

**ДОКЛАД  
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ  
ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
НА "СЕГА" АД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „СЕГА“ АД, включващ счетоводен баланс към 31 Декември 2007 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

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

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до издаване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи

**ВЯРНО Е КОПИРАНАТА**

одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

#### *Мнение*

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "СЕГА" АД към 31 декември 2007 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

#### *Доклад върху други законови изисквания*

Съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения Годишен доклад за дейността за 2007 г. В резултат на това, удостоверяваме, че представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2007 г.

#### *Обръщане на внимание*

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание, че дружеството е декапитализирано. Ръководството е декларирало, че се спазва принципа на действащо предприятие, но следва да предприеме мерки и да оповести намерението си за стабилизиране.

**Специализирано одиторско предприятие:**

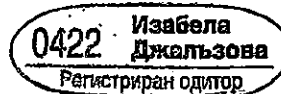
**„ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД**

**Регистриран одитор:**

**ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА**

**28 март 2008 г.**

**Гр. София, България**



„СЕГА” АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 40 е одобрен и подписан от името на „СЕГА” АД от:

Изпълнителен директор:

Добрин Памуков

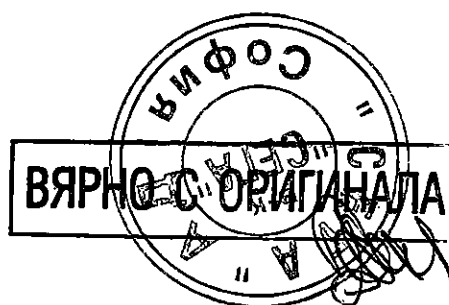


Съставител:

Светлана Славева

A handwritten signature of Svetlana Slaveva.

София, м. Март 2008 год.



**"СЕГА" АД**

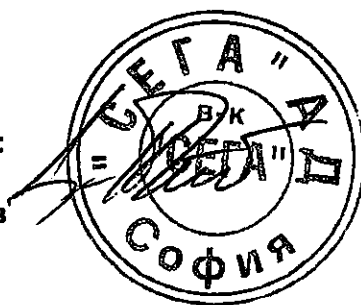
**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За годината към 31.12.2007**

**С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

Представляващ:

Добрин Памуков



София, 28 февруари 2008

Съставител:

Светлана Славева



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"СЕГА" АД  
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2007 година

|                                                          | Приложение    | 2007<br>BGN'000 | 2006<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <b>Приходи от продажба на:</b>                           |               |                 |                 |
| Продукция                                                |               | 734             | 771             |
| Услуги                                                   |               | 2 039           | 2 164           |
| Други доходи                                             |               | 35              | 16              |
| <b>Общо</b>                                              | <b>2.1.1.</b> | <b>2 808</b>    | <b>2 951</b>    |
| <b>Разходи по същност</b>                                |               |                 |                 |
| Използвани суровини и материали                          | 2.2.1.        | (354)           | (386)           |
| Разходи за външни услуги                                 | 2.2.2.        | (1 701)         | (1 901)         |
| Разходи за амортизации                                   | 2.2.3.        | (38)            | (41)            |
| Разходи за персонал                                      | 2.2.4.        | (727)           | (765)           |
| Други разходи                                            | 2.2.5.        | (89)            | (38)            |
| <b>Общо</b>                                              |               | <b>(2 909)</b>  | <b>(3 131)</b>  |
| <b>Суми с корективен характер</b>                        |               |                 |                 |
| Балансова стойност на продадени активи (без продукция)   |               | (5)             |                 |
| <b>Общо</b>                                              | <b>2.2.6.</b> | <b>(5)</b>      | <b>-</b>        |
| <b>Финансови приходи</b>                                 |               |                 |                 |
| в т.ч. Приходи от лихви                                  |               |                 |                 |
| Приходи от такси                                         |               |                 |                 |
| <b>Финансови разходи</b>                                 |               |                 |                 |
| в т.ч. Разходи за лихви                                  | 2.2.7.        | (7)             | (8)             |
| Разходи за такси                                         |               | (4)             | (5)             |
|                                                          |               | (3)             | (8)             |
| <b>Резултат от продажба на дълготрайни активи (нето)</b> |               |                 |                 |
|                                                          |               |                 |                 |
| <b>Печалба / Загуба преди данъци</b>                     |               | <b>(113)</b>    | <b>(188)</b>    |
| Данъци от печалбата                                      |               |                 |                 |
| Изменение от отсрочени данъци                            |               | 7               | 7               |
| <b>Разходи за данъци</b>                                 | <b>2.2.8.</b> | <b>7</b>        | <b>7</b>        |
| <b>Печалба / Загуба след данъци</b>                      |               | <b>(106)</b>    | <b>(181)</b>    |

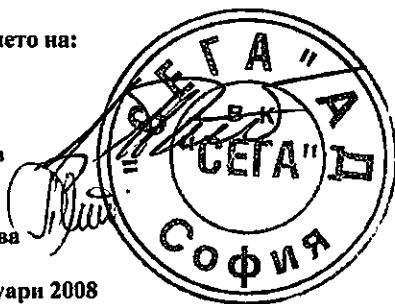
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:  
"СЕГА" АД

Представяващ:  
Добрин Памуков

Съставител:  
Светлана Славева

София, 28 февруари 2008



"СЕГА" АД  
 СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС  
 към 31 декември 2007 година

|                                               | Приложение | 31 Декември<br>2007<br>BGN'000 | 31 Декември<br>2006<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                  |            |                                |                                |
| <b>Нетекущи активи</b>                        |            |                                |                                |
| <i>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</i> | 1.1.       | 34                             | 70                             |
| Машини и оборудване                           |            | 21                             | 43                             |
| Транспортни средства                          |            |                                | 8                              |
| Други дълготрайни материални активи           |            | 13                             | 19                             |
| <i>Нематериални активи</i>                    | 1.2.       | 5                              | 3                              |
| <b>Общо</b>                                   |            | <b>39</b>                      | <b>73</b>                      |
| <b>Нетекущи финансови активи</b>              |            |                                |                                |
| <b>Общо нетекущи финансови активи</b>         |            | -                              | -                              |
| <b>Активи по отсрочени данъци</b>             | 1.3.       | <b>50</b>                      | <b>42</b>                      |
| <b>Текущи активи</b>                          |            |                                |                                |
| <i>Дълготрайни активи държани за продажба</i> |            |                                |                                |
| <i>Материални запаси</i>                      |            |                                |                                |
| <i>Текущи вземания</i>                        | 1.4.       | 249                            | 275                            |
| <i>Финансови активи</i>                       |            |                                |                                |
| <i>Парични средства</i>                       | 1.5.       | 19                             | 24                             |
| <b>Общо текущи активи</b>                     |            | <b>268</b>                     | <b>299</b>                     |
| <b>Общо активи</b>                            |            | <b>357</b>                     | <b>414</b>                     |



