

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2011 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Даниел Михал Дончев



Съставител:

Наташа Стойкова



Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ОУ ДЖИ ТРАНС 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 „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД, включващ справка за финансовото състояние към 31 декември 2011 г. и 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

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

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, 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 прилаганите счетоводни политики

и разумността на приблизителните счетоводни 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 одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ОУ ДЖИ ТРАНС“ 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, изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2011 г., изготвен от ръководството на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ 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:

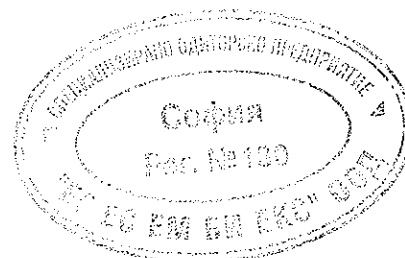
ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

30 март 2012 година

Гр. София, България



"ОУ ДЖИ ТРАНС" 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.	4 054	4 136
Стоки		21	40
Услуги		3 989	4 065
Други		44	31
Финансови приходи	1.1.2.	19	17
Общо приходи		4 073	4 153
Разходи по икономически елементи		(3 959)	(3 937)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(997)	(1 018)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(788)	(736)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 337)	(1 258)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(735)	(841)
Други разходи	1.2.5.	(102)	(84)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(21)	(36)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(21)	(36)
Финансови разходи	1.2.7.	(154)	(192)
Общо разходи без разходи за данъци		(4 134)	(4 165)
Резултат от продажба на нетекущи активи	1.2.8.	109	127
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		48	115
Разход за данъци	1.2.9.	(6)	(12)
Текущ данък		(1)	(9)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(5)	(3)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		42	103
Печалба/загуба за периода		42	103

Приложенията от страница 18 до страница 51 са неразделна част от финансовия отчет.

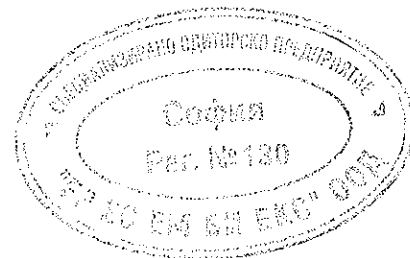
Представяващи:
Даниел Михал Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Заверил:
"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.	
30. 03. 2012	
Ер Ес Ем Би Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
RSM BX Ltd.	



"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Печалба/загуба за периода		42	103
Общо всеобхватен доход за периода		42	103

Приложенията от страница 18 до страница 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Даниел Михал Дончев

Съставител:

Наташа Стойкова

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.	
30. 03. 2012	
ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
	RSM BX Ltd.



"ОУ ДЖИ ТРАНС" 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			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 132	2 806
Финансови активи нетекущи	2.2.	283	250
Нетекущи търговски и други вземания	2.3.	63	47
Общо нетекущи активи		2 478	3 103
Текущи активи			
Материални запаси	2.5.	179	115
Текущи търговски и други вземания	2.6.	635	490
Данъци за възстановяване	2.7.	50	50
Финансови активи текущи	2.8.	-	7
Парични средства	2.9.	162	130
Общо текущи активи		1 026	792
Сума на актива		3 504	3 895

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г. - продължение

	Приложение	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.10.1.	1 300	1 300
Регистриран капитал		1 300	1 300
Резерви	2.10.2.	130	47
Финансов резултат	2.10.3.	42	151
Натрупани печалби/загуби		-	48
Печалба/загуба за годината		42	103
Собствен капитал		1 472	1 498
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.11.	1 033	1 273
Нетекущи търговски и други задължения	2.12.	-	20
Отсрочени данъчни пасиви	2.15.	5	
Нетекущи пасиви		1 038	1 293
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13.	655	720
Текущи търговски и други задължения	2.14.	203	237
Данъчни задължения	2.15.	47	52
Задължения към персонала	2.16.	89	95
Текущи пасиви		994	1 104
Сума пасив		3 504	3 895

Приложенията от страница 18 до страница 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Даниел Михал Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Заверил:
"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.



Заверил съгласно одиторски доклад.

30. 03. 2012

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година

	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 626	4 325
Плащания на доставчици	(2 648)	(2 115)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(779)	(852)
Курсови разлики, банкови такси	-	(3)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(45)	(42)
Платени корпоративни данъци	(1)	-
Други плащания, нетно	(42)	1
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 111	1 314
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(201)	(588)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	148	266
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на трети страни	7	1
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни	(40)	(11)
Получени лихви по предоставени заеми на трети страни	3	10
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(83)	(322)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	-	(27)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(934)	(733)
Платени такси и лихви върху заеми	-	(5)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(59)	(112)
Други парични потоци от финансова дейност	(3)	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(996)	(877)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	32	115
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	130	15
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	162	130

Приложенията от страница 18 до страница 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Даниел Михал Доичев

Съставител:

Наташа Стойкова

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.	
30. 03. 2012	
Ер Ес Ем Би Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
RSM BX Ltd.	



