

## **1 Резюме на дейността**

Настоящият междинен финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на **Авто Юнион Груп ЕАД** със предишно наименование Еврохолд Аутомотив Груп ЕАД, наричано по-нататък Дружеството. Авто Юнион Груп ЕАД е регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено дело № 231 от 08 март 2007 година.

Компанията майка на Дружеството е Еврохолд България АД, със седалище и адрес на управление: гр.София, бул.,„Г.М.Димитров”№16, 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, вписани в регистъра на търговските дружества на 20 юни 2009 година.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява заедно и поотделно от двама от членовете на съвета.

Основният предмет на дейност на Дружеството 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 финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

### **Принципът на действащо предприятие**

Индивидуалните финансови отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството 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 Дружеството 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, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.1 База за изготвяне на финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) при спазване принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

*(а) Стандарти, изменения и разяснения в сила от 2008 г., но неприложими и неотнасящи се до дейността на дружеството, поради това не са анализирани в детайли:*

КРМСФО 11, „МСФО 2 – Операции с акции в рамките на Дружеството и с обратно изкупени собствени акции.”

КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги”.

КРМСФО 13 „Програми за лоялност на клиентите”.

КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие”.

КРМСФО 16, „Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност” (в сила от 1 октомври 2008 г.).

*(б) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане*

Следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2009 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

МСС 1 (Изменение) „Представяне на финансови отчети” (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението забранява представянето на определени приходи и разходи (изменения в собствения капитал, които са резултат от операции със собствениците) в отчета за промените в собствения капитал и изисква измененията в собствения капитал, които са резултат от операции със собствениците да се представят отделно от измененията, които са резултат от несвързаните със собствениците операции. Всички промени в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците, трябва да бъдат показани в отчета за резултатите от дейността, но предприятията могат да изберат дали да представят един отчет за резултатите от дейността (отчет за всеобхватния доход) или два отчета (отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход).

Когато предприятие преизчислява или рекласифицира сравнителна информация, то трябва да представи преизчислен счетоводен баланс към началото на сравнителния период в допълнение на досегашното изискване да се представят счетоводни баланси към края на текущия и сравнителния период. Дружеството ще приложи МСС 1 (Изменен) от 1 януари 2009 г.

МСС 36 (Изменен), „Обезценка на активи” (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Поправката изисква по-подробно оповестяване на основните допускания, при които възстановимата стойност на единици, генериращи парични потоци (или група от единици) е базирана на справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата, определена, използвайки бъдещи дисконтирани парични потоци. Дружеството ще приложи МСС 36 (Изменен) и ще прави необходимите оповестявания на проверката за обезценка от 1 януари 2009 г.

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.1 База за изготвяне на финансов отчет (продължение)

*(б) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение)*

МСС 38 (Изменен), „Нематериални активи“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Изменението уточнява, че предоставени аванси могат да бъдат признати, когато предприятието предплати за правото за достъп до стоките или получаването на услугите.

МСС 19 (Изменен), „Доходи на наети лица“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на МБСС, публикуван през май 2008 г. Разликата между краткосрочните и дългосрочните задължения за доходи на наети лица ще се основава на това, дали ще бъдат дължими за плащане след по-малко или повече от 12 месеца след отработването от служителя.

МСС 37, „Провизии, условни активи и пасиви“ изисква условните пасиви да се оповестяват, а не да се признават. МСС 19 е променен, за да бъде съвместим. Дружеството ще приложи МСС 19 (Изменен) от 1 януари 2009 г., но не се очаква да окаже влияние върху отчетите на дружеството.

МСС 1 (Изменение), „Представяне на финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Досегашното съдържание на този стандарт, изискващо всички финансови активи и пасиви, държани за търгуване, да се класифицират като текущи (в съответствие с МСС 39), се променя като позволява и класифициране като нетекущи за някои от тези активи и пасиви. Дружеството ще започне да прилага МСС 39 (Изменен) от 1 януари 2009, като не се очаква това да окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

МСС 39 (Изменен), „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г.