**"СЕГА" АД**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
 към 31 декември 2007 година - продължение

|                                          | Приложение | 31 Декември<br>2007<br>BGN'000 | 31 Декември<br>2006<br>BGN'000 |
|------------------------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>         |            |                                |                                |
| <b>Собствен капитал</b>                  |            |                                |                                |
| <i>Основен /регистриран/ капитал</i>     | 1.6.1.     | 50                             | 50                             |
| <i>Резерви</i>                           |            |                                |                                |
| Общи резерви                             |            | 20                             | 20                             |
| <i>Общо</i>                              | 1.6.2.     | 20                             | 20                             |
| <i>Финансов резултат</i>                 |            |                                |                                |
| Натрупани /неразпределени/ печалби       |            | (279)                          | (98)                           |
| Печалба за годината                      |            | (106)                          | (181)                          |
| <i>Общо</i>                              | 1.6.3.     | (385)                          | (279)                          |
| <b>Общо собствен капитал</b>             |            | <b>(315)</b>                   | <b>(209)</b>                   |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                   |            |                                |                                |
| <i>Общо</i>                              |            | -                              | -                              |
| <b>Пасиви по отсрочени данъци</b>        |            |                                |                                |
|                                          |            | -                              | -                              |
| <b>Текущи пасиви</b>                     |            |                                |                                |
|                                          | 1.7.       |                                |                                |
| Търговски и други задължения             |            | 332                            | 316                            |
| Данъчни задължения                       |            | 34                             | 44                             |
| Задължения към персонала                 |            | 259                            | 225                            |
| Задължения към социално осигуряване      |            | 36                             | 32                             |
| Краткосрочни провизии                    | 1.8.       | 11                             | 6                              |
| <b>Общо текущи пасиви</b>                |            | <b>672</b>                     | <b>623</b>                     |
| <b>Сума на пасивите</b>                  |            | <b>672</b>                     | <b>623</b>                     |
| <b>Сума на собствен капитал и пасиви</b> |            | <b>357</b>                     | <b>414</b>                     |

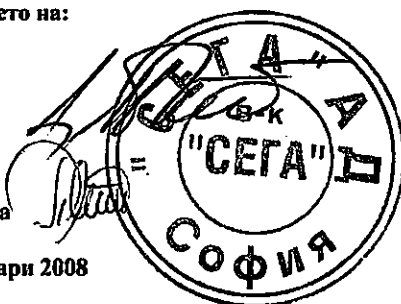
*Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет*

Подписано от името на:  
 "СЕГА" АД

Представяващ:  
 Добрин Памуков

Съставител:  
 Светлана Славева

София, 28 февруари 2008



**"СЕГА" АД**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2007 година**

|                                                              | 2007       | 2006        |
|--------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|                                                              | BGN'000    | BGN'000     |
| <b>Паричен поток от оперативна дейност</b>                   |            |             |
| Постъпления от клиенти                                       | 3 196      | 3 552       |
| Плащания на доставчици                                       | (1 299)    | (1 598)     |
| Плащания на персонала и за социално осигуряване              | (1 563)    | (1 600)     |
| Платени данъци (без корпоративни данъци )                    | (341)      | (320)       |
| Други плащания, нетно                                        | (1)        | (47)        |
| <b>Паричен поток от (използван в) оперативната дейност</b>   | <b>(8)</b> | <b>(13)</b> |
| <b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>                |            |             |
| Покупки на дълготрайни активи                                | (5)        | (17)        |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи                | 5          |             |
| <b>Паричен поток използван в инвестиционната дейност</b>     | <b>-</b>   | <b>(17)</b> |
| <b>Паричен поток от финансова дейност</b>                    |            |             |
| Парични потоци свързани с гаранция на собствениците          | 3          |             |
| Платени банкови такси и лихви върху заеми                    |            | (3)         |
| Други парични потоци от финансова дейност                    | -          | (2)         |
| <b>Паричен поток от финансовата дейност</b>                  | <b>3</b>   | <b>(5)</b>  |
| <b>еквиваленти</b>                                           | <b>(5)</b> | <b>(35)</b> |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>    | <b>24</b>  | <b>59</b>   |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b> | <b>19</b>  | <b>24</b>   |

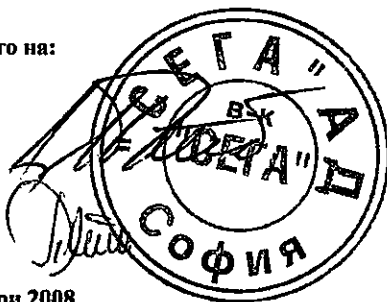
*Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет*

Подписано от името на:  
"СЕГА" АД

Представяващ:  
Добрин Памуков

Съставител:  
Светлана Славева

София, 28 февруари 2008





**"СЕГА" АД**

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2006 година**

|                                                                                 | Основен капитал | Общи резерви | Надрупани печалби/загуби | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------------------|-----------------------|
|                                                                                 | BGN'000         | BGN'000      | BGN'000                  | BGN'000               |
| Салдо на 1 януари 2006                                                          | 50              | 20           | (94)                     | (24)                  |
| Изменение за сметка на собствениците                                            |                 |              |                          | -                     |
| в т.ч. - увеличение                                                             |                 |              |                          | -                     |
| - намаление                                                                     |                 |              |                          | -                     |
| Финансов резултат                                                               |                 |              | (181)                    | (181)                 |
| Салдо на 31 декември 2006                                                       | 50              | 20           | (275)                    | (205)                 |
| Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др. | -               | -            | (4)                      | (4)                   |
| Салдо на 1 януари 2007 (коригирано)                                             | 50              | 20           | (279)                    | (209)                 |
| Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:                                   | -               | -            | -                        | -                     |
| увеличение                                                                      | -               | -            | -                        | -                     |
| намаление                                                                       | -               | -            | -                        | -                     |
| Финансов резултат                                                               | -               | -            | (106)                    | (106)                 |
| Салдо на 31 декември 2007                                                       | 50              | 20           | (385)                    | (315)                 |

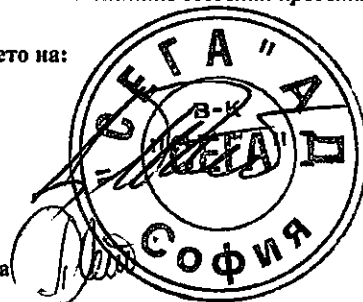
*Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет*

Подписано от името на:  
"СЕГА" АД

Представяващ:  
Добрин Памуков

Съставител:  
Светлана Славева

София, 28 февруари 2008



|                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Обща информация .....                                                                   | 8  |
| II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики ... | 9  |
| 1. База за изготвяне .....                                                                 | 9  |
| 2. Изявление за съответствие .....                                                         | 9  |
| 3. Приложени съществени счетоводни политики .....                                          | 10 |
| 3. 1. Промени в счетоводната политика .....                                                | 10 |
| 3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване: .....                                         | 10 |
| 3. 3. Разходи по заеми .....                                                               | 11 |
| 3. 4. Инвестиционни имоти .....                                                            | 11 |
| 3. 5. Нетекущи нематериални активи .....                                                   | 12 |
| 3. 6. Нетекущи финансови активи нетекущи .....                                             | 13 |
| 3. 7. Стоково-материални запаси .....                                                      | 15 |
| 3. 8. Парични средства .....                                                               | 16 |
| 3. 9. Собствен капитал .....                                                               | 17 |
| 3. 10. Търговски и други задължения и кредити .....                                        | 18 |
| Задължения със срок над 12 месеца .....                                                    | 18 |
| 3. 11. Данъчни задължения .....                                                            | 19 |
| 3. 12. Задължения към персонала .....                                                      | 19 |
| 3. 13. Провизии .....                                                                      | 20 |
| 3. 14. Печалба или загуба за периода .....                                                 | 20 |
| 3. 15. Разходи .....                                                                       | 20 |
| 3. 16. Приходи .....                                                                       | 21 |
| 3. 17. Данъци върху дохода .....                                                           | 23 |
| 3. 18. Чуждестранна валута .....                                                           | 23 |
| 3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки .....                  | 23 |
| 3. 20. Грешки .....                                                                        | 24 |
| 3. 21. Финансови инструменти .....                                                         | 24 |
| 3. 22. Свързани лица и сделки между тях .....                                              | 25 |
| 3. 23. Лизинг .....                                                                        | 25 |
| 3. 24. Събития след датата на баланса .....                                                | 26 |
| 3. 25. Отчет за паричния поток .....                                                       | 27 |
| 3. 26. Отчет за промените в собствения капитал .....                                       | 27 |
| III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет .....                        | 27 |
| 1. Баланс .....                                                                            | 27 |
| 1. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване .....                                         | 27 |
| 1. 2 Нематериални активи .....                                                             | 28 |
| 1. 3 Активи по отсрочени данъци .....                                                      | 29 |
| 1. 4. Текущи търговски и други вземания .....                                              | 29 |
| 1. 5. Парични средства .....                                                               | 30 |
| 1. 6. Собствен капитал .....                                                               | 30 |
| 1. 6. 1 Основен капитал .....                                                              | 30 |
| 1. 6. 2 Резерви .....                                                                      | 31 |
| 1. 6. 3 Финансов резултат .....                                                            | 32 |
| 1. 7. Текущи търговски и други задължения .....                                            | 33 |
| 1. 8. Провизии .....                                                                       | 33 |
| 2. Отчет за приходи и разходи .....                                                        | 34 |
| 2. 1. 1 Приходи от продажби .....                                                          | 34 |
| 2. 2. Разходи .....                                                                        | 34 |
| 2. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи .....                                | 34 |
| 2. 2. 2. Разходи за външни услуги .....                                                    | 34 |
| 2. 2. 3. Разходи за амортизации .....                                                      | 34 |
| 2. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала .....                                | 35 |
| 2. 2. 5. Други разходи .....                                                               | 35 |
| 2. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/ .....                      | 35 |
| 2. 2. 7. Финансови разходи .....                                                           | 35 |
| 2. 2. 8. Разход за данъци .....                                                            | 36 |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ СЕГА ”АД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2007

