

1 Резюме на дейността

Настоящият годишен консолидиран финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на **Авто Юнион Груп ЕАД** с предишно наименование Еврохолд Аутомотив Груп ЕАД (дружество-майка) и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък Групата. Авто Юнион Груп ЕАД е регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено дело № 231 от 08 март 2007 година.

Компанията-майка на групата е Еврохолд България АД, със седалище и адрес на управление: гр.София, бул. „Христофор Колумб”, № 43, която притежава 100% от капитала на Авто Юнион Груп ЕАД.

С решение на едноличния собственик на капитала от 18 юни 2009 година са променени наименованието и Устава на дружеството-майка, вписани в регистъра на търговските дружества на 20 юни 2009 година.

Групата се управлява от Съвет на директорите и се представлява заедно и поотделно от двама от неговите членове.

Основният предмет на дейност на групата е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни търговски дружества, търговия с леки автомобили, авточасти и сервизни услуги.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този консолидиран финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Принцип на действащо предприятие

Консолидираните финансови отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Групата зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Групата бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви в краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Групата счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Консолидация

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Финансовите отчети на дъщерните дружества подлежат на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансов отчет

Консолидирания финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Консолидирания финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения, приложими за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2009 г.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следното:

Групата е приложила следните нови, изменени и преработени МСФО и Разяснения (КРМСФО) към 1 януари 2009 г.:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)
- МСФО 2 Плащания на базата на акции – условия за получаване на правата и прекратявания (Изменение)
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (Изменения)
- МСФО 8 Оперативни сегменти
- МСС 1 Представяне на финансови отчети (Преработен)
- МСС 23 Разходи по заеми (Преработен)
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 Представяне на финансови отчети - Финансови инструменти с пут опция и задължения, възникващи при ликвидация (Изменения)
- КРМСФО 9 КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – внедрени деривативи (Изменения)
- КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите
- КРМСФО 15 Договори за строителство на недвижими имоти
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти
- Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени 2008 г. и 2009 г.)

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Основните ефекти от тези промени са следните:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)

Измененията на МСФО 1 позволяват цената на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (във встъпителния финансов отчет по МСФО) да бъде определена като цена на придобиване съгласно МСС 27 или "приета стойност". Тъй като Групата не прилага за първи път МСФО, тези изменения нямат ефект върху финансовия му отчет.

МСФО 2 Плащания на базата на акции – условия за получаване на правата и прекратявания (Изменение)

Стандартът ограничава дефиницията за "условие за получаване на правата" до условие, което включва изрично или косвено изискване за предоставяне на услуги. Всякакви други условия представляват „недаваша права условия“, които следва да бъдат вземани предвид при определяне на справедливата стойност на дадените капиталови инструменти. В случай, че дадените права не бъдат получени в резултат от невъзможност да се спази дадено недаващо право условие, което е в контрола или на предприятието или на контрагента, то трябва да бъде отчетено като прекратяване. Групата не е страна по схеми за плащания на базата на акции и следователно, това изменение няма ефект върху финансовия отчет.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (Изменения)

Измененият стандарт изисква допълнителни оповестявания относно оценката по справедлива стойност и ликвидния риск. Оценката по справедлива стойност, свързана с позициите, отчетени по справедлива стойност, следва да се оповести по източници на входяща информация, като се използва йерархия на справедлива стойност на три нива, по клас за всички финансови инструменти, признати по справедлива стойност. В допълнение, изисква се и равнение между началното и крайното салдо на позициите, отчетени по справедлива стойност оценена на 3-то ниво, както и при съществени трансфери между нивата в йерархията на справедливата стойност. Измененията също поясняват изискванията за оповестяванията за ликвиден риск по отношение на деривативните сделки и активи, използвани за управление на ликвидността. Оповестяванията на оценката по справедлива стойност са представени в Пояснителна бележка 16. Оповестяванията за оценката по справедлива стойност и ликвидния риск не са повлияни от измененията и са представени в Бележки 21 и 20 съответно.

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 8 заменя МСС 14 *Отчитане по сегменти*. Стандартът възприема управленския подход при отчитането по сегменти. Предприятията следва да представят информация, която ръководството използва за вътрешни цели за оценка на представянето на оперативните сегменти и разпределение на ресурсите между различните сегменти. Тази информация може да се различава от представянето в отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, като се изисква обяснение и равнение на разликите.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (Преработен)

Преработеният стандарт разделя промените в собствения капитал, породени от свързани и несвързани със собствениците сделки. Отчетът за промените в собствения капитал включва информация единствено за сделки със собствениците, като промените в собствения капитал, които не са свързани със собствениците, се представят като равнение на всеки компонент на собствения капитал. В допълнение, стандартът въвежда отчета за всеобхватните доходи: той представя всички признати приходни и разходни позиции, или в един отчет, или в два свързани отчета. Групата е избрала да представи един отчет.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

