

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Дружеството през 2012 год не е признавало провизии за гаранции.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

Дружеството коригира със задна дата същественияте 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.

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

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

ОТЧИТАНЕ ПО СЕГМЕНТИ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Продажби на стоки в т.ч.	1	-
Продажби на стоки	1	
Продажби на услуги в т.ч.	190	-
Продажби на наем	176	
Продажби на спортни услуги	12	
Продажби на други услуги	2	
Общо	191	-

1. 2. Разходи

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

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Стопански инвентар	6	
Ел. енергия	5	3
Вода	2	
Общо	13	3

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Подизпълнители	34	
Такси управление и ангажимент по кредити	14	
Ремонти	1	
Нотариални такси	15	
Консултански и други договори		4
Застраховки	1	
Охрана	66	53
Други разходи за външни услуги	4	
Счетоводно обслужване	7	
Юридическо обслужване	12	
Данъци и такси		30
Общо	154	87

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за амортизации на производствени	169	-
дълготрайни материални активи	169	
Общо	169	-

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

Разходи за:	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	32	-
производствен персонал	32	
Разходи за осигуровки на в т.ч.	2	-
производствен персонал	2	
Общо	34	-

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи представителни	8	
Данъци и такси	56	
Общо	64	-

1. 2. 6. Суми с корективен характер

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	1	-
Балансова стойност на продадени активи	1	
Капитализирани разходи за активи	(23)	
Други суми с корективен характер	(1)	
Общо	(23)	-

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	246	3
Други финансови разходи	1	
Общо	247	3

1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	(17)	-
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-17	
Общо	(17)	-

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2012 и 2011 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Обзавеждане и вътрешни инсталации	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2010					-
Салдо към 31.12.2011	-	-	-	-	-
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	4915	1166	2853	608	9542
Общо увеличения(намаления) за периода	4915	1166	2853	608	9542
Салдо към 31.12.2012	4915	1166	2 853	608	9542
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2010					-
Салдо към 31.12.2011	-	-	-	-	-
Амортизация за годината	(20)	(27)	(30)	(30)	(107)
Общо увеличения(намаления) за периода	(20)	(27)	(30)	(30)	(107)
Салдо към 31.12.2012	(20)	(27)	(30)	(30)	(107)
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2011	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2012	4895	1139	2 823	578	9435

2. 2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Инвестиционни имоти в процес на разработване (изграждане)	Други инвестиционни имоти-вещни права	Прилежащи активи към сгради	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2010						-
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	3 452		9 058			12 510

Общо увеличения(намаления) за периода	3 452	-	9 058	-		12 510
Салдо към 31.12.2011	3 452	-	9 058	-		12 510
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация				67		67
Придобивания в резултат на последващи разходи, признати като актив		6 038			878	6 916
Отписани инвестиционни имоти			(9 058)			(9 058)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	6 038	(9 058)	67	878	(2 075)
Салдо към 31.12.2012	3 452	6 038	-	67	878	10 435
Амортизация						
Салдо към 31.12.2010						-
Салдо към 31.12.2011	-	-	-	-		-
Амортизация за годината		(25)			(37)	(62)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(25)	-	-	(37)	(62)
Салдо към 31.12.2012	-	(25)	-	-	(37)	(62)
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2011	3 452	-	9 058	-		12 510
Балансова стойност към 31.12.2012	3 452	6 013	-	67	841	10 373

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна а разлика	Отсроче н данък	Данъчна временна а разлика	Отсроче н данък	Данъчна временна а разлика	Отсроче н данък	Данъчна временна а разлика	Отсроче н данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации		-	169	17		-	169	17
Общо активи по отсрочени данъци:	-	-	169	17	-	-	169	17
Пасиви по отсрочени данъци								
Отсрочени данъци (нето)	-	-	169	17	-	-	169	17

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Стоки /нето/	1	-
Стоки	1	
Общо	1	-