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| IV. Други оповестявания .....                            | 36 |
| 1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....         | 36 |
| 2. Цели и политика за управление на финансовия риск..... | 38 |
| 3. Корекция на грешки.....                               | 40 |
| 4. Корекции на приблизителни оценки.....                 | 40 |
| 5. Условни активи и пасиви .....                         | 40 |
| 6. Събития след датата на баланса.....                   | 40 |
| 7. Несигурности.....                                     | 40 |
| 8. Действащо предприятие .....                           | 40 |



## I. Обща информация

**Наименование на предприятието:** "СЕГА" АД

**Съвет на директори:**

**Председател:** "Овергаз Холдинг" АД, представлявано от Сашо Г. Дончев

**Членове:** 1. Теодора Стоянова Пеева – Зам. председател

2. Добрин Недялков Памуков – Изпълнителен директор

**Изпълнителен директор:** Добрин Памуков

**Съставител:** Светлана Славева

**Юристи:** Марияна Гелова

**Държава на регистрация на предприятието:** РБългария

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

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

**Обслужващи банки:** "ПИБ" АД

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**

**Предмет на дейност и основна дейност/и на предприятието:** Издателска дейност

**Дата на финансовия отчет:** 31. 12. 2007г.

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

**Предходен период:** годината започваща на 01. 01. 2006г. и завършваща на 31. 12. 2006г.

**Дата на одобрение за публикуване :** . . 03. 2008 год.

**Орган одобрил отчета за публикуване:** Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № . . . . . от дата. . . . 03. 2007 год.



### Структура на капитала

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

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

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

### 1. База за изготвяне

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

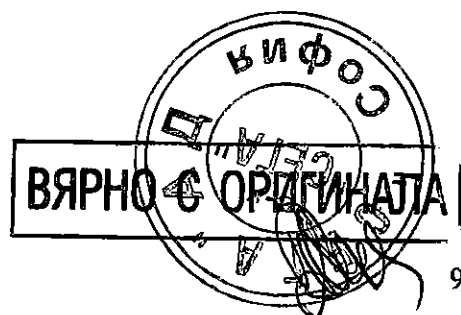
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

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

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

### 2. Изявление за съответствие

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



Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики. :

- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на баланса
- МСС 12 Данъци върху дохода
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения
- МСС 17 Лизинг
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне
- МСС 34 ‘Междинно счетоводно отчитане’;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

### 3. Приложени съществени счетоводни политики

#### 3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

#### 3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 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. Прилагането на историческата цена се запазва.

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

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

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

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета а

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

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

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

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

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

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

#### Обезценка на дълготрайни материални активи

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

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

#### 3. 3. Разходи по заеми

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

#### 3. 4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Дружеството не отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

#### Обезценка на инвестиционни имоти

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

### 3. 5. Нетекущи нематериални активи

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

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

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

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

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

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

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

Предприятие оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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 предприятието.

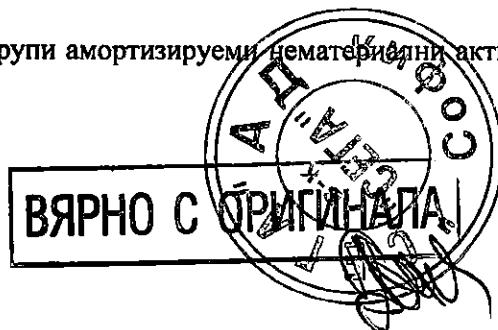
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

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

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

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

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





| Група              | Години |
|--------------------|--------|
| Фирмена марка      | 6,7    |
| Праграмни продукти | 6,7    |
| Уеб сайт           | 6,7    |

#### Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

### 3. 6. Нетекущи финансови активи нетекущи

#### Дялове и участия

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

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

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.

#### Търговски и други вземания и кредити

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

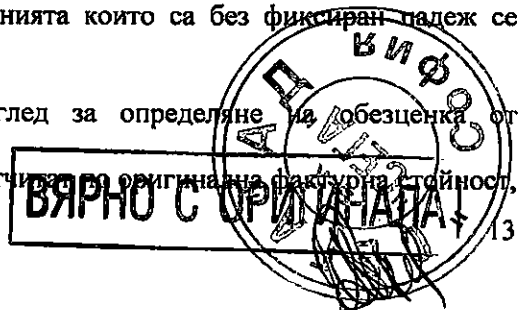
- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност,



намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

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

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност.

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

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

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

| Описание                                                              | Съдържание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)</b>               | Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца от датата на баланса. |
| <b>Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)</b>  | Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.                                                                                                                                                                                    |
| <b>Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)</b> | Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.                                                                                                                                                                                   |
| <b>Вземания от малцинствени участия (дължими в срок до 12 месеца)</b> | Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от малцинствени участия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.                                                                                                                                                                                   |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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

### 3. 7. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

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

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

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други 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.

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

Преките разходи са: разходите за хартия, отпечатване, пликосе за опаковка и хонорари по броеве.

Променливите общи разходи са: ел.енергия, топлоенергия, вода, телефон, наем и други.

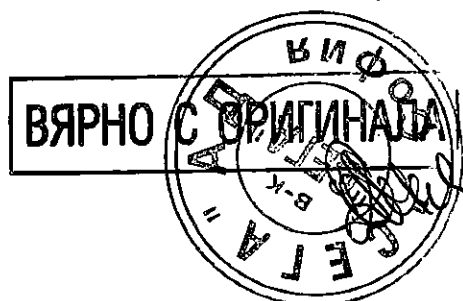
Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията не се извършва, тъй като продукта е само един.

Постоянните общи разходи са: за информационно обслужване, интернет, техн.поддръжка и други.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

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.

Потреблението на материални запаси се оценява по първа входяща-първа изходяща стойност.