Има някои несъществени изменения в МСФО 7, „Финансови инструменти: Оповестявания“, МСС 8, „Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10, „Събития след края на отчетния период“, МСС 18, „Приходи“ и МСС 34, „Междинно финансово отчитане“, които са част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. (неспоменати по-горе). Тези изменения не се очаква да окажат влияние върху финансовите отчети на Дружеството и поради това не са анализирани в детайли.

*(в) Тълкувания и изменения на съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят към дейността на Дружеството*

Следните тълкувания и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството започващи на или след 1 януари 2009 г. или за по-късни периоди, но не се отнасят към дейността на Дружеството, поради това не са анализирани в детайли:

МСФО 2 (Изменение), „Сделки със собствени акции“ (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСФО 1 (Изменение), „Прилагане за първи път на Международните Стандарти за Финансова Отчетност“ и МСС 27, „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСФО 8, „Оперативни сегменти“ (в сила от 1 януари 2009 г.).

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.1 База за изготвяне на финансов отчет (продължение)

*в) Тълкувания и изменения на съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят към дейността на Дружеството (продължение)*

МСС 32 (Изменен), „Финансови инструменти: Представяне” и МСС 1 (Изменен), „Представяне на финансови отчети” – Финансови инструменти с опция за продажба и задължения, произлизащи от ликвидация (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСФО 3 (Изменен), „Бизнес комбинации” (в сила от 1 юли 2009 г.).

МСФО 5 (Изменен), „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности” (и последващи промени към МСФО 1, „Прилагане за първи път на международните стандарти за финансова отчетност”) (в сила от 1 юли 2009 г.).

МСС 16 (Изменен), „Имоти, машини и съоръжения” (и последващи поправки към МСС 7, „Отчет за паричните потоци”) (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Изменението засяга дружества, чиято обичайна дейност включва отдаване под наем и последваща продажба на активи.

МСС 23 (Изменение), „Разходи по заеми” (в сила от 1 януари 2009 г.). Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив (актив, изискващ значително време за привеждане в състояние за употреба или продажба) като част от разходите за този актив.

МСС 28 (Изменен), „Инвестиции в асоциирани предприятия” (и последващи поправки към МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестявания” и МСС 32, „Финансови инструменти: представяне”) (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСС 29 (Изменен), „Финансово отчитане в свърхинфлационни икономики” (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСС 31 (Изменение), „Дялове в съвместни предприятия” (и последващи поправки към МСФО 7 и МСС 32) (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСС 38 (Изменение), „Нематериални активи” (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Клаузата, че има “рядко, ако изобщо има” предпоставка за използването на амортизационен метод, с който се отчита понисък разход за амортизация спрямо този, определен по линейния метод, е премахната от стандарта. Изменението към момента няма да окаже влияние върху дейността на Дружеството, тъй като всички нематериални активи се амортизират по линейния метод.

МСС 40 (Изменение), „Инвестиционни имоти” (и последващи поправки към МСС 16).

МСС 41 (Изменение), „Земеделие” (в сила от 1 януари 2009 г.).

МСС 20 (Изменение), „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ” (в сила от 1 януари 2009 г.).

КРМСФО 15 „Споразумения за изграждане на недвижими имоти” (в сила от 1 януари 2009).

*(г) Изменени в стандарти, тълкувания и разяснения, които не са приети от Европейския съюз.*

МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване

МСС 27 Консолидирани и индивидуални отчети

МСФО 3 Бизнес комбинации

КРМСФО 12 Концесионни договори за предоставяне на услуги

КРМСФО 15 Договори за изграждане на недвижими имоти

КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците

### 2.2 Сделки в чуждестранна валута

*(а) Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството 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 Дружеството и валута на представяне.

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.2 Сделки в чуждестранна валута (продължение)

*(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 доходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за доходите.

Значими валутни курсове:

	30 септември 2009	30 септември 2008
	лв.	лв.
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

### 2.3 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 Дружеството 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 доходите в периода, в който са извършени.

*Метод на амортизация*

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

– Автомобили 4 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 приходите.

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.4 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.

Инвестиционите 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, Дружеството използва алтернативни методи за оценка, като текущи цени на по-слабо активни пазари или дисконтирани прогнозни парични потоци.