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2012	31.12.2011
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	48	-
Вземания по продажби	48	
Други вземания в т.ч. /нето/	21	4
Вземания по застраховане	2	
Други краткосрочни вземания	19	4
Общо	69	4

2. 6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху добавената стойност	42	42		-		
Общо	42	42	-	-	-	-

2. 7. Парични средства

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1	1
В лева	1	1
Парични еквиваленти	15	
Общо	16	1

2. 8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Поименни	12510	12 510 000	1000	12510	12 510 000	1000
Общо:	12 510	12 510 000	1000	12 510	12 510 000	1000

2. 8.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2010 г.	
Печалба към 31.12.2011 г.	-
Печалба към 31.12.2012 г.	-
Загуба към 31.12.2010 г.	
Увеличения от:	(93)
Загуба за годината 2011	(93)
Загуба към 31.12.2011 г.	(93)
Увеличения от:	(450)
Загуба за годината 2012	(450)
Загуба към 31.12.2012 г.	(543)
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(93)

Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(543)
-------------------------------------	-------

Нетекущи пасиви

2. 9. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	5 691	
Общо	5691	0

Текущи пасиви

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2012г.	31.12.2011г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	688	12
Задължения по доставки	518	9
Задължения по получени аванси	170	
Други задължения	-	3
Задължения по доставки	200	1
Други краткосрочни задължения в т.ч.	395	-
Задължения по гаранции и депозити	391	
Общо	1 283	13

2. 11. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2012г.	31.12.2011г.
Задължения към персонала	5	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	
Задължения към осигурителни предприятия	2	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	
Общо	7	-

2. 12. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Други данъци	1	1		-		
Общо	1	1	-	-	-	-

2. 13. Други текущи финансови пасиви

Текущи Финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	1 004	85
Общо	1004	85

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол

Фондация Дончев

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице

Ди Ди Мениджмънт АД

DDI Holding Limited

Лица упражняващи общ контрол над дружеството

Георги Дончев

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Георги Дончев

Дъщерни дружества на дружеството майка:

Овергаз Инженеринг АД

Газтек БГ АД

Ренесанс АД

1. Пчелин АД

2. Анеси Тур АД

Вестител АД

1. Вестител ГР АД-Гърция

Енергоконсулт АД

Овергаз Техника АД

Овергаз Инк АД

1. Овергаз Изток АД

2. Овергаз Запад АД

3. Овергаз Север АД

4. Овергаз ЮГ АД

5. Софиягаз ЕАД

6. Неси 07 АД

7. Газоснабдяване Сливен АД

8. Овергаз Сервиз АД

ПБК Ямболгаз АД

Оу Джи Транс АД

1. Де Ен Ка АД

Овергаз Капитал АД

Сега АД

Овергаз Баскет Академия АД

ИПК Светлина АД

Адвенчър АД

Екоклима АД

Овергрийн АД

Оу Джи Секюрити АД

Оу Дъи Тех АД

Ю Ви Ай Юръп АД

Виа Джетс ООД

Шато Кортен ООД

Овердрайв АД
Overgas Aagreb D.O.O.
Overgas SRB d.o.o Belgrad
Овергаз Африка ООД

Свързано лице	Вид свързаност
„Фондация Дончев“	Майка
ЧОУРЧО Българско школо	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
ЧЦДГ Слънчево зайче	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
“Овергаз Холдинг” АД	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
“Оу Джи Секюрити” АД	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
“Екоклима” АД	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
“Овергаз Инженеринг” АД	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
“Овергаз Техника” АД	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата
Сдружение СК Овергаз	Ключовия ръководен персонал на предприятието или групата

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
ЧОУРЧО Българско школо	Наем	318	
ЧЦДГ Слънчево зайче	Наем	34	
Сдружение СК Овергаз	Наем	50	
Общо		402	-

Като от 318 хил.лв наема на ЧОУРЧО Българско школо, 234 хил.лв са разсрочен приход от наем /предплатен наем/.