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

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

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

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

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

### **3. 8. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Те се представят по номинална стойност.



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

### 3. 9. 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 РБългария и устава на дружеството.

#### Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилите резултат за разглеждания период.

| Описание                                   | Съдържание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дялов капитал                              | Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Премиен резерв от акциите на предприятието | Той представлява стойността, превишаваща номиналната стойност на емисионната цена на акциите и/или дяловете. Разходите за разширяване възникнали във връзка с увеличение на дяловия капитал, с пласиране на акции на фондовата борса и прочие, се записват в намаление на този резерв.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Преоценъчни резерви                        | Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преоценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преоценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел “неразпределена печалба”, когато активът се извади от финансовия отчет; това налага едновременно и в деловия резерв, |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | когато активът бъде продаден или дължеството се освободи от него по друг начин.                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Законов резерв</b>                             | Заделянето на част от прихода се прави в съответствие с изискванията на Търговския закон. Такъв резерв не се предвижда от МСС. Ето защо законовият резерв се рекласифицира в Баланса като неразпределяеми и неизползваеми резерви.                                                 |
| <b>Резерви определени в устава на дружеството</b> | Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в “неразпределена печалба”. |
| <b>Други резерви</b>                              | Други капиталови резерви                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Резерви по МСС</b>                             | Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Неразпределена печалба (пренесена загуба)</b>  | Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Нетен приход (загуба) за периода</b>           | Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.                                                                                                                                                                                                  |

### 3. 10. Търговски и други задължения и кредити

#### Задължения със срок над 12 месеца

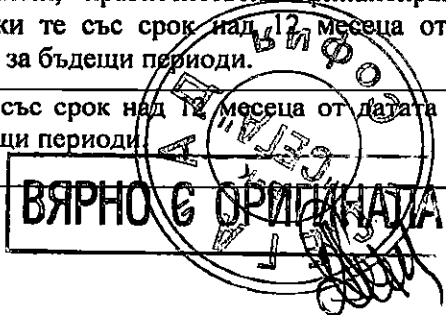
Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса, които включват договорни задължения както следва:

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

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

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

| Описание                                                                     | Съдържание                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Задължения към банки (със срок над 12 месеца)</b>                         | Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди. |
| <b>Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)</b>    | Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.                                   |
| <b>Финансови задължения към дъщерни предприятия (със срок над 12 месеца)</b> | Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.                                                                                                                                                                  |



|                                                                               |                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>12 месеца)</b>                                                             |                                                                                                     |
| <b>Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)</b> | Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди. |
| <b>Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)</b> | Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди. |
| <b>Други задължения (със срок над 12 месеца)</b>                              | Други задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.                                       |

Класифициране на задълженията и кредитите:

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

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

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

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

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

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

#### Заеми

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

| Краткосрочни         | Ефективен лихвен %    | Падеж | Задължения до 1 година |   |
|----------------------|-----------------------|-------|------------------------|---|
| "Овергаз Холдинг" АД | Едномесечен Евробор+4 |       | 50                     |   |
|                      |                       |       | 50                     | - |

#### 3. 11. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

#### 3. 12. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието 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 със произход непознати

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

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

### 3. 13. Провизии

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

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

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

### 3. 14. Печалба или загуба за периода

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

### 3. 15. Разходи

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

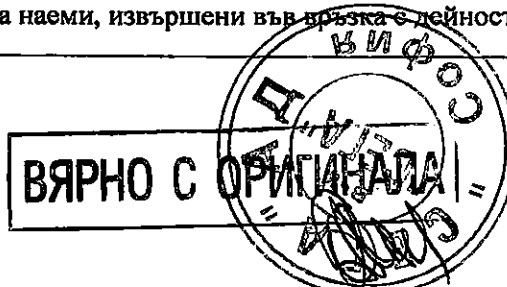
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

#### Общи и административни разходи

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

| Описание                                                | Съдържание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Разходи за услуги                                       | Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти). |
| Основни материали, допълнителни материали и консумативи | Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Разходи за наеми и лизинги                              | Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |





|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Други оперативни разходи</b> | Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. 16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

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

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора. Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- ✓ Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаване им.

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

#### *Други приходи и постъпления*

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

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

Финансовите приходи и разходи не се компенсират във финансовия отчет по место, а са представени отделно.

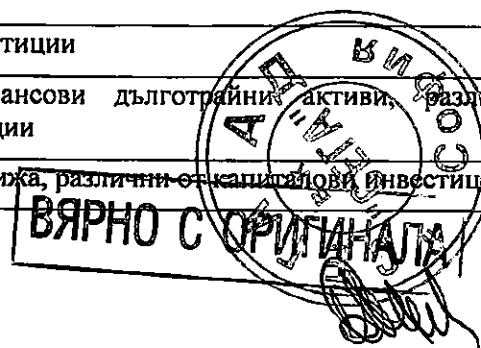


| Описание                                                                                                                                                   | Съдържание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Дивиденди:</b><br>а) от дъщерни предприятия<br>б) от свързани предприятия<br>в) от други                                                                | Дивиденди по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при източника и данъчни кредити.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Други финансови приходи от нетекущи вземания</b>                                                                                                        | Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в нетекущи активи</b>                                                 | Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като нетекущи финансови активи.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в текущи активи</b>                                                   | Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като текущи финансови активи.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Финансови приходи различни от гореописаните</b><br>а) от дъщерни предприятия<br>б) от свързани предприятия<br>в) от малцинствени участия<br>г) от други | Приходи от обмяна на валута, както осъществени така и начислени, приходи от лихви от банкови и пощенски депозитни сметки, лихви върху вземания от клиенти, лихви върху просрочени вземания и за забавяне на плащане, вземания от дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, финансови отстъпки и работи след издаване на фактури за плащане в брой на доставчици, други. |
| <b>Преоценка</b>                                                                                                                                           | На капиталови инвестиции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Преоценка</b>                                                                                                                                           | На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Преоценка</b>                                                                                                                                           | На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

#### Финансови разходи

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

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



### 3. 17. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

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

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

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

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

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

### 3. 18. Чуждестранна валута

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

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.

Предприятието прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

### 3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

ВЯРНО И ОРИГИНАЛ

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

### 3. 20. Грешки

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

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

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

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

### 3. 21. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

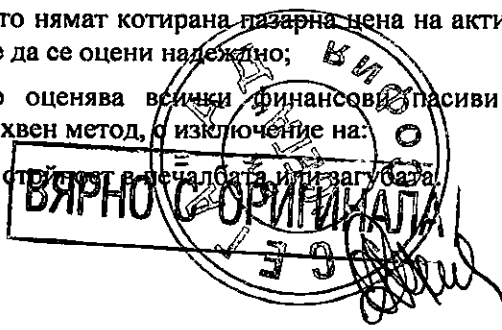
При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за приходите и разходите, транзакционните разходи,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

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

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

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

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



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

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

Печалби и загуби от промяна в справедлива стойност и отписване на финансови активи и пасиви се отчитат съгласно МСС39.

### 3. 22. Свързани лица и сделки между тях

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

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

“Овергаз Инк.” АД

“Овергаз Холдинг” АД

“Овергаз Инженеринг” АД

“Овергаз Техника” АД

“Вестител” АД

“Екоконсулт” АД

“Ренесанс” АД

“Софиягаз” АД

“Наш дом България” АД Холдинг

Сдружение ПБК ЦСКА

### 3. 23. Лизинг

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

**Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател**

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

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

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

**Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател**

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

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

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

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

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

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

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

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

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

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

**3. 24. Събития след датата на баланса**

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

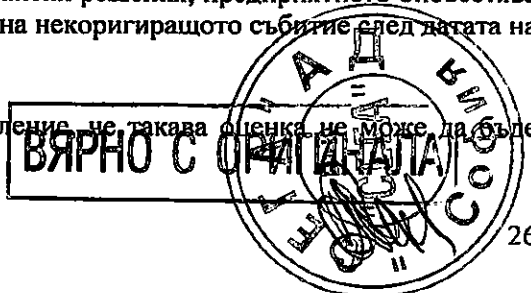
Разграничават се два вида събития:

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

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

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

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



### 3. 25. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

### 3. 26. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

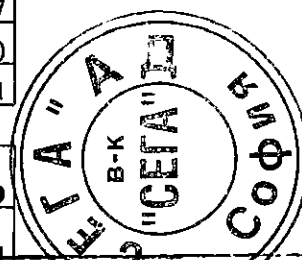
## III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

### 1. Баланс

#### 1. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2006 и 2007 година Имотите, машините съоръженията и оборудването активи включват:

| Имоти, машини, съоръжения и оборудване |                     |                      |              |       |
|----------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------|-------|
|                                        | Машини и съоръжения | Транспортни средства | Други активи | Общо  |
| <b>Отчетна стойност</b>                |                     |                      |              |       |
| Салдо към 31.12.2005                   | 236                 | 28                   | 62           | 326   |
| Постъпили                              | 17                  |                      |              | 17    |
| Излезли                                | (156)               |                      | (21)         | (177) |
| Салдо към 31.12.2006                   | 97                  | 28                   | 41           | 166   |
| Постъпили                              | 5                   |                      |              | 5     |
| Излезли                                | (8)                 | (28)                 |              | (36)  |
| Салдо към 31.12.2007                   | 94                  | -                    | 41           | 135   |
| <b>Амортизация</b>                     |                     |                      |              |       |
| Салдо към 31.12.2005                   | 183                 | 13                   | 37           | 233   |
| Постъпили                              | 27                  | 7                    | 6            | 40    |
| Излезли                                | (156)               |                      | (21)         | (177) |
| Салдо към 31.12.2006                   | 54                  | 20                   | 22           | 96    |
| Постъпили                              | 27                  | 4                    | 6            | 37    |
| Излезли                                | (8)                 | (24)                 |              | (32)  |
| Салдо към 31.12.2007                   | 73                  | -                    | 28           | 101   |
| <b>Балансова стойност</b>              |                     |                      |              |       |
| Балансова стойност към 31.12.2006      | 43                  | 8                    | 19           | 70    |
| Балансова стойност към 31.12.2007      | 21                  | -                    | 13           | 34    |



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Няма ограничения върху правото на собственост.

Няма обездвижени активи.

Няма извършени обезценки.

Отписани са напълно амортизирани активи с набрана амортизационна стойност 8,7 хил.лв., закупени в периода от 2001г.-2004г. и негодни за употреба.

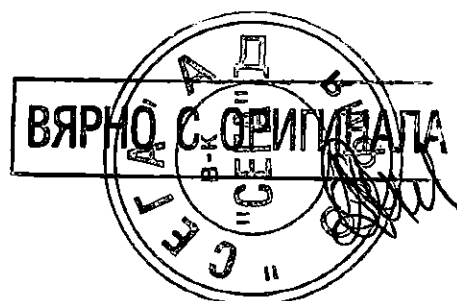
Оповестяване за отписан дълготраен актив – автомобил , продажба.

## 1. 2 Нематериални активи

| Дълготрайни нематериални активи   |                       |                               |      |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------|
|                                   | Програмни<br>продукти | Права<br>собственост<br>върху | Общо |
| <b>Отчетна стойност</b>           |                       |                               |      |
| Салдо към 31.12.2005              | 2                     | 5                             | 7    |
| Постъпили                         |                       |                               | -    |
| Излезли                           |                       |                               | -    |
| Салдо към 31.12.2006              | 2                     | 5                             | 7    |
| Постъпили                         | 3                     |                               | 3    |
| Излезли                           |                       |                               | -    |
| Салдо към 31.12.2007              | 5                     | 5                             | 10   |
| <b>Амортизация</b>                |                       |                               |      |
| Салдо към 31.12.2005              |                       | 3                             | 3    |
| Постъпили                         | 1                     |                               | 1    |
| Излезли                           |                       |                               | -    |
| Салдо към 31.12.2006              | 1                     | 3                             | 4    |
| Постъпили                         |                       | 1                             | 1    |
| Излезли                           |                       |                               | -    |
| Салдо към 31.12.2007              | 1                     | 4                             | 5    |
| <b>Балансова стойност</b>         |                       |                               |      |
| Балансова стойност към 31.12.2006 | 1                     | 2                             | 3    |
| Балансова стойност към 31.12.2007 | 4                     | 1                             | 5    |

Оповестяване на информация за извършени обезценки: няма

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





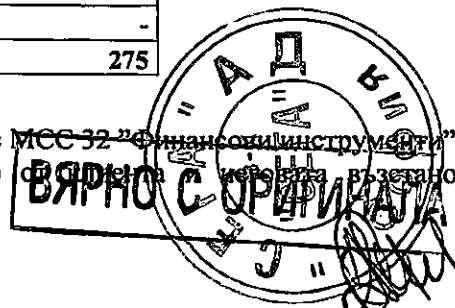
1. 3 Активи по отсрочени данъци

| Временна разлика           | 31 декемевври 2006 |                  | Движение на отсрочените данъци 2007 г. |                  |                |                  | 31 декемевври 2007 |                  |
|----------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|
|                            | Данъчна основа     | Временна разлика | увеличение                             |                  | намаление      |                  | Данъчна основа     | Временна разлика |
|                            |                    |                  | Данъчна основа                         | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика |                    |                  |
| Активи по отсрочени данъци |                    |                  |                                        |                  |                |                  |                    |                  |
| Амортизации                | 8                  | 1                | 6                                      | 1                |                |                  | 14                 | 2                |
| Компенсируми отпуски       | 157                | 15               | 73                                     | 8                | (38)           | (4)              | 192                | 19               |
| Загуба                     | 247                | 25               |                                        |                  | (51)           | (5)              | 196                | 20               |
| Лихви                      | 6                  | -                | 4                                      | 1                |                |                  | 10                 | 1                |
| Провизии                   | 6                  | 1                | 7                                      | 1                | (2)            | (1)              | 11                 | 1                |
| Доходи физ.лица            |                    |                  | 76                                     | 7                |                |                  | 76                 | 7                |
| Общо активи:               | 424                | 42               | 166                                    | 18               | (91)           | (10)             | 499                | 50               |
| Пасиви по отсрочени данъци |                    |                  |                                        |                  |                |                  |                    |                  |
| Преоценъчен резерв         |                    |                  |                                        |                  |                |                  | -                  | -                |
| Амортизации                |                    |                  |                                        |                  |                |                  | -                  | -                |
|                            |                    |                  |                                        |                  |                |                  | -                  | -                |
|                            |                    |                  |                                        |                  |                |                  | -                  | -                |
| Общо пасиви:               | -                  | -                | -                                      | -                | -              | -                | -                  | -                |
| Отсрочени данъци (нето)    | 424                | 42               | 166                                    | 18               | (91)           | (10)             | 499                | 50               |

1. 4. Текущи търговски и други вземания

| Краткосрочни вземания                    |            |            |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Вид                                      | 2007       | 2006       |
| Вземания от свързани предприятия в т.ч.  | 97         | -          |
| Вземания по продажби                     | 97         |            |
| Вземания по предоставени търговски заеми |            |            |
| Вземания по лизингови договори           |            |            |
| Вземания по лизингови договори           |            |            |
| <b>Краткосрочни вземания в т.ч.</b>      | <b>152</b> | <b>275</b> |
| Вземания по продажби                     | 141        | 255        |
| Вземания по предоставени търговски заеми |            |            |
| Вземания по предоставени аванси          |            |            |
| Съдебни и присъдени вземания             |            |            |
| ДДС за възстановяване                    |            |            |
| Надвнесен корпоративен данък             |            | 7          |
| Вземания от социално осигуряване         |            |            |
| Предплатени разходи                      | 11         | 12         |
| Други краткосрочни вземания              |            | 1          |
| Обезценка на несъбираеми вземания        | -          | -          |
| <b>Общо</b>                              | <b>249</b> | <b>275</b> |

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането по данъчните разпоредби и възстановима стойност към 31 декември 2007 и 2006.