### 2.5 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 Дружеството, 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).

## 2 Счетоводна политика (продължение)

### 2.6 Финансови активи

Дружеството 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 Дружеството 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 баланса,

които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в търговски и други вземания в счетоводния баланс

## **2.7 Материални запаси**

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

Разходът се определя по метода “средно претеглена”. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от разходите за дизайн, материали, преките разходи за труд, други преки разходи и свързаните с тях общо производствени разходи, но изключва разходи по заеми.

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

## **2.8 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.

## **2.9 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 баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

## **2.10 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.

## **2.11 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 приходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

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

## **2.12 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 в 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 баланса, 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.

### **2.13 Признаване на приходите**

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

### **2.14 Лизингови договори**

#### **Финансов лизинг**

##### **- когато Дружеството е лизингополучател**

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството 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 доходите за периода на наемния договор. Дълготрайните материални активи, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за полезния живот на актива, съответстващ на подобни активи.

##### **- когато Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството.

#### *(а) Пазарен риск*

##### *(i) Валутен риск*

Дружеството е изложена на валутен риск, произтичащ от експозиции в различни валути, най-вече по отношение на 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 Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история, в брой или чрез кредитни карти. Дружеството 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, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането, предимно със собствен ресурс, като не изключва вариант на ползуване на видове кредитни линии, овърдрафти и други кредитни лостове, при необходимост.

*(д) Капиталов риск*

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

С оглед регулиране на капиталовата структура дружеството може да вземе решение за увеличаване на капитала, изплащане на дивиденди, продажба на активи за да намали дълга. С цел поддържане на последователността дружеството 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, Дружеството следи капитала на базата на нивото на задлъжнялост. Този показател е изчислен като нетните задължения се разделят на общия капитал. Нетните задължения са изчислени като общо задължения (включително „текущи и дългосочни задължения” както са показани в счетоводния баланс) минус пари и парични еквиваленти. Общия капитал е изчислен като „общо собствен капитал” показан в счетоводния баланс плюс нетните задължения.

*(г) Лихвен риск*

Приходите на Дружеството 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 Дружеството и са с фиксиран лихвен процент. Политиката на Дружеството е да поддържа оптимален валутен ресурс за депозит с договорен лихвен процент. Дружеството ползва дългосрочните заеми с фиксиран и променлив лихвен процент като внимателно следи лихвената си експозиция.

**АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**30 СЕПТЕМВРИ 2009 г.**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева)

**5 Имоти, машини и съоръжения**

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
<b>Към 1 януари 2009 г.</b>							
<b>Начално салдо</b>							
Постъпили ДМА			65				65
Отписани ДМА							
Рекласифицирани ДМА							
<b>Към 30 септември 2009 г.</b>	-	-	65	-	-	-	65
<b>Натрупана амортизация</b>							
<b>Към 1 януари 2009 г.</b>							
<b>Начално салдо</b>							
Постъпили ДМА			8				8
Отписани ДМА							
Рекласифицирани ДМА							
<b>Към 30 септември 2009 г.</b>	-	-	8	-	-	-	8
<b>Балансова стойност на 30 септември 2009 г.</b>	-	-	57	-	-	-	57
<b>Балансова стойност на 31 декември 2008 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-

**6 Инвестиции**

Дружество	Дял в капитала %	30 септември 2009 хил.лв.	31 декември 2008 хил.лв.
AVTO UNION HOLDING LIMITED	100,00	15,647	-
KAMALIA TRADING LTD	100,00	3,911	-
ЕВРОЛИЙЗ РЕНТ А КАР ЕООД	100,00	1,500	-
КАРГОЕКСПРЕС ЕООД	100,00	6,545	6,545
СКАНДИНАВИЯ МОТОРС ЕАД	100,00	600	-
EUROHOLD AUTOMOTIVE SRL	99,00	1	-
НИСАН СОФИЯ АД	98,00	6,500	-
<b>Общо</b>		<b>34,704</b>	<b>6,545</b>