МСС 23 Разходи по заеми (Преработен)

Преработеният МСС 23 изисква разходите по заеми, които са извършени във връзка с придобиването, изграждането или производството на активи изпълняващи определени условия да бъдат включени в тяхната стойност. Тези активи изискват продължителен период от време, за да бъдат готови за използване или продажба. Предишната политика на Групата е била да отчита разходите по заеми като разходи при тяхното възникване. В съответствие с преходните разпоредби на изменения МСС 23 Групата е приложила този стандарт проспективно. В резултат на това, разходите по заеми се капитализират в стойността на отговарящите на условията активи с началната дата за капитализация от или след 1 януари 2009 г. За годината, приключваща на 31 декември 2009 г. разходи по заеми в размер на 51 хил. лв. са капитализирани в отговарящ на условията актив, представен като разходи за придобиване на активи (Бележка 5).

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)

Измененият МСС 27 изисква получените дивиденди от дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия да бъдат признати в отчета за всеобхватния доход в индивидуалния финансов отчет. Изменението в МСС 27 се прилага проспективно. Също така, изменението позволява, само за определени реорганизации, цената на придобиване на инвестиция в дъщерно предприятие да бъде определена на база на предишната ѝ отчетна стойност, а не на справедливата ѝ стойност. Измененията в МСС 27 нямат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата

МСС 32 Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 Представяне на финансови отчети -Финансови инструменти с пут опция и задължения, възникващи при ликвидация (Изменения)

Измененията са с цел да се позволи, по изключение, ограничен обхват финансовите инструменти с пут опция, да бъдат класифицирани като собствен капитал, ако отговарят на редица специфични критерии. Прилагането на тези изменения не е оказало влияние върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Групата.

КРМСФО 9 КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – внедрени деривативи (Изменения)

Това изменение в КРМСФО 9 изисква от предприятието да прецени дали даден внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира хибриден финансов актив извън категорията по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тази оценка са извършва въз основа на обстоятелствата, които са съществуващи на по-късната от датата, на която предприятието за първи път е станало страна по договора, и датата, на която каквито и да било изменения по договора променят съществено паричните потоци по него. МСС 39 регламентира, че ако даден внедрен дериватив не може да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран като такъв по справедлива стойност в печалбата или загубата. Измененията нямат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата.

КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги

Разяснението регламентира счетоводното отчитане на договори за предоставяне на публични услуги от предприятията (изпълнители). То няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата.

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

Това разяснение изисква кредитите, предоставяни като награда за лоялност на клиентите, да се отчитат като отделен компонент на сделката по продажба, в резултат на която възникват. Съответно, част от справедливата стойност на полученото възнаграждение следва да се разпредели към кредитите, предоставени като награда за лоялност на клиентите и да се разсрочи за периода на тяхното използване. Тъй като Групата все още не прилага програми за лоялност на клиентите, това разяснение няма ефект върху финансовия отчет.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

КРМСФО 15 Договори за строителство на недвижими имоти

Разяснението следва да се прилага ретроспективно. То уточнява кога и как трябва да се признават приходите и свързаните разходи от продажбата на недвижим имот, ако договорът между строителната компания и купувача е сключен преди изграждането на недвижимия имот да е приключило. В допълнение, разяснението регламентира как се определя дали даден договор за строителство на недвижими имоти попада в обхвата на МСС 11 *Договори за строителство* или на МСС 18 *Приходи и съответно*, кога трябва да се признае приход от строителството. Това разяснение няма ефект върху финансовия отчет на Групата.

КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

Разяснението следва да се прилага проспективно. КРМСФО 16 предоставя насоки относно счетоводното отчитане на хеджиране на нетна инвестиция включително относно идентифицирането на валутни рискове, които отговарят на изискванията за счетоводно отчитане на хеджиране при хеджиране на нетна инвестиция, когато в рамките на групата хеджиращите инструменти могат да бъдат държани в хеджиране на нетна инвестиция; както и по какъв начин предприятието трябва да определи сумата на положителните или отрицателните курсови разлики, свързани както с нетната инвестиция, така и с хеджиращия инструмент, за да се рекласифицират при освобождаването на нетната инвестиция. Това разяснение няма ефект върху финансовия отчет на Групата.

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти

КРМСФО 18 се прилага за счетоводно отчитане на трансферите на имоти, машини и съоръжения, получени от клиенти. Разяснението разглежда следните въпроси: (а) Спазена ли е дефиницията за актив?; (б) Ако дефиницията за актив е спазена, как следва да се оценява трансферираният имот, машини и съоръжения при първоначалното му признаване? (в) Ако имотът, машината и/или съоръжението е оценен по справедлива стойност при първоначалното му признаване, как се отчита съответстващия кредит? (г) Как следва да се отчита трансфера на парични средства от клиентите? Прилагането на тези изменения не е оказало влияние върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Групата.

Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени 2008 г. и 2009 г.)