“ СЕГА ” АД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2007

Оповестяване на отписани вземания от клиенти: поради изтичане давностен срок – 5 год. на стойност 39 002,55 лв. съгласно приложен протокол.

### 1. 5. Парични средства

| Парични средства                               |      |      |
|------------------------------------------------|------|------|
| Вид                                            | 2007 | 2006 |
| Парични средства в брой в т.ч.                 | 7    | 10   |
| В лева                                         | 7    | 10   |
| Във валута                                     |      |      |
| Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. | 12   | 14   |
| В лева                                         | 12   | 14   |
| Във валута                                     |      |      |
| Краткосрочни депозити                          |      |      |
| Парични еквиваленти                            |      |      |
| Общо                                           | 19   | 24   |

### 1. 6. Собствен капитал

#### 1. 6. 1 Основен капитал

| Основен /записан/ капитал АД |            |          |         |       |            |          |         |       |
|------------------------------|------------|----------|---------|-------|------------|----------|---------|-------|
| Акционер                     | 2007       |          |         |       | 2006       |          |         |       |
|                              | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял |
| "Овергаз Холдинг" АД         | 36 500     | 36 500   | 36 500  | 73%   | 36 500     | 36 500   | 36 500  | 73%   |
| Сашо Дончев                  | 13 500     | 13 500   | 13 500  | 27%   | 13 500     | 13 500   | 13 500  | 27%   |
| Общо:                        | 50 000     | 50 000   | 50 000  | 100%  | 50 000     | 50 000   | 50 000  | 100%  |



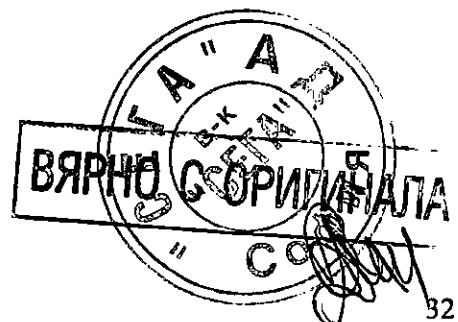
1. 6. 2 Резерви

| Резерви                                |                 |                 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                        | Общи<br>резерви | Общо<br>резерви |
| Салдо към 31.12.2006 г.                | 20              | 20              |
| Промяна в счетоводната политика        |                 | -               |
| Ефект от отсрочени данъци              |                 | -               |
| Преизчислени резерви към 31.12.2006 г. | 20              | 20              |
| Увеличения от:                         | -               | -               |
| Разпределение на печалба               |                 | -               |
| Преоценка на активи                    |                 | -               |
| Други                                  |                 | -               |
| Намаления от:                          | -               | -               |
| Покриване на загуби                    |                 | -               |
| Преоценка на активи                    |                 | -               |
| Продажба на активи                     |                 | -               |
| Други                                  |                 | -               |
| Преизчислени резерви към 31.12.2007    | 20              | 20              |
| Резерви към 31.12.2007                 | 20              | 20              |



**1. 6. 3 Финансов резултат**

| Финансов резултат                             |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Финансов резултат                             | Стойност |
| Печалба към 31.12.2005                        | 254      |
| Увеличения от:                                | -        |
| Печалба за годината 2006                      |          |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Намаления от:                                 | (4)      |
| Разпределение на печалба в резерви            |          |
| Покриване на загуба                           |          |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. | (4)      |
| Печалба към 31.12.2006                        | 250      |
| Увеличения от:                                | -        |
| Печалба за годината 2007                      |          |
| Отписан преоценъчен резерв                    |          |
| Намаления от:                                 | (250)    |
| Разпределение на печалба в резерви            |          |
| Покриване на загуба                           | (250)    |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Печалба към 31.12.2007                        | -        |
| Загуба към 31.12.2005                         | (348)    |
| Увеличения от:                                | (181)    |
| Загуба за годината 2006                       | (181)    |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Намаления от:                                 | -        |
| Покриване на загуби с резерви и печалби       |          |
| Отписан преоценъчен резерв                    |          |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Загуба към 31.12.2006                         | (529)    |
| Увеличения от:                                | (106)    |
| Загуба за годината 2007                       | (106)    |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Намаления от:                                 | 250      |
| Покриване на загуби с резерви и печалби       | 250      |
| Отписан преоценъчен резерв                    |          |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. |          |
| Загуба към 31.12.2007                         | (385)    |
| Финансов резултат към 31.12.2005              | (94)     |
| Финансов резултат към 31.12.2006              | (279)    |
| Финансов резултат към 31.12.2007              | (385)    |



**1. 7. Текущи търговски и други задължения**

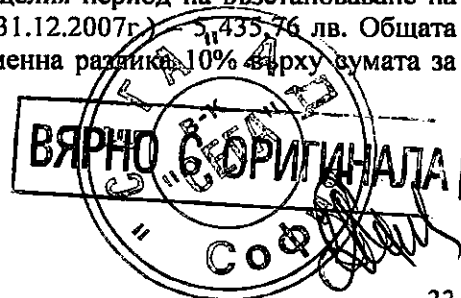
| Краткосрочни задължения                                      |      |      |
|--------------------------------------------------------------|------|------|
| Вид                                                          | 2007 | 2006 |
| Задължения към свързани предприятия в т.ч.                   | 108  | 146  |
| Задължения по доставки                                       | 38   | 83   |
| Задължения по получени търговски заеми в т.ч. Лихви по заеми | 67   | 63   |
| Задължения по гаранционна вноса                              | 17   | 13   |
| Задължения по лизингови договори                             | 3    |      |
| Задължения към финансови предприятия                         |      |      |
| Задължения по лизингови договори                             |      |      |
| Краткосрочни задължения в т.ч.                               | 224  | 166  |
| Задължения по доставки                                       | 136  | 166  |
| Задължения по получени търговски заеми                       |      |      |
| Задължения по получени аванси                                | 88   |      |
| Задължения към персонала                                     | 259  | 225  |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски                              | 155  | 125  |
| Задължения към социално осигуряване                          | 36   | 32   |
| Данъчни задължения за:                                       | 34   | 44   |
| Данък добавена стойност                                      | 33   | 44   |
| Корпоративен данък                                           |      |      |
| Данък върху доходите на физическите лица                     |      |      |
| Други данъци                                                 | 1    |      |
| Провизии                                                     | 11   | 6    |
| Други краткосрочни задължения в т.ч.                         | -    | 4    |
| Предплатени приходи                                          |      |      |
| Други краткосрочни задължения                                |      | 4    |
| Общо                                                         | 672  | 623  |

Оповестяване за отписани задължения авторско право към автори писали във в-к “Сегга” през 2002-2004 год., на стойност 16 981,00 лв. поради изтичане на давностният срок, съгласно чл.111, т.а от ЗЗД, по приложен протокол.

**1. 8. Провизии**

Срещу “Сегга” АД има заведени две дела за неправилно уволнение и възстановяване на работа .  
- От Валентин Михов –с изход от делото в полза на дружеството 100% - поради което сумата от 1939,00 лв. е отписана от провизии. Начислената временна разлика на стойност 193,90 лв. също е отписана.

- От Антонио Станоев – делото е спечелено от същият и дружеството трябва да изплати, съгласно съдебно решение – обезщетение по чл.225, ал.1 от КТ – 4 523,52 лв., на основание чл.64, ал.1 ГПК сумата от 549,98 лв. разноски по делото, адвокатски х-р – 600 лв.и 279,94 лв. съдебни разноски по с-ка на СРС, както и осигуровки за целия период на възстановяване на работа – от 02.05.2006 г. – 13.04.2008 г. ( в 2007 год. до 31.12.2007г.) 5,435,76 лв. Общата стойност на провизията е 11 389.20 лв. Начислена е временна разлика 10% върху сумата за 2007 г. от 7 114,20 лв. на стойност 711,42 лв.