**7 Нетекущи вземания**

	30.09.2009	31.12.2008
Вземания от свързани предприятия	201	201

**АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**30 СЕПТЕМВРИ 2009 г.**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева)

<b>8</b>	<b>Търговски и други текущи вземания</b>	<b>30.09.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
	Вземания от свързани предприятия	535	-
	Вземания от клиенти и доставчици	2	-
		<u>537</u>	<u>-</u>

<b>9</b>	<b>Парични средства и парични еквиваленти</b>	<b>30.06.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
----------	-----------------------------------------------	-------------------	-------------------

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

Парични средства в брой	653	641
Парични средства в безсрочни депозити	5	-
	<u>658</u>	<u>641</u>

**10 Основен капитал и резерви**

**10.1 Основен капитал**

През 2009 г. основният капитал на Дружеството 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.

**10.1 Основен капитал**

	30.09.2009		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
<b>Общо:</b>	<b>15 145 500</b>	<b>15,145</b>	<b>6 545 500</b>	<b>6,545</b>

**10.2 Резерви салдо към 30.09.2009г - 84 хил.лв**

Съгласно българското търговско законодателство Дружеството 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 третират като неразпределена печалба.

През 2009 г. е взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 759 хил. лв. и капитализирането на резерв в размер на 84 хил. лв., които се отнасят за печалбата на Авто Юнион Груп ЕАД от 2008 г.

**11 Нетекущи задължения по финансов лизинг**

	<b>30.09.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Евролийз Ауто АД	57	-
	<u>57</u>	<u>-</u>

От март 2009г. дружеството е сключило договор за финансов лизинг на един брой лек автомобил SAAB 9-3, за срок от 60 месеца.

**АВТО ЮНИОН ГРУП ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**30 СЕПТЕМВРИ 2009 г.**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева)

**12 Нетекущи задължения по облигационен заем**

	<b>Брой</b>	<b>Номинал в лв.</b>	<b>30.09.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Облигационен заем	7,500	1,956	14,669	-
			<b>14,669</b>	<b>-</b>

Дружеството 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.

**13 Текущи задължения към свързани предприятия**

	<b>30.09.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Еврохолд България АД – по договор за заем	1,569	-
Еврохолд България АД – разпределен дивидент от 2008г.	759	-
	<b>2,328</b>	<b>-</b>

**14 Други текущи задължения**

	<b>30.09.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Лихвено плащане по облигационен заем	645	-
Equest Investments Balkans	3,911	-
	<b>4,556</b>	<b>-</b>

Първото лихвено плащане по емитиран облигационен заем е на 14.10.2009г., като към края на отчетния период Дружеството е начислило лихвено задължение в размер на 645 хил.лв.

**15 Приходи от продажби**

	<b>30.09.2009</b>	<b>30.09.2008</b>
<i>Приходи от:</i>		
Продажба на консултантски услуги	77	-
	<b>77</b>	<b>-</b>

**16 Разходи от дейността**

	<b>30.09.2009</b>	<b>30.09.2008</b>
<i>Разходи от външни услуги:</i>		
Такси към държавната администрация	(80)	-
Застраховки	(2)	-
Поддръжка служебен автомобил	(2)	-
Реклама	(6)	-
Представителни разходи	(2)	-
Други външни услуги	(6)	(1)
	<b>(98)</b>	<b>(1)</b>

**17 Финансови приходи/(разходи)**

	<b>30.09.2009</b>	<b>30.09.2008</b>
Приходи от лихви	91	-
Разходи за лихви по предоставени заеми	(86)	-
Разходи за лихви по облигационен заем	(645)	-
Приходи от дивиденти	-	845
Резултат от промяна на валутните курсове	(1)	-
Други, нетно	(8)	-
	<b>(649)</b>	<b>845</b>

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева)

**18 Условни задължения**

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството 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.

**19 Събития след датата на баланса**

Към датата на съставяне на междинния финансов отчет към 30 септември 2009 г. няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития, които следва да се оповестят.

**20 Одобрение на финансовите отчети**

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на директорите на дружеството и са подписани от негово име от:

Асен Асенов  
Изпълнителен директор

Дата: 30.10.2009 г.