"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2011 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Намрупан и печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2009 г.	1 300	25	259	1 584
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.				-
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	1 300	25	259	1 584
Промени в собствения капитал за 2010 г.				
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	(189)	(189)
<i>Дивиденди</i>			(189)	(189)
Печалба/(загуба) за периода			103	103
Други изменения в собствения капитал		22	(22)	
Остатък към 31.12.2010 г.	1 300	47	151	1 498
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	1 300	47	151	1 498
Промени в собствения капитал за 2011 г.				
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	(68)	(68)
<i>Дивиденди</i>			(68)	(68)
Печалба/(загуба) за периода			42	42
Други изменения в собствения капитал		83	(83)	-
Остатък към 31.12.2011 г.	1 300	130	42	1 472

Приложенията от страница 18 до страница 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Даниел Михал Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Заверил:
"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 23 февруари 2012 г.



Заверил съгласно одиторски доклад.	
30. 03. 2012	
Ер Ес Ем Би Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
	RSM BX Ltd.

RSM BX LTD

excellence in audit, tax & consulting

„ ОУ ДЖИ ТРАНС ”АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 51 е одобрен и подписан от
името на ” Оу Джи Транс ”АД от:

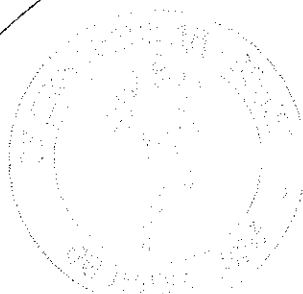
Изпълнителен директор:

Даниел Михал Дониев

Съставител:

Наташа Стойкова

София, м. февруари 2012 г.



С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	13
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	18
I. Обща информация	18
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	19
База за изготвяне	19
Изявление за съответствие	19
Приложени съществени счетоводни политики.....	20
Промени в счетоводната политика	20
Допустимо алтернативно третиране.....	21
Финансов обзор от ръководството.....	22
Отчитане по сегменти	22
Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	22
Нетекущи нематериални активи	23
Разходи по заеми	24
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	24
Финансови активи	24
Финансови пасиви	27
Стоково-материални запаси	28
Парични средства	30
Собствен капитал	30
Търговски и други задължения и кредити	30
Данъчни задължения	31
Задължения към персонала.....	31
Провизии	32
Печалба или загуба за периода.....	32
Разходи	32
Приходи.....	32
Данъци върху дохода	33
Функционална валута и валута на представяне.....	35
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	35
Грешки и промени в счетоводната политика.....	36
Свързани лица и сделки между тях	36
Лизинг.....	36
Събития след края на отчетния период.....	37
Отчет за паричния поток	37
Отчет за промените в собствения капитал.....	38

"ОУДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	38
1. Отчет за всеобхватния доход	38
1. 1. 1. Приходи от продажби	38
1.1. 2. Финансови приходи	38
1. 2. Разходи	38
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	38
1.2. 2. Разходи за външни услуги	38
1. 2. 3. Разходи за амортизации	39
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	39
1. 2. 5. Други разходи	39
1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	40
1. 2. 7. Финансови разходи	40
1. 2. 8. Резултат от продажба на дълготрайни активи	40
1. 2. 9. Разход за данъци	40
2. Отчет за финансовото състояние	40
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40
2.2. Финансови активи нетекущи	41
2.3. Нетекущи търговски и други вземания	41
2.4. Материални запаси	42
2. 5. Текущи търговски и други вземания	42
2.6. Данъци за възстановяване	42
2. 7. Финансови активи текущи	42
2. 8. Парични средства	42
2. 9. Собствен капитал	43
2. 9. 1. Основен капитал	43
2. 9. 2. Резерви	43
2. 9. 3. Финансов резултат	43
2. 10. Нетекущи финансови пасиви	44
2. 11. Нетекущи търговски и други задължения	44
2. 12. Отсрочени данъчни пасиви	44
2. 13. Текущи търговски и други задължения	44
2. 14. Текущи финансови пасиви	44
2.15. Данъчни задължения	45
2. 16. Задължения към персонал	45
IV. Други оповестявания	45
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	45
2. Принцип-предположение за действащо предприятие	47
3. Дивиденди	48
4. Цели и политика за управление на финансовия риск	48
Оценка	48

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Кредитен и ликвиден риск	49
Лихвен и валутен риск	50
5. Управление на капитала.....	50
6. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	51
7. Събития след края на отчетния период	51
8. Възнаграждение за одит.....	51
9. Действащо дружество – финансово състояние	51

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 2 от 01.03.2012 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 с услуга, която продължава и през настоящата година.

