги със ЗФВС и стопанисване на спортни съоръжения.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2011 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2011 г. и завършваща на 31. 12. 2011 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Дата на одобрение за публикуване: 27.02.2012 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 27.02.2012 г.

Структура на капитала

"ПБК Ямбол газ" АД е акционерно дружество, регистрирано в Ямболския окръжен съд по фирмено дело № 1300/14.07.2000 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг АД	83%	41513	415
Ямболен АД	10%	5000	50
Пламен Дончев	3%	1258	13
Орлин Аврамов	2%	929	9
Видьо Видев	1%	550	5
Владимир Попов	1%	500	5
Кварта ООД	0%	100	1
Сдружение „Клуб на привържениците на баскетболен клуб „Ямболгаз“	0%	50	1
Христо Христов	0%	100	1
Общо	100%	50000	500

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

1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството 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.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

2. Изявление за съответствие

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

Дружеството е приложило изискванията на МСФО1 при прехода по МСФО.

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена. На дружеството не се е налагало да прави преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети;
- МСС 2 Материални запаси;
- МСС 7 Отчети за паричните потоци;
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;
- МСС 10 Събития след датата на баланса;
- МСС 12 Данъци върху дохода;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- МСС 18 Приходи;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне;
- МСС 36 Обезценка на активи;
- МСС 38 Нематериални активи;
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка;

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененията на МСС 24 са в два аспекта. Чрез тях се внася яснота на дефиницията „свързано лице”, без, обаче, да се променя основният подход към оповестяването на свързаните лица. Поставя се ударение върху „симетричното” разглеждане на отношенията между свързаните лица и се разяснява как определено лице, представляващо част от ключовия управленски персонал, може да влияе върху отношенията между свързаните с дадено предприятие лица. Освен това, преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Измененията са в сила за финансовите години, които започват на 1-ви януари 2011 г. или на по-късна дата. Дружеството не очаква това да окаже каквото и да било влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне . класификация на емисиите на права (изменение)

Чрез измененията се въвежда промяна във финансовите пасиви по МСС 32. Някои емисии на права, опции и гаранции се класифицират като капиталови инструменти. Това е приложимо, ако правата се предоставят пропорционално на всички съществуващи притежатели от един и същи клас на недеривативните капиталови инструменти на предприятието, така че за определена сума в каквато и да е валута да се придобиват фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. Предприятието не е извършвало никакви емисии на права, опции или гаранции, които биха били засегнати от това изменение. Ако Предприятието имаше такива инструменти, то те нямаше вече да бъдат класифицирани като деривативи, изменението на справедливата стойност на които се отразява

върху печалбата или загубата. Измененията са в сила за финансовите години, които започват на 1-ви февруари 2010 г. или на по-късна дата.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първият етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството. Тя ще определи количествено ефекта във връзка с другите фази, когато те бъдат публикувани, за да представи пълната картина на ситуацията.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. Изменението предоставя насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява на предприятието да третира предплащането на минималното изискване за финансиране като актив. Дружеството счита, че изменението няма да окаже влияние върху нейния финансов отчет.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влезе в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията заплатено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за доходите. Приложението на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува *Подобрения в МСФО*, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. За измененията, посочени по-долу, се счита, че имат разумен възможен ефект върху Дружеството:

МСФО 3 *Бизнескомбинации*

МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*

МСС 1 *Представяне на финансовите отчети*

МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*

КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2011 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това, тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2011 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика
- Оповестявания на съществени предположения
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване
- Нематериални активи

- Други финансови активи
- Репутация и нематериални активи с неограничен живот
- Търговски вземания

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на предприятието.

Съгласно МСС 8, от предприятието се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира Групата. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2010 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако компанията реши да следва указанията, съдържащи се в Изложението за практиката, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано Изложението за практиката. Изявлението за съответствие с Изложението за практиката се допуска само ако въпросното Изложение е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Дружеството признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на подмяна на част от актива и отписва балансовата стойност на подменената част, независимо дали подменената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на подменената част, се използва цената на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на подменената част към момента, когато е била

придобита или построена.