През май 2008 г. и април 2009 г. Бордът по МСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Групата.

- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности* пояснява, че оповестяванията, изисквани по отношение на нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, са единствено изложените в МСФО 5. Изискванията за оповестяване на други МСФО са приложими единствено, ако това специфично се изисква за тези нетекущи активи или преустановени дейности.
- МСС 1 *Представяне на финансовите отчети*: Активите и пасивите, класифицирани като държани за търгуване в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* не се класифицират автоматично като текущи активи или пасиви в отчета за финансовото състояние.
- МСС 7 *Отчет за паричните потоци*: Стандартът изрично упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив.
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*: заменя на термина "нетна продажна цена" със "справедлива стойност, намалена с разходите за продажбата".

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени 2008 г. и 2009 г.) (продължение)

- МСС 18 *Приходи*: Добавени са насоки (които придружават стандарта) за определяне дали предприятието действа като принципал или като агент. Характеристиките, които следва да се вземат под внимание, са дали предприятието:
 - носи основната отговорност за предоставянето на стоките или услугите;
 - носи риск за материалните запаси;
 - определя продажните цени;
 - носи кредитен риск.

Групата е оценила договореностите си за продажби съгласно тези критерии и е достигнала до заключение, че действа като принципал във всички договорености. Счетоводната политика за признаването на приходите е актуализирана аналогично.

- МСС 20 *Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ*: отпуснати заеми без лихва или с ниска лихва не се изключват от изискването за определяне на присъщата лихва. За заемите с лихвени проценти под пазарните трябва да се определи присъщата лихва.
- МСС 23 *Разходи по заеми*: дефиницията на разходи по заеми е преработена за обединяване на два вида позиции, които се разглеждат като елементи на "разходите по заеми" в една – разходи за лихви, изчислени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент в съответствие с МСС 39.
- МСС 36 *Обезценка на активи*: когато дисконтираните парични потоци се използват за определяне на "справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата", се изискват допълнителни оповестявания относно нормата на дисконтиране, подобно на оповестяванията, изисквани, когато дисконтираните парични потоци се използват за определяне на "стойността в употреба".
- МСС 38 *Нематериални активи*: разходите за реклама и промоционални дейности се признават като разход, когато дружество от групата или има право на достъп до стоките или е получило услугата.

Препратката към рядко съществуващи, ако изобщо има такива, убедителни доказателства в подкрепа на амортизационен метод за нематериални активи, различен от линейния, е премахната. Групата е преразгледала полезните животи на нематериалните активи и е достигнало до заключението, че линейният метод продължава да бъде уместен.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Групата:

- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*
- МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки*
- МСС 10 *Събития след отчетния период*
- МСС 19 *Доходи на наети лица*
- МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*
- МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 38 *Нематериални активи*
- МСС 40 *Инвестиционни имоти*
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*

2 Счетоводна политика (продължение)

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансови отчети са представени в лева, която е функционална валута на Групата и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на финансовия отчет. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за всеобхватния доход.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2009	31 декември 2008
	лв.	лв.
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се добавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Метод на амортизация

Земята не се амортизира защото се смята, че има неопределен живот. Амортизацията на останалите активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

– Сгради	25 години
– Машины и съоръжения	3-4 години
– Транспортни средства	5 години
– Други	6-7 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на счетоводен отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалби и загуби от продажба се отчитат при сравнение на постъпленията с балансовата стойност на активите и се прибавят като печалба или загуба в отчета за всеобхватния доход.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.5 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имотът (земята или сградата), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

(а) използване при производството или доставката на стоки или услуги или за административни цели; или

(б) продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация. На годишна база историческата цена се сравнява със справедливата стойност. Справедливата стойност е базирана на действащи пазарни цени, коригирани, при необходимост, с разликите в тип, местоположение или състояние на специфичния актив. Ако информацията не е налична, Групата използва алтернативни методи за оценка, като текущи цени на по-слабо активни пазари или дисконтирани прогнозни парични потоци.

2.6 Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (от 3 до 5 години).

Програмни продукти (продължение)

Разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Групата, за който е сигурно, че за период, по-дълъг от една година ще допринесе повече от направените разходи стопански изгоди, се признават като нематериален актив. В преките разходи се включват разходите за персонала, разработвал компютърните програми и разпределения дял на съответните непреки разходи.

Разходите за развитие на програмен продукт се признават като актив и се амортизират през очаквания полезен живот (не повече от 3 години).

Положителна репутация

Положителната репутация представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничими активи на придобитото дъщерно дружество към датата на придобиване. Положителната репутация при придобиване на дъщерни дружества е включена в „нематериални активи”. Отделно признатата положителна репутация се тества за обезценка ежегодно и се показва като себестойност без акумулирани загуби от обезценка. Загубите от обезценка не се връщат обратно. Печалби и загуби от отписване на дружество включват преносната стойност на положителната репутация на продаденото дружество.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.7 Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми, вземания и финансови активи държани за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката и я преоценява на всяка отчетна дата.