Финансовият резултат на Дружеството за 2011 г. след данъци е печалба в размер на 9 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Дивиденди и разпределение на печалбата

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„Овергаз Холдинг“ АД	96%	125 000	1 250 000
Даниел Дончев	3%	3 350	33 500
Пламен Дончев	1%	1 650	16 500

Към 31 декември 2011 г. „Оу Джи Транс“ АД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

„ДЕ ЕН КА“ АД – 66% -330 бр. Акции с номинална стойност 33 000 лв.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2011 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2011 г.: Разширяване на дейността извън системата Овергаз.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., „Оу Джи Транс“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

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

1. Даниел Михал Дончев – Изп.директор
2. Сашо Георгиев Дончев – Председател- Представяващ „Овергаз Холдинг“ АД

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

3. Пламен Георгиев Дончев – Зам. председател

Изпълнителен Директор на Дружеството е Даниел Михал Дончев.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 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

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2011 год. е 39 човека, от които основните работници са 30 души и представляват 80%, а останалите 20% включват спомагателния и административен персонал, който е 9 човека.

По Договор за управление и контрол

Ръководния персонал е 2 човека и 1 представител на АД.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 577 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните 577хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 1248 лв. Изплатена е коледна заплата в размер на 200 лв на човек при пълно отработени дни.

Доходи на ръководството

Начислените и изплатени възнаграждения по договор за управление и контрол са в размер на 73 хил. лв. в т.ч. 55 хил. лева за ръководството и 18 хил. лв. на „Овергаз Холдинг” АД

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на транспортни услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва :

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| - Приходи от продажба на услуги - | 3 989 хил.лв. |
| - Приходи от продажби на материали - | 21 хил. лв. |
| - Други приходи | 44 хил. лв. |
| - Резултат от продажба на ДМА | 109 хил. лв. |

Разходите за основна дейност са в размер на 3 980 хил. лв. и са свързани основно с

- | | | |
|-----------------------------------|---|-------------|
| - Разходи за суровини и материали | - | 997 хил.лв. |
|-----------------------------------|---|-------------|

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

- Разходи за външни услуги	-	788 хил.лв.
- Разходи за амортизации	-	1 337 хил.лв.
- Разходи за заплати и осигуровки	-	735 хил.лв.
- Други разходи	-	102 хил. лв.

Производствен процес

1. Извършване на комплексни транспортни услуги с шофьор
2. Извършване на комплексни транспортни услуги без шофьор
3. Транспортни услуги с шофьор за почасово ползване

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

1. Транспортни средства с балансова стойност - 2129 хил. лв.
2. Други ДМА - 3 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на автопарка чрез закупуване на нови МПС на лизинг.

През отчетната 2011г., Дружеството е извършило подмяна на автопарка 26 бр. Автомобили / Шевролет Авео- 5бр., Опел Комбо-9бр. Опел Виваро -2 бр., Опел Корса – 2 бр., Опел Зафира-2 бр., Опел Астра-1 бр., Опел Мовано-1 бр., Лада Нива-1 бр., и с по-висок клас Мерцедес – 1 бр., БМВ Х5-1 бр., - от лизингови компании Ауди RS 4-1 бр. със собствени средства.

Проект "Безопасност на труда и екология"

Новопридобитите ДМА са предимно автомобили на метан.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 472 хил. лв.

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

Система за управление на качеството

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

Проект „Икономия на материалните разходи“

Предоговорена е кредитната линия с Райфайзен Лизинг

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план, които са свързани с

1. Подписване на трансферни цени
2. Подобряване качеството на услугите
3. Увеличаване обема на работа чрез пазар изван системата

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на „ Оу Джи Транс” АД е потребителския пазар. Основна цел е качествено и своевременно обслужване на дружествата в системата Овергаз В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в транспортни сектор могат да бъдат дефинирани : таксиметрови превози и градски транспорт.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на доставчиците на горива и резервни части и сервизно обслужване.