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

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

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

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

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

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

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

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

Машини и съоръжения	3.3
Транспортни средства и др. активи	6.7
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.

3. 3. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията 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 рибати се приспадат;
- ✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

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

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

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

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:

Продукти от развойна дейност	6.7
Програмни продукти	6.7
Други ДНА	6.7

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. 4. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

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

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

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

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

Дялове и участия

Дружеството няма дялове и участия в други дружества.

При възникване на такива ще следва следната политика:

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.

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.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по **цена на придобиване**, като се вземат предвид евентуални **трайни загуби на стойността**.

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

Инвестициите, държани до падеж

Дружеството няма дялове и участия в други дружества.

При възникване на такива ще следва следната политика:

Инвестициите, държани до падеж, са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж и за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа, с изключение на тези, които са определени при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Такива са като например *облигации*, които се котират на активен пазар и с намерението да се държат до падежа, а не да се продадат и ако не са отнесени към финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата – определени като такива.

Намерението и възможността на Дружеството да задържи инвестиции до падежа се оценява не само първоначално при придобиването им, но и впоследствие на всяка балансова дата.

Дружеството не може да класифицира финансови активи като държани до падеж, ако през текущата финансова година или през последните две предходни финансови години то е продало или прекласифицирало повече от незначителна част (по отношение на общата стойност) от инвестициите, държани до падеж, преди да е настъпил техният падеж.

Впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземе предвид какъвто и да било дисконт или премия при придобиването, върху периода до падежа. За инвестиции, отчитани по амортизируема стойност, печалбите или загубите се признават в приходите, когато инвестициите бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

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 възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

- до 180 дни да се обезценяват на 30 %,
- от 180 до 360 дни да се обезценяват на 50 %
- от 360 до 720 дни да се обезценяват на 80 %
- над 720 дни да се обезценяват на 100%

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

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

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

Прави се разграничение между:

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

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

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

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

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

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството. Финансовите активи в тази категория са класифицирани като краткосрочни ако са държани за продажба или се очаква тяхното реализиране до 12 месеца след края на отчетния период.

Финансови активи, държани за продажба

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

3. 5. 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:

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 незавазстановими 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.

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.

3. 6. 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 депозирание
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

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

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.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
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. 8. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

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

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

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

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

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

финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към дъщерни предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

Заеми

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. 9. Данъчни задължения

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

3. 10. Печалба или загуба за периода

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

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

3. 11. 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.

3. 12. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

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;
- ✓ 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.

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 инструмент.

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.

Финансови разходи

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

3. 13. Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

3. 14. 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.

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

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, Дружеството не е правило приблизителни оценки и предположения, както и други преценки, които биха имали най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Дружеството няма основни 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.

3. 15. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ 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. 16. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

3. 17. Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период 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 края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитието;

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

3. 18. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

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

3. 19. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2011 г.	2010 г.
Други приходи в т.ч.	2	8
Погасени задължения с давностен срок	2	8
Общо	2	8

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Други разходи за външни услуги	2	1
Общо	2	1

2. Отчет за финансовото състояние

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2011 и 2010 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
	Машини и оборудване	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2009	4	5	9
Салдо към 31.12.2010	4	5	9
Салдо към 31.12.2011	4	5	9
Амортизация			
Салдо към 31.12.2009	(4)	(5)	(9)
Салдо към 31.12.2010	(4)	(5)	(9)
Салдо към 31.12.2011	(4)	(5)	(9)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2010	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2011	-	-	-

Дружеството няма дълготрайни активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв.
 Нама дълготрайни активи, върху които да има ограничения върху правото на собственост.
 Нама дълготрайни активи, върху които са учредени ипотeki или има вписани залози.
 Няма дълготрайни материални активи, които не се ползват в дейността.

За отчетния период не е извършвана обезценка.