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
“Оу Джи Секюрити” АД	Услуга-охрана	79	42
“Екоклима” АД	Услуга-СМР	53	
“Овергаз Инженеринг” АД	Услуга-СМР	1 361	
“Овергаз Техника” АД	Услуга-СМР	4	
ЧОУРЧО Българско школо	Услуга-счетоводно обслужване	6	2
Общо		1 504	44

Свързано лице - клиент	31.12.2012 г.	Гаранции	31.12.2011 г.	Гаранции
Сдружение СК Овергаз	48			
	48		-	

Свързано лице - доставчик	31.12.2012 г.	Гаранции	31.12.2011 г.	Гаранции
“Оу Джи Секюрити” АД	18		6	

ЧОУРЧО Българско школо	6		2	
“Екоклима” АД	3			
“Овергаз Техника” АД	4			
“Овергаз Инженеринг” АД	564			
	595		8	

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Бордът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Борда на директорите.

Оценка

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

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност

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

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2012 г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2012	31 декември 2011
Парични средства	16	1
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	69	4
Общо	<u>85</u>	<u>5</u>

Ликвиден риск

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

Лихвен риск

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

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

	С фиксира на лихва	С плава ща лихва	Без лихвен и	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	5691	-	-	5691
Нетекущи финансови пасиви	5691			5691
Дългосрочен риск	(5691)	-	-	(5691)
Текущи активи	-	-	85	85
Текущи търговски и други вземания			21	21
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			48	48
Парични средства и парични еквиваленти			16	16
Текущи пасиви	950	-	1337	2287
Текущи финансови пасиви	766			766
Текущи финансови пасиви от свързани лица	184		54	238
Текущи търговски и други задължения			595	595
Текущи търговски и други задължения от свързани лица			688	688
Краткосрочен риск	(950)	-	(1252)	(2202)
Общо финансови активи	-	-	85	85
Общо финансови пасиви	6641	-	1337	7978
Общо излагане на лихвен риск	(6641)	-	(1252)	(7893)

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2012 и 2011 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2012 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2012 и 2011 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2012 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	7 986	98
Задължения към банки и финансови институции	5 691	
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	1 004	85
Задължения към свързани предприятия	688	12
Всички останали пасиви	603	1
Намален с:	(16)	(1)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	7 970	97
Общо собствен капитал	11 967	12 417
Общо капитал	19 937	12 514
Коефициент на задлъжнялост	0,3997	0,0078

4. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2012 г. е в размер на 1260 евро (2464 лева) без ДДС.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в

нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

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

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

№	Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	9 435	-	9 435	0%
2	Нетекущи активи	19 825	12510	7 315	58%
3	Текущи активи в т.ч.	128	5	123	2460%
5	Материални запаси	1	-	1	0%
6	Текущи вземания	111	4	107	2675%
7	Парични средства	16	1	15	1500%
8	Обща сума на активите	19 953	12515	7 438	59%
9	Собствен капитал	11 967	12417	(450)	-4%
10	Финансов резултат	(450)	(93)	(357)	384%
11	Нетекущи пасиви	5 691	-	5 691	0%
12	Текущи пасиви	2 295	98	2 197	2242%
13	Обща сума на пасивите	7 986	98	7 888	8049%
14	Приходи общо	191	-	191	0%
15	Приходи от продажби	191	-	191	0%
16	Разходи общо	658	93	565	608%

№	Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.04)	(0.01)	(0.03)	402%
2	На активите	(0.02)	(0.01)	(0.02)	203%
3	На пасивите	(0.06)	(0.95)	0.89	-94%
4	На приходите от продажби	(2.36)	-	(2.36)	0%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.29	-	0.29	0%
6	На приходите	3.45	-	3.45	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.06	0.05	0.00	9%
8	Бърза ликвидност	0.06	0.05	0.00	8%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.01	(0.00)	-32%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.01	(0.00)	-32%

“БГ ШКОЛО” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.50	126.70	(125.21)	-99%
12	Задължнялост	0.67	0.01	0.66	8355%