Основни клиенти , сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е Овергаз, с която сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

1. „Лук Ойл България” АД, „Овердрайв” АД, „Дженеръс Ауто” и др.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели					
№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	2 478	3 103	(625)	-20%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 026	792	234	30%
4	Материални запаси	179	115	64	56%
5	Краткосрочни вземания	685	540	145	27%
7	Парични средства	162	130	32	25%
8	Обща сума на активите	3 504	3 895	(391)	-10%
9	Собствен капитал	1 472	1 498	(26)	-2%
10	Финансов резултат	42	103	(61)	-59%
11	Дългострочни пасиви	1 038	1 293	(255)	-20%
12	Краткосрочни пасиви	994	1 104	(110)	-10%
13	Обща сума на пасивите	2 032	2 397	(365)	-15%
14	Приходи общо	4 073	4 153	(80)	-2%
15	Приходи от продажби	3 989	4 065	(76)	-2%
16	Разходи общо	4 134	4 165	(31)	-1%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.03	0.07	(0.04)	-59%
2	На активите	0.01	0.03	(0.01)	-55%
3	На пасивите	0.02	0.04	(0.02)	-52%
4	На приходите от продажби	0.01	0.03	(0.01)	-58%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.99	1.00	(0.01)	-1%

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011**

6	На приходите	1.01	1.00	0.01	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.03	0.72	0.31	44%
8	Бърза ликвидност	0.85	0.61	0.24	39%
9	Незабавна ликвидност	0.16	0.12	0.04	31%
10	Абсолютна ликвидност	0.16	0.12	0.05	38%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.72	0.62	0.10	16%
12	Задлъжнялост	1.38	1.60	(0.22)	-14%

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал**Управление на капиталовия риск**

Целите на « Оу Джи Транс» АД при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, « Оу Джи Транс» АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	200X	2010
Общо пасиви	2032	2397
Намаление: пари и парични еквиваленти	-162	-130
Нетен дълг	1870	2267
Собствен капитал	1472	1498
Общо капитал	3242	3765
Коефициент на задлъжнялост	55%	60%

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2011 г. е в резултат на намалението на пасивите , вследствие на добрата събираемост на вземанията.

Даниел Дончев

Изпълнителен директор
„Оу Джи Транс” АД
гр. София
01.03. 2012 г.

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: „ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Управителен съвет:

Председател: Сашо Дончев – представяващ „Овергаз Холдинг” АД

**Членове: Даниел Михал Дончев
Пламен Георгиев Дончев**

Изпълнителен директор: Даниел Михал Дончев

Съставител: Наташа Стойкова

Юристи: Мариана Гелова

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София 1407, ул. ”Филип Кутев” 5

Обслужващи банки: ОББ, ДСК, ТБ Токуда

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

**Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството:
Транспортни услуги, отдаване на транспортни средства под наем.**

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 : 01.03.2012 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 2 от дата 01.03.2012 г.

Структура на капитала

“ Оу Джи Транс ” АД, е .Акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски Съд ,фирмено дело № . 1819/2001 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (:
„Овергаз Холдинг” АД	96	125 000	1 250
Даниел Дончев	3	3 350	34
Пламен Дончев	1	1 650	16
Всичко	100. 00%	130 000	1 300

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

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, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

Изявление за съответствие

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчет за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки

МСС 10 Събития след датата на отчетния период

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинги

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (преработен през 2008 г.)

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия

МСС 31 Дялове в съвместни предприятия

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти

Разяснения

ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на 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.

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

“ОУДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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 за платено 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.

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.

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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.

Отчитане по сегменти

Дружеството развива дейност само в един икономически сектор и поради тези причини няма да бъде показана информация за различните сектори.

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.

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;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или 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:

Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Транспортни средства – леки автомобили	4
Транспортни средства (без леки автомобили)	10
Стопански инвентар и оборудване	6.7
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2
Други	

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки иrabати.

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, 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

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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

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

Програмни продукти	2
Лицензии и други нематериални активи	6.7

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (н.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

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

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирала да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания, котиран и некотиран финансови инструменти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще.

Тази оценка не се отразява върху финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, където е използвана опцията за справедлива стойност при определянето им като такива.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Дялове и участия

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

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

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

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като 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 притежани
Инвестиции в смесени дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежани
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежани
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поела задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпила в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазила.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

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, над 5 години да се обезценяват на 100 %.

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.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Класификация като текущи спрямо класификация като нетекущи

Деривативни инструменти, които не са определени като ефективни хеджиращи инструменти се класифицират като текущи или нетекущи, или се разделят на текуща и нетекуща част на база оценка на фактите и обстоятелствата (т.е. заложените в тях договорни парични потоци).