(а) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Групата дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на финансовия отчет, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в търговски и други вземания в отчета за финансовото състояние.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за приходите.

2.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.11 Основен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал.

Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода. Разходите по емитирането на акции или опции, или директно свързани с бизнескомбинация, са включени в цената на придобиване.

2.12 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на финансовия отчет.

2.13 Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки съгласно нормативната уредба действаща към датата на съставяне на финансовия отчет, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.14 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки и след елиминиране на вътрешно - груповите продажби. Приходи се признават като следва:

(а). Продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато дружество от Групата е доставило на клиента, а клиента е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

(б). Продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато дружество от Групата е доставило на клиента, а клиента е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.14 Признаване на приходите (продължение)

(в). Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(г). Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и в последствие отчита корекция за дисконтиране като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(д). Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се отчитат когато е налице право за получаването им.

2.15 Лизингови договори

Финансов лизинг

- когато Групата е лизингополучател

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Групата поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се класифицират като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга.

Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за всеобхватния доход за периода на наемния договор. Дълготрайните материални активи, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за полезния живот на актива, съответстващ на подобни активи.

- когато Групата е лизингодател

При отдаването на активи при условията на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане. Приходът от лизинг се признава за периода на лизинга, използвайки метода на ефективния лихвен процент, така че да се получи постоянен лихвен доход в процентно изражение върху остатъчната главница.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове, в това число на пазарен риск, включващ ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Групата.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск, произтичащ от експозиции в различни валути, най-вече в евро. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Основната част от доставките е в ЕВРО, поради което вариациите на валутните курсове (извън ЕВРО и лева) не оказват определящо влияние върху нивото на разходите спрямо реализираните приходи.

(б) Кредитен риск

В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез кредитни карти. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

Поради динамиката на основните бизнес процеси, Групата има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането, предимно със собствен ресурс, като не изключва вариант на ползване на видове кредитни линии, овърдрафти и други кредитни лостове, при необходимост.

(д) Капиталов риск

Целта на Групата е да управлява капитала на собствениците предпазливо и да подsigури продължаването на дейността, така, че да осигури печалби в бъдеще. Групата се стреми също да поддържа оптимална капиталова структура за да намали цената на капитала.

С оглед регулиране на капиталовата структура Групата може да вземе решение за увеличаване на капитала, изплащане на дивиденди, продажба на активи за да намали дълга. С цел поддържане на последователността Групата изчислява коефициент на задлъжнялост, като съотнася дълг към собствен капитал.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)

(д) Капиталов риск (продължение)

В съответствие с другите в индустрията, Групата следи капитала на базата на нивото на задължнялост. Този показател е изчислен като нетните задължения се разделят на общия капитал. Нетните задължения се изчисляват като общо задължения (включително „текущи и дългосрочни задължения” както са показани в отчета за финансовото състояние) минус пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „общо собствен капитал” показан в отчета за финансовото състояние плюс нетните задължения.

(г) Лихвен риск

Приходите на Групата и паричните потоци от дейността са в голяма степен независими от измененията на пазарните лихвени проценти. Лихвоносните активи са малка част от общите активи на Групата и са с фиксиран лихвен процент. Политиката на Групата е да поддържа оптимален валутен ресурс за депозит с договорен лихвен процент. Групата ползва дългосрочните заеми с фиксиран и променлив лихвен процент като внимателно следи лихвената си експозиция.

4 Обезценка на активи

Активите, които имат неограничен полезен живот, например положителна репутация, се тестват за обезценка на годишна база. Активите, които са обект на амортизация се преглеждат за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата дават индикация, че преносната стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която преносната стойност на актива надхвърля неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите за продажба и стойността в употреба. За целите на прегледа за обезценка, активите се групират в най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (звена, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи различни от положителната репутация, които са били обезценени се преглеждат за обратно проявление на датата на всеки отчет.

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2009 г.							
Начално салдо	1,980	448	144	418	14	244	3,248
Постъпили ДМА	136	574	7,105	190	2,297	68	10,370
Отписани ДМА	(39,433)	(89)	(4,712)	(35)	(635)	(244)	(45,148)
Преоценени ДМА	-	(35)	(17)	-	-	-	(52)
Дълготрайни активи от новопридобити дъщерни дружества	42,381	3,174	29,616	1,592	3,559	128	80,450
Към 31 декември 2009 г.	5,064	4,072	32,136	2,165	5,235	196	48,868
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2009 г.							
Начално салдо	56	244	56	180	-	46	582
Начислена през периода	218	503	4,050	220	-	19	5,010
Отписана през периода	(1,556)	(87)	(2,272)	(32)	-	(46)	(3,993)
Преоценени ДМА	-	(8)	89	4	-	-	85
Натрупана амортизация от новопридобити дъщерни дружества	1,858	1,862	9,113	650	-	67	13,550
Към 31 декември 2009 г.	576	2,514	11,036	1,022	-	86	15,234
Балансова стойност на 31 декември 2009 г.	4,488	1,558	21,100	1,143	5,235	110	33,634
Балансова стойност на 31 декември 2008 г.	1,924	204	88	238	14	198	2,666