“ СЕГА ” АД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2007

## 2. Отчет за приходи и разходи

### 2. 1. 1 Приходи от продажби

| Приходи от продажби     |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Приходи от продажби на: | 2007         | 2006         |
| Продукция               | 734          | 771          |
| Стоки                   |              |              |
| Услуги                  | 2 039        | 2 164        |
| Други                   | 35           | 16           |
| <b>Общо</b>             | <b>2 808</b> | <b>2 951</b> |

### 2. 2. Разходи

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

| Разходи за материали              |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Вид разход                        | 2007       | 2006       |
| Основни материали за производство | 335        | 348        |
| Спомагателни материали            | 13         | 29         |
| Офис материали и консумативи      | 3          | 7          |
| Други материали                   | 3          | 2          |
| <b>Общо</b>                       | <b>354</b> | <b>386</b> |

#### 2. 2. 2. Разходи за външни услуги

| Разходи за външни услуги          |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Вид разход                        | 2007         | 2006         |
| Разход за наем                    | 20           | 17           |
| Нает транспорт                    | 22           | 110          |
| Разход за печат                   | 575          | 613          |
| Реклама                           | 1            | 10           |
| Съобщителни услуги                | 73           | 90           |
| Консултански и други договори     | 5            | 51           |
| Граждански договори и хонорари    | 893          | 923          |
| Комисионни за разпростр.и реклама | 22           | 24           |
| Възнаграждения СД                 | 12           |              |
| Техническа поддръжка на компютри  | 16           |              |
| Абонаменти                        | 42           | 32           |
| Други разходи за външни услуги    | 20           | 31           |
| <b>Общо</b>                       | <b>1 701</b> | <b>1 901</b> |

#### 2. 2. 3. Разходи за амортизации

| Разходи за амортизации          |           |      |
|---------------------------------|-----------|------|
| Разходи за амортизации на:      | 2007      | 2006 |
| Производствени в т.ч.           | 38        | 41   |
| дълготрайни материални активи   | 37        | 40   |
| дълготрайни нематериални активи | 1         |      |
| Административни в т.ч.          | -         |      |
| дълготрайни материални активи   |           |      |
| дълготрайни нематериални активи |           |      |
| <b>Общо</b>                     | <b>38</b> |      |



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

| Разходи за заплати и осигуровки       |      |      |
|---------------------------------------|------|------|
| Разходи за:                           | 2007 | 2006 |
| Заплати на в т.ч.                     | 604  | 632  |
| производствен персонал                | 604  | 632  |
| административен персонал              |      |      |
| Осигуровки на в т.ч.                  | 123  | 133  |
| производствен персонал                | 123  | 133  |
| административен персонал              |      |      |
| в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски | 73   | 74   |
| Общо                                  | 727  | 765  |

**2. 2. 5. Други разходи**

| Други разходи                            |      |      |
|------------------------------------------|------|------|
| Вид разход                               | 2007 | 2006 |
| Разходи за командировки                  | 18   | 24   |
| Разходи представителни                   | 8    | 6    |
| Разходи за провизии                      | 7    | 6    |
| Разлика компенс.отпуски                  | 5    | 1    |
| Отписани вземания изтекъл давностен срок | 47   |      |
| Алтернативни данъци                      |      | 1    |
| Други                                    | 4    |      |
| Общо                                     | 89   | 38   |

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

| Резултат от продажба на дълготрайни активи |      |      |
|--------------------------------------------|------|------|
| Вид разход                                 | 2007 | 2006 |
| Балансова стойност на продадени активи     | 5    | -    |
| в т.ч. дълготрайни материални активи       | 5    |      |
| в т.ч. дълготрайни нематериални активи     |      |      |
| Приходи от продажба на дълготрайни активи  | 5    |      |
| Общо                                       | -    | -    |

**2. 2. 7. Финансови разходи**

| Финансови разходи                   |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
| Финансови разходи от:               | 2007 | 2006 |
| Лихви                               | 4    | 5    |
| От операции с финансови инструменти |      |      |
| Отрицателни курсови разлики         |      |      |
| Други                               | 3    |      |
| Общо                                | 7    |      |



## 2. 2. 8. Разход за данъци

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

| Разходи за данъци        |      |      |
|--------------------------|------|------|
| Вид разход               | 2007 | 2006 |
| Данъци от печалбата      |      |      |
| Други - отсрочени данъци | (7)  | (7)  |
| Общо                     | (7)  | (7)  |

## IV. Други оповестявания

### 1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

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

Контролиращо лице - “Овергаз Холдинг” АД представлявано от Сашо Дончев - Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на предприятието:

“Овергаз Холдинг” АД, представлявано от Сашо Г. Дончев

Теодора Стоянова Пеева – Зам.председател

Добрин Недялков Памуков – Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

Сашо Георгиев Дончев – Изпълнителен директор

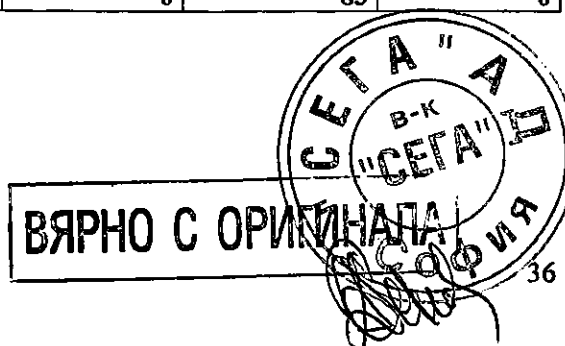
Андрей Иванов Тенев – председател на СД

Слави Николов Кашеров

Явор Маноилов Веселинов

Стефка Христова Найденова

| Свързано лице доставчик              | Годината приключваща на 31.12.2007 | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2006 | Обезпечения/ Гаранции |
|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| "Овергаз Инк." АД                    |                                    |                       | 24                                 |                       |
| "Овергаз Холдинг" АД                 |                                    |                       | 4                                  |                       |
| "Овергаз Инженеринг" АД              | 38                                 |                       | 16                                 |                       |
| "Оу Джи Транс" АД                    |                                    |                       | 39                                 |                       |
| Всичко задължения към свързани лица: | 38                                 | 0                     | 83                                 | 0                     |





"СЕГА" АД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2007

| Свързано лице клиент              | Годината приключваща на 31.12.2007 | Обезпечения/Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2006 | Обезпечения/Гаранции |
|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
| "Овергаз Инк." АД                 | 96                                 |                      |                                    |                      |
| "Овергаз Холдинг" АД              | 1                                  |                      |                                    |                      |
|                                   |                                    |                      |                                    |                      |
| Всичко вземания от свързани лица: | 97                                 | 0                    | 0                                  | 0                    |

| Получени заеми от свързани лица | Годината приключваща на 31.12.2007 | Лихвен %              | Обезпечения/Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2006 | Лихвен %              | Обезпечения/Гаранции |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| "Овергаз Холдинг" АД            | 50                                 | Едномесечен Евробор+4 |                      | 50                                 | Едномесечен Евробор+4 |                      |
| "Овергаз Холдинг" АД лихва      | 17                                 |                       |                      | 13                                 |                       |                      |
|                                 |                                    |                       |                      |                                    |                       |                      |
|                                 |                                    |                       |                      |                                    |                       |                      |
| Всичко получени заеми:          | 67                                 |                       | 0                    | 63                                 |                       | 0                    |

#### ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ

| Продажби на услуги                        | 2007 | 2006 |
|-------------------------------------------|------|------|
| Договор за реклама - "Овергаз Инк." АД    | 1152 | 1116 |
| Договор за реклама - "Овергаз Холдинг" АД | 305  | 264  |
| Договор за реклама - "Оу Джи Транс" АД    | 39   |      |
| Договор за реклама - "Наш дом Б-я" АД     | 2    | 2    |
| Договор за реклама - "Вестител БГ" АД     | 1    | 4    |
| Договор за реклама - "Ренесанс" АД        | 1    | 1    |
| Всичко приходи от услуги :                | 1500 | 1387 |

#### РАЗХОДИ / ПОКУПКИ

| Покупки на услуги          | 2007 | 2006 |
|----------------------------|------|------|
| "Овергаз Инк." АД          | 7    | 31   |
| "Овергаз Холдинг" АД       | 44   | 78   |
| "Овергаз Инженеринг" АД    | 22   | 21   |
| "Оу Джи Транс" АД          |      | 69   |
| "Овергаз Техника" АД       |      | 1    |
|                            |      |      |
| Всичко покупки на услуги : | 73   | 200  |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



| Доходи на ключов ръководен персонал                         |      |      |
|-------------------------------------------------------------|------|------|
| Вид доход                                                   | 2007 | 2006 |
| Общо възнаграждения на ключовия ръководен персонал, в т.ч.: | 48   | 37   |
| Краткосрочни доходи на наети лица                           | 48   | 37   |
| Доходи след напускане на работа                             |      |      |
| Други дългосрочни доходи                                    |      |      |
| Доходи при напускане                                        |      |      |
| Плащания на базата на акции                                 |      |      |

## 2. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

### Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск по повод на вземанията от контрагенти по продажби и кредити. Салдата по вземанията и кредитите се наблюдават непрекъснато в резултат на което експозицията на предприятието във връзка с несъбираеми вземания е несъществена.

### Валутен риск

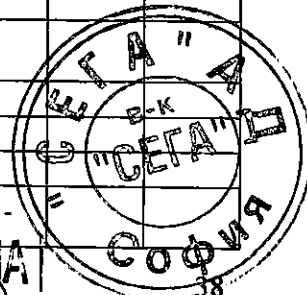
Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Дружеството извършва предимно сделки в български лева. Към датата на баланса няма налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

### Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др. Ръководството на предприятието не счита, че ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви, тъй като се управляват активно.

| Финансови активи                         |         |              |              |          |         |              |              |          |
|------------------------------------------|---------|--------------|--------------|----------|---------|--------------|--------------|----------|
| Вид                                      | 2007    |              |              |          | 2006    |              |              |          |
|                                          | до 1 г. | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. | до 1 г. | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. |
| Вземания от свързани предприятия в т.ч.  |         |              |              |          |         |              | -            | -        |
| Вземания по продажби                     | 97,00   |              |              |          |         |              |              |          |
| Вземания по предоставени търговски заеми |         |              |              |          |         |              |              |          |
| Вземания по лизингови договори           |         |              |              |          |         |              |              |          |
| Вземания по лизингови договори           |         |              |              |          |         |              |              |          |
| Вземания по продажби                     | 141,00  |              |              |          | 255,00  |              |              |          |
| Вземания по предоставени търговски заеми |         |              |              |          |         |              |              |          |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



“ СЕГА ” АД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2007

|                                   |               |          |          |          |               |          |          |          |
|-----------------------------------|---------------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|----------|
| Вземания по предоставени аванси   |               |          |          |          |               |          |          |          |
| Съдебни и присъдени вземания      |               |          |          |          |               |          |          |          |
| ДДС за възстановяване             |               |          |          |          |               |          |          |          |
| Надвнесен корпоративен данък      |               |          |          |          | 7,00          |          |          |          |
| Вземания от социално осигуряване  |               |          |          |          |               |          |          |          |
| Предплатени разходи               | 11,00         |          |          |          | 12,00         |          |          |          |
| Други краткосрочни вземания       |               |          |          |          | 1,00          |          |          |          |
| Обезценка на несъбираеми вземания |               |          |          |          |               |          |          |          |
| <b>Общо</b>                       | <b>249,00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>275,00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

| Финансови пасиви                                  |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
|---------------------------------------------------|--|-----------------|--------------|--------------|----------|-----------------|--------------|--------------|----------|
| Вид                                               |  | 2007            |              |              |          | 2006            |              |              |          |
|                                                   |  | до 1 г.         | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. | до 1 г.         | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. |
| <b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b> |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Задължения по доставки                            |  | 38.00           |              |              |          | 83.00           |              |              |          |
| Задължения по получени търговски заеми            |  | 67.00           |              |              |          | 63.00           |              |              |          |
| в т.ч. Лихви по заеми                             |  | 17.00           |              |              |          | 13.00           |              |              |          |
| Задължения по гаранционна вноска                  |  | 3.00            |              |              |          |                 |              |              |          |
| Задължения по лизингови договори                  |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| <b>Задължения към финансови предприятия</b>       |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Задължения по лизингови договори                  |  |                 |              |              |          |                 |              | -            | -        |
| Задължения по доставки                            |  | 136.00          |              |              |          | 166.00          |              |              |          |
| Задължения по получени търговски заеми            |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Задължения по получени аванси                     |  | 88.00           |              |              |          |                 |              |              |          |
| Задължения към персонала                          |  | 259.00          |              |              |          | 225.00          |              |              |          |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски                   |  | 155.00          |              |              |          | 125.00          |              |              |          |
| Задължения към социално осигуряване               |  | 36.00           |              |              |          | 32.00           |              |              |          |
| <b>Данъчни задължения за:</b>                     |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Данък добавена стойност                           |  | 33.00           |              |              |          | 44.00           |              |              |          |
| Корпоративен данък                                |  |                 |              |              |          |                 |              | -            | -        |
| Данък върху доходите на физическите лица          |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Други данъци                                      |  | 1.00            |              |              |          |                 |              |              |          |
| Провизии                                          |  | 11.00           |              |              |          | 6.00            |              |              |          |
| Други краткосрочни задължения в т.ч.              |  |                 |              |              |          | 4.00            |              |              |          |
| Предплатени приходи                               |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
| Други краткосрочни задължения                     |  |                 |              |              |          | 4.00            |              |              |          |
| <b>Общо</b>                                       |  | <b>672.00</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>623.00</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b> |
| <b>Нетна ликвидна разлика</b>                     |  |                 |              |              |          |                 |              |              |          |
|                                                   |  | <b>(423.00)</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>(348.00)</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b> |

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



### 3. Корекция на грешки

Извършена е корекция в салдото на нерзпределената печалба в намаление – 4 471.52 лв. неправилно осчетоводени суми за отписани вземания в 2006 г.

Съгласно протокол от СД от 13.08.05г. отнасяне на печалбата за 2004 г. към Загуби от минали години на стойност 43 712,86 лв. и съгласно протокол от СД от 15.05.06г. отнасяне на печалбата за 2005 г. към Непокрити загуби от минали години на стойност 9000,00 лв. Съгласно протокол от 26.04.2006 г. цялата стойност на нерзпределената печалба да бъде отнесена към Непокрити загуби от минали години.

### 4. Корекции на приблизителни оценки

През отчетния период няма корекции в размера на приблизителната оценка.

### 5. Условни активи и пасиви

В категорията Условни активи и пасиви влизат всички активи в употреба, отчетени като текущ разход на стойност 23 хил. лв. и начислените, съгласно Запис на заповед, три заплати на Изпълнителният директор – 9 хил. лв.

### 6. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне Баланса на Дружеството, не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

### 7. Несигурности

Ръководството не е било изправено пред несигурностите, при изготвяне на отчета.

### 8. Действащо предприятие

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