- ✓ Когато Дружеството ще държи дериватива като икономически хедж (и не прилага счетоводно отчитане на хеджиране), за период надвишаващ 12 месеца след отчетната дата, деривативът се класифицира като нетекущ (или се разделя на текуща и нетекуща част) последователно с класификацията на базовата позиция.
- ✓ Внедрени деривативи, които не са тясно свързани с основния договор, се класифицират последователно с паричните потоци от основния договор.
- ✓ Деривативни инструменти, които са определени като такива и които представляват ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират последователно с класификацията на заетата в тях хеджирана позиция. Деривативният инструмент се разделя на текуща и нетекуща част, единствено ако може да се направи надеждно разпределение.

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:

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– 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, вносите мита и други невазстановими 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.

Разходи, които 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.

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 дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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 се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

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

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България 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.

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.

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).

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.

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 са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

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 има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени лихви в размер на законовата лихва.

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. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Провизии

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

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, 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.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

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.

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.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актоерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

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:

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

Продажби на продукция и стоки

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

Предоставяне на услуги

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

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

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

Други приходи и постъпления

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

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

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

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

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират 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.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

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.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват 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.

Преценки

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2011 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 25

“ОУДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

хил. лв. (2010 г.: 20 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка от Актюерите.

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

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

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, промени в договорените условия на плащане 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.

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.

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.

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.

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

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;

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

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статните на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2011 г.	2010 г.
Продажби на стоки в т.ч.	21	40
Продажби на материали	21	40
Продажби на услуги в т.ч.	3 989	4 065
Продажби на транспортни услуги	3 989	4 065
Други приходи в т.ч.	44	31
Продажби на др.услуги- наем	13	14
Отпис. задължения	28	-
Други приходи-търг.отст.щети	3	17
Общо	4 054	4 136

1.1. 2. Финансови приходи

Вид приход	2011 г.	2010 г.
Приходи от лихви в т.ч.	19	17
по заеми	19	17
Общо	19	17

1. 2. Разходи

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

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Горивни и смазочни материали	727	690
Поддръжка и ремонт на ДМА	245	315
Ел. енергия	4	3
Офис материали и консумативи	10	10
Други материали	11	-
Общо	997	1 018

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Нает транспорт	131	25
Ремонти	85	92
Реклама	28	23
Съобщителни услуги	33	43
Консултански и други договори	13	11

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Граждански договори и хонорари	18	17
Застраховки	292	316
Данъци и такси	74	75
Абонаменти	2	1
Други разходи за външни услуги	9	5
Наеми	42	63
Паркинги и мивки	60	64
Трудова медицина	1	1
Общо	788	736

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 337	1 258
дълготрайни материални активи	1 337	1 258
Общо	1 337	1 258

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

Разходи за:	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	633	723
производствен персонал	581	669
административен персонал	52	54
Разходи за осигуровки на в т.ч.	102	118
производствен персонал	98	114
административен персонал	4	4
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	(22)	(34)
Общо	735	841

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Даниел Михал Дончев	Изп.директор	40	-	-
Пламен Георгиев Дончев	Зап.предс-СД	15	-	-
Общо:		55	-	-

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за командировки	35	44
Разходи представителни	3	6
Разходи за глоби и неустойки	-	7
Разходи за лихви по търговски сделки	1	5
Разходи за реклама	-	2
Разходи за алтернативни данъци	25	-
Други разходи	8	11
Обезщетения	14	4
Разходи без документална обосноваост	12	1
Разходи за актюерска оценка	4	4
Общо	102	84

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

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

Корективни суми		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	21	36
Балансова стойност на продадени активи	21	36
Общо	21	36

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	5	20
по лизингови договори	144	168
други	2	1
Други финансови разходи	3	3
Общо	154	192

1. 2. 8. Резултат от продажба на дълготрайни активи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи	45	139
в т.ч. дълготрайни материални активи	45	139
Приходи от продажба на дълготрайни акт	154	266
Общо	109	127

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.