2. 1. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи		
	Други активи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2009	2	2
Салдо към 31.12.2010	2	2
Салдо към 31.12.2011	2	2
Амортизация		
Салдо към 31.12.2009	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2010	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2011	(2)	(2)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2010		
Балансова стойност към 31.12.2011	-	-

Дружеството не е извършвало разходи за научноизследователска и развойна дейност, които да са отчетени като текущи разходи за периода.

2. 2. Собствен капитал

2. 2. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	41 513	415 130	415 130	83%	41 513	415 130	415 130	83%
Ямболен АД	5 000	50 000	50 000	10%	5 000	50 000	50 000	10%
Пламен Дончев	1 258	12 580	12 580	3%	1 258	12 580	12 580	3%
Орлин Аврамов	929	9 290	9 290	2%	929	9 290	9 290	2%
Видьо Видев	550	5 500	5 500	1%	550	5 500	5 500	1%
Владимир Попов	500	5 000	5 000	1%	500	5 000	5 000	1%
Кварта ООД	100	1 000	1 000	0%	100	1 000	1 000	0%
Сдружение "Клуб на привържениците на баскетболен клуб "Ямболгаз"	50	500	500	0%	50	500	500	0%
Христо Христов	100	1 000	1 000	0%	100	1 000	1 000	0%
Общо:	50 000	500 000	500 000	100%	50 000	500 000	500 000	100%

2. 2. 2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2010	7
Печалба към 31.12.2010 г.	7
Печалба към 31.12.2011 г.	7
Загуба към 31.12.2009 г.	(512)
Увеличения от:	(1)
Загуба за годината 2010	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(1)
Загуба към 31.12.2010 г.	(513)
Загуба към 31.12.2011 г.	(513)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	(512)
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	(506)

Финансов резултат към 31.12.2011 г.

(506)

2. 3. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	6	6
Други задължения	6	6
Общо	6	6

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол/дружество майка/

Овергаз Холдинг АД

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Сашо Георгиев Дончев;

Пламен Георгиев Дончев.

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Сашо Георгиев Дончев

Близък член на семейството на физическо лице което е :

-Лице включено в ключовия ръководен персонал

Пламен Георгиев Дончев

Близки членове на семейството са:

- няма

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

Дружеството не е предоставило гаранция в полза на свързани лица.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Няма предоставени

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2011 г., Дружеството не е изплатило дивиденди.

3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

През периода не е извършвана промяна на счетоводната политика или корекция на грешки.

4. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършвало приблизителни оценки.

5. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви.

6. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

7. Несигурности

Няма несигурности, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

8. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2011 г. е в размер на 210 евро без ДДС.

9. Действащо дружество

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

Показатели					
№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	-	-	-	-
2	Краткотрайни активи в т.ч.	-	-	-	-
4	Материални запаси	-	-	-	-
5	Краткосрочни вземания	-	-	-	-
7	Парични средства	-	-	-	-
8	Обща сума на активите	-	-	-	-
9	Собствен капитал	(6)	(6)	-	0%
10	Финансов резултат	-	7	(7)	-100%
11	Дългострочни пасиви	-	-	-	-
12	Краткосрочни пасиви	6	6	-	0%
13	Обща сума на пасивите	6	6	-	0%
14	Приходи общо	1	8	(7)	-88%
15	Приходи от продажби	-	-	-	-
16	Разходи общо	1	1	-	0%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	-	(1,17)	1,17	-100%
2	На пасивите	-	1,17	(1,17)	-100%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,00	8,00	(7,00)	-88%
6	На приходите	1,00	0,13	0,88	700%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	-	-	-	-
8	Бърза ликвидност	-	-	-	-
9	Незабавна ликвидност	-	-	-	-
10	Абсолютна ликвидност	-	-	-	-
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(1,00)	(1,00)	-	0%
12	Задлъжнялост	(1,00)	(1,00)	-	0%

Изпълнителен директор:

Пламен Дончев

Съставител:

Светла Янева