ДМА на балансова стойност 80,450 хил. лв. се отнасят за активите на новопридобитите дъщерни дружества през 2009 г. Сградата и земята, отнасящи се за земята и сградата на Авто Юнион Център са апортирани 100% в капитала на новоучреденото дружество Авто Юнион Център ЕООД, където са заприходени по справедлива стойност в размер на 39,117 хил. лв. Към 31 декември 2009 г. 100% от дяловете на Авто Юнион Център ЕООД са продадени на Еврохолд България АД.

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Дългосрочни нематериални активи

	Програмни продукти	Права върху собственост	Други	Общо
Отчетна стойност				
Към 1 януари 2009 г.				
Начално салдо	13	-	-	13
Постъпили дългосрочни нематериални активи	72	-	-	72
Отписани дългосрочни нематериални активи	-	-	(205)	(205)
Дългосрочни нематериални активи от новопридобити дъщерни дружества	556	110	1,399	2,065
Към 31 декември 2009 г.	641	110	1,194	1,945
Натрупана амортизация				
Към 1 януари 2009 г.				
Начално салдо	12	-	-	12
Начислена през периода	29	20	40	89
Отписана през периода	-	-	(41)	(41)
Натрупана амортизация от новопридобити дъщерни дружества	215	86	138	439
Преоценка на НМДА	-	-	-	-
Към 31 декември 2009 г.	256	106	137	499
Балансова стойност на 31 декември 2009 г.	385	4	1,057	1,446
Балансова стойност на 31 декември 2008 г.	1	-	-	1

7 Инвестиционни имоти

Отчетна стойност	Общо
Към 1 януари 2009 г.	
Начално салдо	-
Постъпили инвестиционни имоти	2,452
Отписани инвестиционни имоти	-
Инвестиционни имоти от новопридобити дъщерни дружества	7,150
Към 31 декември 2009 г.	9,602
Натрупана амортизация	
Към 1 януари 2009 г.	
Начално салдо	-
Начислена през периода	14
Отписана през периода	-
Натрупана амортизация от новопридобити дъщерни дружества	78
Към 31 декември 2009 г.	92
Балансова стойност на 31 декември 2009 г.	9,510
Балансова стойност на 31 декември 2008 г.	-

8 Инвестиции

Дружество	Дял в капитала %	31 декември 2009 ХИЛ.ЛВ.	31 декември 2008 ХИЛ.ЛВ.
Етропал АД	2.00	49	-
Проалфа ООД	40.00	2	2
Общо		51	2

9 Положителна репутация

Дружество	Дял в капитала %	31 декември 2009 ХИЛ.ЛВ.	31 декември 2008 ХИЛ.ЛВ.
Каргоекспрес ЕООД	100.00	5,591	-
Камалия Трейдинг Лимитид	100.00	839	-
Общо		6,430	-

10 Активи и пасиви по отсрочени данъци

	31.12.2009	31.12.2008
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	53	2
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	23	6
Данъчен ефект от регулиране на слабата капитализация	266	-
Данъчен ефект от обезценка на вземания и материални запаси	108	-
Данъчен ефект върху превишението на данъчна над счетоводна балансова стойност на нетекущи активи	25	-
Данъчен ефект от нереализирани данъчни загуби	146	4
Общо отсрочени данъчни активи	621	12
	31.12.2009	31.12.2008
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху преоценъчния резерв	27	27
Данъчен ефект върху непризнати приходи от последващи оценки	186	-
Данъчен ефект върху превишението на счетоводна над данъчна балансова стойност на нетекущи активи	61	1
Общо отсрочени данъчни пасиви	274	28
Отсрочени активи (пасиви), нетно	347	(16)

11 Материални запаси

	31.12.2009	31.12.2008
Автомобили и мотопеди	15,220	3,224
Резервни части	6,702	335
Смазочни масла	5,177	-
Материали	60	15
Минус: Натрупана обезценка	(405)	-
	26,754	3,574

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

12 Търговски и други вземания	31.12.2009	31.12.2008
Търговски вземания, брутно	7,532	290
Вземания от свързани лица бруто	7,748	149
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(315)	-
Търговски вземания, нетно	14,965	439
Данъци за възстановяване	424	-
Предплатени разходи	219	217
Вземания от предоставени бонуси	18	50
Надвнесен корпоративен данък	113	36
ДДС за възстановяване	138	7
Други вземания	1,065	-
	16,942	749

13 Парични средства и парични еквиваленти	31.12.2009	31.12.2008
За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:		
Парични средства в брой	1,068	798
Парични средства в безсрочни депозити	1,190	-
Блокирани парични средства	68	-
	2,326	798

14 Основен капитал и резерви

14.1 Основен капитал

През 2009 г. основният капитал на дружеството-майка е увеличен от 6,545 хил. лв. на 15,145 хил. лв, разпределен в 15,145 хил. броя обикновени поименни акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. Акциите са издадени срещу заменените дялове в търговски дружества, които са апортирани от неговите собственици в основния капитал на дружеството. Оценката на апортираните дялове е извършена от три вещи лица, които са били назначени от съда по реда на Търговския закон.