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Данъци от печалбата	1	9
Отсрочени данъци	5	3
Общо	6	12

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2009	18	7 120	38	7 176
Постъпили	-	1 083	-	1 083
Излезли	-	(1 126)	-	(1 126)
Салдо към 31.12.2010	18	7 077	38	7 133
Постъпили	-	708	-	708
Излезли	-	(680)	-	(680)
Салдо към 31.12.2011	18	7 105	38	7 161

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Общо
Амортизация				
Салдо към 31.12.2009	(16)	(4 036)	(31)	(4 083)
Постъпили	(2)	(1 254)	(2)	(1 258)
Излезли	-	1 014	-	1 014
Салдо към 31.12.2010	(18)	(4 276)	(33)	(4 327)
Постъпили	-	(1 335)	(2)	(1 337)
Излезли	-	635	-	635
Салдо към 31.12.2011	(18)	(4 976)	(35)	(5 029)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2010	-	2 801	5	2 806
Балансова стойност към 31.12.2011	-	2 129	3	2 132

В представените отчетни стойности на ИМС са включени напълно амортизирани активи по групи, както следва:

Група активи	Стойност
МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	17 883.52
ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА	2 244 174.84
СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР	6 593.13
КОМПЮТЪРНА ТЕХНИКА	12 475.52
ДРУГИ ДА	6 709.00
НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	6 867.00
Общо	2 294 703.01

2.2. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Дялове и участия	33	33
Вземания по предоставени кредити	250	217
Общо	283	250

2.2.1. Дялове и участия

Участия	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"ДЕ ВН КА" АД	66%	33	66%	33
Общо		33		33

2.2.2. Предоставени кредити – дългосрочни

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания по кредити от свързани предприятия /нето/	250	217
Вземания по кредити от свързани предприятия	250	217
Общо	250	217

2.3. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	63	47
Лихви по предоставени кредити	63	47
Общо	63	47

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

2.4. Материални запаси

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Материали в т.ч. /нето/	179	115
Горива и смазочни материали	13	15
Материали на отговорно пазене	166	89
Други материали	-	11
Общо	179	115

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2011	31.12.2010 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	523	370
Вземания по продажби	523	370
Вземания от продажби в /нето/	9	
Вземания бруто	9	
Обезценка на търговски вземания		
Вземания по предоставени аванси /нето/	10	5
Вземания по предоставени аванси	10	5
Други вземания в т.ч. /нето/	93	115
Предплатени разходи	93	115
Общо	635	490

2.6. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху печалбата	50	50
Общо	50	50

2. 7. Финансови активи текущи

Текущи финансови активи	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Финансови активи държани до падеж	-	7
Общо	-	7

Финансови активи държани до падеж

Вид	Емитент	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
		размер	стойност	размер	стойност
Цесия	Овергаз Холдинг АД		-		2
Цесия	Ренесанс АД		-		5
Общо			-		7

2. 8. Парични средства

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в брой в т.ч.	10	10
В лева	8	8
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки	152	118
В лева	152	118
Парични еквиваленти		2
Общо	162	130

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Акционер	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг	125 000	1 250 000	1 250 000	96%	125 000	1 250 000	1 250 000	96%
Даниел Дончев	3 350	33 500	33 500	3%	3 350	33 500	33 500	3%
Пламен Дончев	1 650	16 500	16 500	1%	1 650	16 500	16 500	1%
Общо:	130 000	1 300 000	1 300 000	100%	130 000	1 300 000	1 300 000	100%

2. 9. 2. Резерви

	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2009 г.	25	25
Промяна в счетоводната политика	-	-
Ефект от отсрочени данъци	-	-
Преизчислени резерви към 31.12.2009	25	25
Увеличения от:	22	22
Разпределение на печалба	22	22
Резерви към 31.12.2010 г.	47	47
Увеличения от:	83	83
Разпределение на печалба	83	83
Резерви към 31.12.2011 г.	130	130

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	259
Увеличения от:	103
Печалба за годината 2010	103
Намаления от:	(211)
Разпределение на печалба в резерви	(22)
Промени в счетоводната политика, грешки	(189)
Печалба към 31.12.2010 г.	151
Увеличения от:	42
Печалба за годината 2011	42
Намаления от:	(151)
Разпределение на печалба в резерви	(83)
Разпределение на печалба за дивидент	(68)
Печалба към 31.12.2011 г.	42
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	259
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	151
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	42

“ ОУ ДЖИ ТРАНС ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

2. 10. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по лизингови договори	1 033	1 273
Общо	1 033	1 273

2. 11. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.	-	20
Други дългосрочни задължения	-	20
Общо	-	20

2. 12. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2010		Движение на отсрочените данъци за 2011				31 декември 2011	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирuми отпуски	49	5	16	1	(40)	(4)	25	2
Акционерска оценка	20	2	5	1			25	3
Доходи-ФЛ и ДОО	16	1	14	2	(16)	(2)	14	1
Общо активи:	85	8	35	4	(56)	(6)	64	6
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	85	8	29	3			114	11
Общо пасиви:	85	8	29	3			114	11
Отсрочени данъци			6	1	(56)	(6)	(50)	(5)

2. 13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към свързани предприятия	37	50
Задължения по доставки	37	18
Други задължения		32
Задължения по доставки	95	91
Задължения по получени аванси	3	
Други краткосрочни задължения в т.ч.	68	96
Задължения по гаранции и депозити		7
Задължения по застраховки	68	89
Общо	203	237

2. 14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по получени кредити	52	75
Задължения по лизингови договори	603	645
Общо	655	720

Лизинг - краткосрочни

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по лизингови договори	603	645
Общо	603	645

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

2.15. Данъчни задължения

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху печалбата	50	50
Общо	50	50

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	41	43
Данък върху доходите на физическите лица	5	6
Други данъци	1	3
Общо	47	52

2. 16. Задължения към персонал

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към персонала	72	73
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	19	41
Задължения към осигурителни предпр	17	22
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	7
Общо	89	95

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол- „Овергаз холдинг” АД

Контролиращо лице

Съвет Директори : Сашо Дончев
Даниел Дончев
Пламен Дончев

Лица упражняващи значително влияние в дружеството: Даниел Дончев

Лица упражняващи общ контрол над дружеството: Сашо Дончев, Даниел Дончев, Пламен Дончев

Дъщерни предприятия на дружеството: „ДЕ ЕН КА”. Размерът на участието е 66% или 33 хил.лв.

Ключов ръководен персонал на дружеството: Даниел Дончев – Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице: Сашо Дончев– Председател на СД , представляващ „Овергаз Холдинг”АД

Близък член на семейството на физическо лице което е :

-Контролиращо лице: Сашо Дончев

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
"Овергаз Инк" АД	транспортни услуги	1 180	1 231
"Овергаз Холдинг" АД	транспортни услуги	250	298
"Ренесанс" АД	транспортни услуги	48	107
"Софиягаз" АД	транспортни услуги	517	507
"Газтек" АД	транспортни услуги	110	72
"Овергаз Инженеринг" АД	транспортни услуги	265	244
"Овергаз Север" АД	транспортни услуги	759	676
"Овергаз Си Ен Джи"	транспортни услуги	59	48
"Овергаз Изток"	транспортни услуги	477	514
"Овергаз Запад"	транспортни услуги	321	314
"Овергаз Юг"	транспортни услуги	218	213
В-к Сега	транспортни услуги	35	27
"Оу Джи Секюрити"	транспортни услуги	33	26
"Вестител БГ"	транспортни услуги	62	46
"Овергаз Техника"	транспортни услуги	163	169
"Овергаз Сервиз"	транспортни услуги	210	202
"Екоклима"	транспортни услуги	-	48
"Овердрайв" АД	транспортни услуги	54	98
"Овергрийн"	транспортни услуги	50	76
ЧОУРЧО	транспортни услуги	10	31
Шато-Кортен	транспортни услуги		10
Ес Дий Проджект АД	транспортни услуги	28	10
Методия	транспортни услуги	25	-
Други	транспортни услуги	40	16
Общо		4 914	4 983

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
"Овергаз Инк" АД		1	3
"Овергаз Холдинг" АД	ИТ, правно обсл и др	22	29
"Ренесанс" АД	наем	51	49
"Овердрайв" АД	ремонт	528	502
"ДЕ ЕН КА" АД		1	4
"Овергаз Север"			1
Ес Дий Проджект АД		1	-
"Овергаз Си Ен Джи"		10	10
"Овергаз Запад"		1	1
"Методия"		17	16
"в-к Сега"		34	
Общо		666	615

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	31.12.2011 г.	Гаранции	31.12.2010 г.	Гаранции
"Овергаз Инк" АД	26		31	
"Вестител БГ"	39		-	
"Овергаз Инженеринг" АД	7		5	
"Газтек България"	37		3	
"Овергаз Холдинг" АД	100		-	
"Ренесанс" АД	1		9	

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Вземания от свързани лица				
"Софиягаз" АД	63		14	
"Овергаз Север"	41		72	
"Овергаз Изток"	11		10	
"Овергаз Запад"	64		26	
"Овергаз Юг"	3		3	
"Анеси Тур" АД	44		27	
"Овергаз Сервиз"	5		5	
"Овергаз Техника"	3		2	
"Фондация Млада България"	1			
ЧОУРЧО			8	
Други	3		15	
Овердрайв			63	
"Овергрийн"			13	
"Овергаз Си Ен Джи" АД	5		6	
"Оу Джи Секюрити"	22		26	
Шато-Кортен	32		32	
Методия	8			
Сега АД	1			
Ес Дий Проджект АД	2			
Адвенчър	2			
ИПЕП	3			
	523		370	

Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2011 г.	Гаранции	31.12.2010 г.	Гаранции
"Овергаз Инк" АД	-	-	1	-
"Де Ен Ка" АД	1	-	-	-
"Овергаз Си Ен Джи"	1	-	1	-
"Овердрайв" АД	29	-	-	-
"Овергаз Холдинг"	4	-	-	-
"Ренесанс"	1	-	15	-
"Методия"	1	-	1	-
	37	-	18	-

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Даниел Михал Дончев	Изп.директор	40		
Пламен Георгиев Дончев	Зап.предс-СД	15		
Общо:		55		

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи

“ОУ ДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обзиримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обзиримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

3. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2011 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 68 хил. лв.

4. 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 анализа на чувствителността на пазарния риск и риска на ликвидността

Оценка

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

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

“ОУДЖИ ТРАНС” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011

Кредитен и ликвиден риск

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2011 година и 31 декември 2010 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 635 хиляди лева и 490 хиляди лева.

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 се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Финансови активи

Вид	2011				2010			
	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.	523	63	250					-
Вземания по продажби	523				370			
Вземания по предоставени търговски заеми			250			-	217	
Вземания по лихви		63				47		
Вземания	162	-	-	-				
Вземания по продажби	9							
Вземания по предоставени аванси	10				5			
Надвнесен корпоративен данък	50				50			
Предплатени разходи	93				115			
Финансови активи държани за търгуване	-				7			
дялове и участия				33				33
Общо	685	63	250	33	547	47	217	33

Финансови пасиви

Вид	2011				2010			
	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.	89	-	-	-	125	-	-	
Задължения по доставки	37				18			
Задължения по кредити	52				107			
Задължения по лизингови договори	603		1 033		645		1 273	
Задължения по доставки	95				91			
Задължения по получени аванси	3							
Задължения към персонала	72				73			
в т.ч. по компенсируеми отпуски	19				41			
Задължения към социално осигуряване	17				22			
Данъчни задължения за:	47	-	-	-	52	-	-	-
Данък добавена стойност	41				43			
Данък върху доходите на	5				6			

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011**

физическите лица								
Други данъци	1				3			
Провизии	5			-	-			20
Задължения по застраховки	68				89			
Общо	999	-	1 033	-	1 104	-	1 273	20

Нетна ликвидна разлика	(314)	63	(783)	33	(557)	47	(1 056)	13
-------------------------------	--------------	-----------	--------------	-----------	--------------	-----------	----------------	-----------

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.

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 вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2011 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по лизинги. Няма просрочени задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

5. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

" ОУ ДЖИ ТРАНС " АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011**

През годините, приключващи на 31 декември 2011 г. и 31 декември 2010 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

6. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Дружеството няма промяна на счетоводната политика.

7. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе, 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.

8. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2011 г. е в размер на 3 911.66 лева с ДДС.

9. Действащо дружество – финансово състояние

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/	2 478	3 103	(625)	-20%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 026	792	234	30%
4	Материални запаси	179	115	64	56%
5	Краткосрочни вземания	685	540	145	27%
7	Парични средства	162	130	32	25%
8	Обща сума на активите	3 504	3 895	(391)	-10%
9	Собствен капитал	1 472	1 498	(26)	-2%
10	Финансов резултат	42	103	(61)	-59%
11	Дългострочни пасиви	1 038	1 293	(255)	-20%
12	Краткосрочни пасиви	994	1 104	(110)	-10%
13	Обща сума на пасивите	2 032	2 397	(365)	-15%
14	Приходи общо	4 073	4 153	(80)	-2%
15	Приходи от продажби	3 989	4 065	(76)	-2%
16	Разходи общо	4 134	4 165	(31)	-1%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.03	0.07	(0.04)	-59%
2	На активите	0.01	0.03	(0.01)	-55%
3	На пасивите	0.02	0.04	(0.02)	-52%
4	На приходите от продажби	0.01	0.03	(0.01)	-58%

"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2011**

	Ефективност:				
5	На разходите	0.99	1.00	(0.01)	-1%
6	На приходите	1.01	1.00	0.01	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.03	0.72	0.31	44%
8	Бърза ликвидност	0.85	0.61	0.24	39%
9	Незабавна ликвидност	0.16	0.12	0.04	31%
10	Абсолютна ликвидност	0.16	0.12	0.05	38%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.72	0.62	0.10	16%
12	Задлъжнялост	1.38	1.60	(0.22)	-14%