	31.12.2009		31.12.2008	
	Брой акции	хил.лева	Брой акции	хил.лева
Авто Юнион Груп ЕАД	15 145 500	15,145	6 545 500	6,545
Общо:	15 145 500	15,145	6 545 500	6,545

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

14.2 Резерви салдо към 31.12.2009 г. - (5,180) хил.лв

Съгласно българското търговско законодателство Групата може да използва реализираните печалби за капитализиране като резерви, разпределяне на дивиденди и покриване на загуби. До момента на вземане на решение от общото събрание на съдружниците резултатите от предходни години се третираят като неразпределена печалба.

През 2009 г. са рекласифицирани специализираните резерви в размер на 5,591 хил. лв., които се отнасят за положителната репутация от придобиването на Каргоекспрес ЕООД (виж. Приложение 9), чието изменение е посочено в „увеличения” на „общи резерви”.

Като общи резерви в размер на 6,262 хил. лв. е показана положителната репутация от вътрешното придобиване на Нисан София, Евролийз рент а кар и Скандинавия Моторс, чието изменение е посочено в „намаление” на „общи резерви”.

Сумата от 750 хил. лв. се отнасят за отрицателната репутация при вътрешното придобиване, чрез покупка на Еспас Ауто от Авто Юнион АД и е отнесена в „увеличение” на „общи резерви”.

През 2009 г. е взето решение за капитализирането на резерв в размер на 84 хил. лв., който се отнася за печалбите на Авто Юнион Груп ЕАД от 2008 г.

15 Заеми

15.1 Банкови и други заеми

	31.12.2009	31.12.2008
Дългосрочна част		
Банкови и други заеми, овърдрафти	6,505	50
Заеми от свързани лица	3,919	-
	10,424	50
Краткосрочна част		
Банкови и други заеми, овърдрафти	7,364	2,706
Заеми от свързани лица	3,367	-
	10,731	2,706

Балансовата стойност на краткосрочните заеми е близка до тяхната справедливата стойност.

Всички дългосрочни заеми ще достигнат падежа си в срок от 1 до 10 години.

15.2 Облигационен заем

	Брой	Номинал в лв.	31.12.2009	31.12.2008
Облигации	7,500	1955.83	14,669	-
			14,669	-

Дружеството-майка емитира облигационен заем в размер на 7,500 хил. евро на 14 април 2009 г. Падежът за погасяване на главницата е 60 месеца след датата на сключване на емисията - 14 април 2014 г., като лихвите се плащат на шест месечен период при 9,5% годишна лихва.

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

16 Задължения по финансов лизинг

	31.12.2009	31.12.2008
Задълженията по финансов лизинг към трети лица се анализират, както следва:		
Брутни задължения	8,726	84
Нереализиран финансов разход	(936)	-
Нетни задължения	7,790	7
Нетните задължения по финансов лизинг се анализират, както следва:		
Нетни задължения		
До 1 година	3,437	24
От 1 до 5 години	4,353	60
	7,790	84
Ефективният лихвен процент варира в рамките между 6.1% to 8%		
Нетните задължения по финансов лизинг към свързани лица са, както следва:		
Нетни задължения		
До 1 година	2,225	107
От 1 до 5 години	9,814	171
	12,039	278

17 Задължения при пенсиониране

	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължение във финансовия отчет:		
Задължения при пенсиониране	21	21
Задължения от новопридобити дружества	38	-
	59	21
Суми, признати в отчета за всеобхватния доход		
Пенсионни доходи	-	-
Сумите, признати в отчета за всеобхватния доход, се определят както следва:		
Разходи за лихви	1	-
Разход за текущ стаж	3	-
Нетни актюерски загуби, признати през текущата година	(2)	-
Общо, включено в разходите за служители	2	21
	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Движението на признато в отчета за финансовото състояние задължение е както следва:		
В началото на годината	59	21
Изплатени обезщетения	(15)	-
Общо разходи, включени в отчета за всеобхватния доход	2	-
В края на годината	46	21

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

18	Търговски и други задължения	31.12.2009	31.12.2008
	Търговски и други текущи задължения	19,541	1,872
	Задължения към свързани лица	1,217	77
	Задължения към бюджетни институции	1,076	145
	Задължения към персонала	480	-
	Получени аванси и депозити	1,318	138
	Задължения за придобити дялове	3,912	-
	Гаранции за добро изпълнение	197	-
	Начислени задължения	194	57
	Лихвено плащане по облигационен заем	332	-
	Други	1,004	9
		29,271	2,298
19	Приходи от продажби на стоки	31.12.2009	31.12.2008
	<i>Приходи от:</i>		
	Автомобили и мотопеди	55,534	19,768
	Резервни части и аксесоари	7,988	2,027
	Смазочни масла	5,884	-
		69,406	21,795
20	Други приходи	31.12.2009	31.12.2008
	Отрицателна репутация при придобиването на Авто Юнион Холдинг (БВО)	4,453	-
	Приходи от апорт и продажба на дялове	3,469	-
	Други приходи	1,813	143
		9,735	143
21	Разходи за материали	31.12.2009	31.12.2008
	Горива	201	74
	Ток, вода, отопление	363	69
	Офис консумативи	203	72
	Рекламни материали	32	25
	Други	1,330	285
		2,129	525
22	Разходи за външни услуги	31.12.2009	31.12.2008
	Реклама	1,208	181
	Наем и охрана	1,876	61
	Комуникации и транспорт	262	52
	Застраховки	1,345	33
	Разходи за продажба	317	12
	Наети услуги	641	18
	Поддръжка	290	151
	Префактурирани услуги	413	-
	Лицензионни такси	355	-
	Други	1,401	197
		8,108	705

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

23 Разходи за възнаграждения

	31.12.2009	31.12.2008
Разходи за възнаграждения	7,504	894
Разходи за социални осигуровки и надбавки	973	170
Начисления за неизползвани отпуски	151	58
	8,628	1,122

24 Други разходи

	31.12.2009	31.12.2008
Разходи за командировки	122	31
Данъци и такси	478	-
Обучения	84	30
Абонаменти	9	15
Обезценка на вземания и материални запаси	(36)	-
Разходи за преустановена дейност на сервиз	1,014	-
Други	1,407	6
	3,078	82

25 Финансови приходи/(разходи), нетно

	31.12.2009	31.12.2008
Приходи от лихви	202	-
Разходи за лихви	(4,491)	(297)
Резултат от промяна на валутните курсове	(127)	(7)
Други, нетно	(468)	(72)
	(4,884)	(376)

26 Данъци върху дохода

	31.12.2009	31.12.2008
Разходи за текущ корпоративен данък	(190)	(53)
Икономии по отсрочени данъци	211	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	21	(53)

Приложимата ставка на корпоративния данък за 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г., е представено по-долу:

	31.12.2009	31.12.2008
Счетоводна печалба преди данъци	3,000	559
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2009 г. (2008 г.: 10%)	(300)	(56)
Нетен ефект от постоянни разлики	321	3
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	21	(53)

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

27 Дъщерни дружества

На 29.05.2009 г. едноличният собственик на Авто Юнион Груп ЕАД - Еврохолд България АД е взел решение за апорт на 100% от дружествените дялове на Евролийз Рент а кар ЕООД и 100 % от акциите на Скандинавия Моторс ЕАД и 98% от акциите на Нисан София АД.

На 01.06.2009 г. Авто Юнион Груп ЕАД придобива 100% от капитала на Авто Юнион Холдинг (БВО), притежаващ 80% от капитала на Авто Юнион АД.

На 30.06.2009 г. Групата придобива 100% от капитала на Камалия Трейдинг Лимитид, която притежава 20% от капитала на Авто Юнион АД.

През отчетния период Авто Юнион Груп ЕАД учреди Еврохолд Аутомотив СРЛ, Румъния.

На 30.06.2009 г. Авто Юнион АД придобива 100% от капитала на Еспас Ауто ЕООД. Сделката е с Еврохолд България АД и е на стойност 300 хил. лв.

На 04.10.2009 г. Авто Юнион АД придобива 100% от капитала на Аутоплаза ЕАД за 100 хил. лв., също от Еврохолд България АД.

От своя страна Авто Юнион АД притежава 100% от следните дружества - Ауто Италия ЕАД (ексклузивен вносител на Фиат и Ланча), Милано Моторс (ексклузивен вносител на Алфа Ромео), Стар Моторс ЕООД (ексклузивен вносител на Мазда), Гранспорт Ауто (ексклузивен вносител на Мазерати), Булвария Холдинг АД (вносител на Опел и Шевролет), Мотобул (ексклузивен вносител на Кастрол и БП) и Авто Юнион Пропъртис (инвестиции с недвижими имоти) и Булвария Рент-а-кар (притежаващо френчайз на AVIS за територията на България).

Ауто Италия ЕАД притежават 100% от капитала на дружествата респективно и Ита Лизинг (лизингова компания).

На 10.06.2009 г. Авто Юнион АД учредява чрез непарични вноски (земя и сграда в гр. София, бул. „Христофор Колумб“) Авто Юнион Център ЕООД – дружество с капитал 39 117 хил.лв, всичките дружествени дялове на което на 07.08.2009 г. са продадени на Еврохолд България АД за 39 950 хил. лв.

28 Сделки със свързани лица

Политиката на Авто Юнион Груп ЕАД е да извършва операции със свързани лица следвайки общите принципи и условия на търговията.

Задължения

<i>Заеми</i>	2009	2008
Еврохолд България АД	5,813	-
Евролийз ауто АД	1,324	-
Еврохолд Имоти ЕООД	149	-
Общо	7,286	-
<i>Облигационен заем</i>	2009	2008
ЗД Евро Инс АД	2,838	-
Евроинс Румъния/Аситранс/	3,194	-
Евроинс -здравно осигуряване АД/ЗОК/	1,262	-
Евроинс иншурънс груп АД	880	-
Еврофинанс АД	2,053	-
Евролийз ауто АД	489	-
Общо	10,716	-

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

28 Сделки със свързани лица (продължение)
Задължения (продължение)

<i>Финансов лизинг</i>	2009	2008
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	2,239	-
Евролийз ауто АД	9,800	278
Общо	12,039	278
<i>Дивиденди</i>	2009	2008
Тодор Ангелов	8	-
Еврохолд България АД	229	-
Общо	237	-
<i>За доставки</i>	2009	2008
Джи Пи Ес Контрол АД	3	-
Еврохолд България АД	2	-
Евролийз ауто АД	171	60
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	49	-
Еврохолд Имоти ЕООД	659	-
ЗД Евро Инс АД	96	17
Общо	980	77
Вземания		
<i>Заеми</i>	2009	2008
Еврохолд България АД	146	-
Светослав Кръстев	10	120
Общо	156	120
<i>От продажби</i>	2009	2008
Евроинс иншурънс груп АД	2	-
Джи Пи Ес Контрол АД	1	-
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	226	-
Евроинс осигуряване - Скопие	2	-
Еврохолд България АД	4,728	-
Етропал АД	8	-
Евролийз ауто АД	1,307	45
Еврохолд Имоти ЕООД	4	-
Евролийз Рент а кар АД	-	-
ЗД Евро Инс АД	1,470	101
Общо	7,748	146

АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Разходи

<i>За външни услуги и други разходи</i>	2009	2008
Евроинс -здравно осигуряване АД/ЗОК/	3	16
Джи Пи Ес Контрол АД	3	-
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	18	-
Аутоплаза ЕАД	1	-
Еврохотелс АД	4	-
Евротест Контрол АД	4	-
Евролийз ауто АД	24	-
Еврохолд Имоти ЕООД	1,239	-
ЗД Евро Инс АД	448	-
Общо	1,744	16

<i>Финансови разходи</i>	2009	2008
Евроинс -здравно осигуряване АД/ЗОК/	57	-
Еврофинанс АД	13	-
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	62	-
Евроинс иншурънс груп АД	204	-
Еврохолд България АД	269	6
Евроинс Румъния/Аситранс/	106	-
Евролийз ауто АД	740	-
Еврохолд Имоти ЕООД	15	-
ЗД Евро Инс АД	89	-
Общо	1,555	6

Приходи

<i>От стоки и услуги</i>	2009	2008
Етропал АД	12	-
Джи Пи Ес Контрол АД	12	1
Евролийз Ауто Файненс ЕООД	4	-
Евроинс иншурънс груп АД	1,539	-
Еврохолд България АД	4	1
Евротест Контрол АД	1	-
Евролийз ауто АД	64	16
Еврохолд Имоти ЕООД	59	-
ЗД Евро Инс АД	3,826	486
Общо	5,521	504

<i>Финансови приходи</i>	2009	2008
Еврохолд АД	79	-
Евролийз ауто АД	1	-
Общо	80	-

<i>Други приходи</i>	2009	2008
Еврохолд България АД– от продажба на дялове в дъщерни дружества	834	-
Общо	834	-

29 Условни задължения

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Групата в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

30 Събития след датата на баланса

На 22.03.2010 г. е проведено заседание на съвета на директорите на едноличния собственик на капитала на Ауто Италия ЕАД. Вzeti са следните решения:

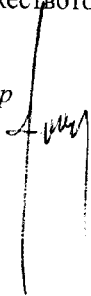
- Увеличаване капитала на Дружеството от 850 хил. лв. на 5 млн. лв. чрез издаване на 415 хил. нови поименни, налични, непривелегировани акции, с право на глас с номинална стойност десет лева всяка една.
- Всички нови акции са записани от едноличния собственик на капитала;
- Увеличението на капитала се извършва посредством непарична вноска на вземащия на едноличния собственик на капитала към Дружеството.

31 Одобрене на финансовите отчети

Консолидираните финансови отчети на групата Авто Юнион Груп ЕАД са одобрени от Съвета на директорите на дружеството-майка и са подписани от негово име от:

Асен Асенов
Изпълнителен директор

Дата: 03.05.2010 г.



Тодор Попов
Съставител

