



НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ПРИДРУЖЕН С

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....</i>	<i>3 СТР.</i>
<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>13 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА.....</i>	<i>16 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</i>	<i>21 СТР.</i>



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА 2008 ГОДИНА**



ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели	2008	2007	2006	2005	2004
Приходи от продажби (в хил. лв.)	3,295	2,789	2,868	2,746	2,546
ЕБИТДА (в хил. лв.)	(12)	65	(30)	(76)	(309)
ЕБИТ (в хил. лв.)	(25)	44	(65)	(117)	(352)
Нетен резултат след данъци (в хил. лв.)	(142)	(40)	(132)	(163)	(407)
Активи (хил. лв.)	691	639	612	365	241
Дълг (хил. лв.)	1,462	1,390	1,410	1,059	954
Собствен капитал (хил. лв.)	(1,311)	(1,169)	(1,129)	(997)	(834)
Оборотен капитал (хил. лв.)	(1,365)	(1,228)	(1,203)	(1,080)	(937)
Текуща ликвидност (коефициент)	0.32	0.32	0.31	0.21	0.13



ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами господа,

Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е създадено през 2001 година като ЕООД. През май 2003 година е преобразувано в ЕАД. Охранява 85 обекта в страната и разполага с около 420 охранителя. Дружеството притежава всички лицензи за извършване на частна охранителна дейност, лиценз за изграждане, поддържане и използване на обособена далекосъобщителна подвижна мрежа за територията на Република България и лиценз за дейност по ПАБ-Противопожарно обследване на обекти № 9/09.12.2004 година. Извършва охранителна дейност главно в обектите на Петрол Холдинг АД. Извършва противопожарни обследвания в основните търговски обекти на Нафтекс Петрол ЕООД. Ползва собствена радиомрежа на територията на гр. София.

В организационната структура на Дружеството има два основни отдела – Охранителен отдел и отдел Противопожарна и аварийна безопасност (ПАБ).

Нафтекс Секюрити ЕАД има 8 регионални звена, които по своето географско положение покриват районите на областните центрове и на други по-големи градове. Дружеството в своята дейност се ръководи от следните основни принципи:

- изключителна лоялност и висока степен на взаимно доверие;
- осигуряване на пълна защита на фирмените интереси в това число и тези на деловите партньори;
- поемане на пълна материална отговорност при нанесени щети в охраняемите обекти при виновност по договора;
- внедряване на най-съвременни технически средства, гарантиращи надеждна и сигурна охрана.

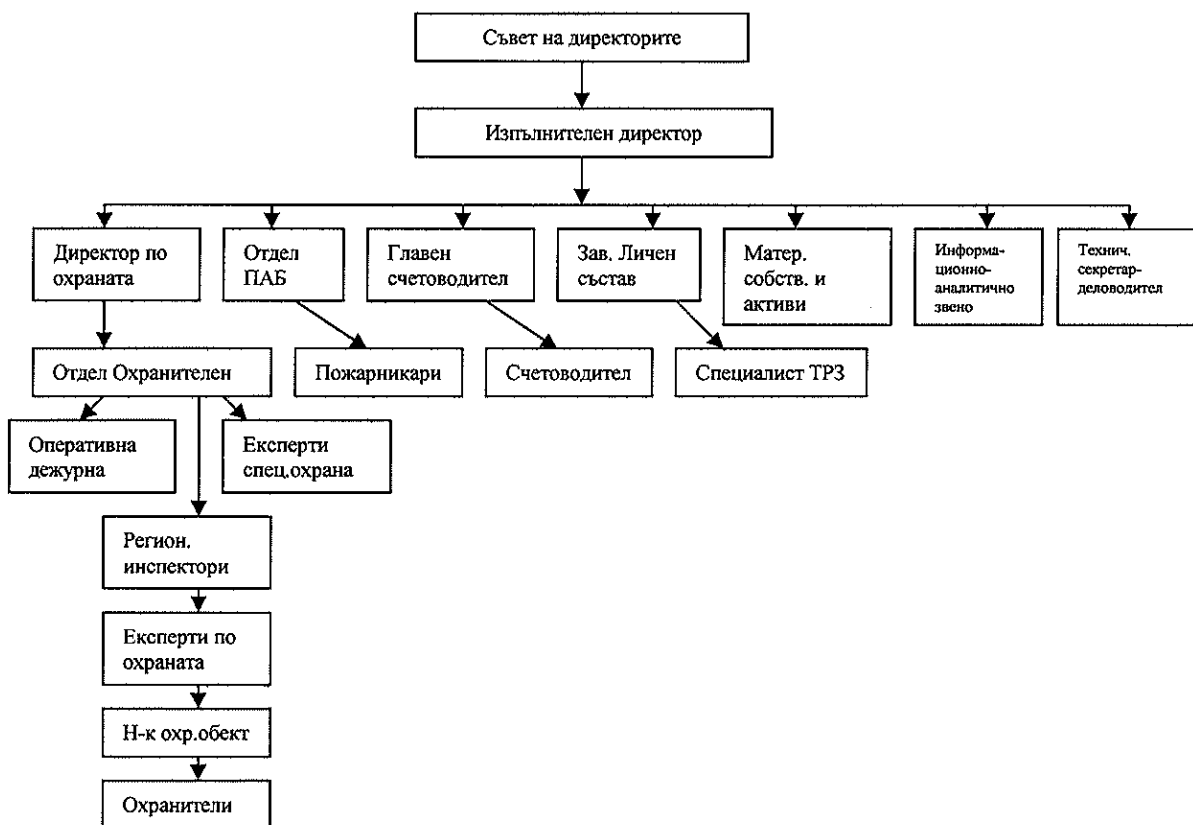
31 март 2009 година

Чавдар Томов
Изпълнителен директор на
Нафтекс Секюрити ЕАД



ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

- Наименование – Нафтекс Секюрити ЕАД
- Седалище – гр. София, бул. Черни връх 43
- Предмет на дейност – охранителна дейност.
- Организационна структура на Дружеството:





ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

1. Преглед на пазарната среда

Нормативните документи регламентиращи дейността на фирмите в охранителния бизнес са Закона за частната охранителна дейност (ЗЧОД), Закона за контрол над взривните вещества, огнестрелните оръжия и боеприпасите, Закона за обществените поръчки, Закона за задълженията и договорите, Закона за МВР и съответните правилници за тяхното прилагане, както и вътрешните инструкции, правилници, заповеди и предписания за тяхното прилагане. Следи се за стриктното спазване на вътрешните правилници, инструкции и планове за охрана на съответните обекти от страна на охранителите. Провеждат се регулярни курсове по усвояване на промените в нормативната база и използваната охранителна техника.

Служители от ЦУ на Нафтекс Секюрити и тези от регионалните звена поддържат регулярна връзка с органите на МВР, с цел подаване на необходимата информация по закона за частната охранителна дейност и за извършени престъпления в обектите на отговорност и обкръжението им. По наши данни ежегодно в МВР се завеждат дознания и преписки.

В своята дейност Нафтекс Секюрити ЕАД е напълно прозрачна и се ръководи от интереса на възложителите и от стремежа да осигури в разумни рамки потребностите на хората заети с физическата охрана на обектите.

2. Резултати от дейността

2.1. Охранителна дейност

Целта на охранителния отдел на Дружеството е да предотвратява опитите за кражби на горива и материални активи на клиентите, извършвани от вътрешни и външни лица.

През 2008 година основните усилия в работата бяха насочени към предотвратяване на кражби от обектите, подбор и обучение на състава, информиране на ръководството на дружествата за пропуски в оградните съоръжения и органите на МВР за извършени престъпления.

На всички нови обекти, на основание чл.24, ал.1, т.2 от ЗЧОД, бе създадена съответна организация за охрана и безопасност на труда, включително чрез провеждане на задължителен, начален, ежедневен, а при необходимост и извънреден инструктаж на охранителите. На новите обекти на основание чл.24, ал.2 от ЗЧОД е изготвен план за охрана и отбрана, както и всички необходими охранителни документи.

През отчетния период продължи интензивната подготовка и учебен процес с групите за лична охрана и бързо реагиране. Учебната програма е съобразена с европейските стандарти за охрана и цели да повдигне нивото на личния състав при изпълнението на задачи в нормални и екстремални ситуации. Регламентирано и периодично се провеждат тренировки по бойно-приложни техники, обща физическа подготовка и стрелкова подготовка.

Дежурният оперативен център бе оборудван с нова сигнално-охранителна техника и се усъвършенства в боравенето с наличната компютърна техника.



През 2008 година пред регионалните инспектори по места и служителите от отдел охранителен в ЦУ възникна сериозен проблем с кадровото обезпечаване и окомплектоване на охранителните екипи в петролните бази и в някои от административните сгради. Причина за това е ниското заплащане на охранителите, отдалечеността на някои от бази от населените места и липсата на редовен транспорт.

2.2. Дейност по противопожарна и аварийна безопасност (ПАБ)

Дейността на служителите от направление ПАБ през отчетния период беше организирана и насочена в изпълнение на задачите произтичащи от утвърдената Инструкция за дейността на служителите за ПАБ в петролните бази и длъжностна характеристика, разработени в съответствие с изискванията на Наредба № I - 127 от 29.05.2003 година и Наредба № I - 209 от 22.11.2004 година.

В ежедневната си дейност противопожарните служители от всички бази работеха за утвърждаване на създадената през 2005 година организация по ПАБ, и създаване на трайни навици за спазване на противопожарните правила от персонала на ПБ.

През годината съгласувано с управителите на базите, с персонала се провеждаха ритмично противопожарни занятия. В разработените плановете за занятия се заложиха и се проиграха различни теми и ситуации за ликвидиране на пожар, проведеха се и занятия а придобиване практически умения на личния състав от базите за действие с гасителните инсталации и преносими противопожарни уреди.

Своевременно се провеждаха встъпителния и периодичния инструктаж на служителите и работниците от базите, така също и на работниците от външни фирми извършващи ремонтни дейности на територията им.

През пролетно-летния сезон доставки и експедиция на горива в голяма част от базите се извършваше в условията на едновременно провеждана реконструкция и модернизация на технологичното оборудване. Извършваните в тази връзка множество огневи работи на територията на базите в условията на необичайно високи температури надвишаващи 40 градуса създаде екстремална пожарна обстановка в базите. Предвид тези обстоятелства графици за дежурства на противопожарните служители бяха приведени адекватно на създалата се конкретна обстановка за всяка база.

Продължилата през годината програма за модернизация и реконструкция на резервоарния парк и обслужващите технологични съоръжения без прекъсване на нормалния търговски процес изискваше създаване на допълнителна организация за пожарна безопасност в петролните бази. За недопускане на запалвания и максимално спазване на правилата за ПАБ по време на ремонтите се наложиха някои промени в организацията и режима на дежурство на личния състав. Премина се в някои случаи на удължено работно време, даване на дежурства в почивни и празнични дни.



3. Финансово състояние

Приходите от охранителна дейност са 3,295 хил. лв. и 2,786 хил. лв. съответно за 2008 и 2007 година, където основният дял представляват приходи от охрана на петролни бази в Групата. Нарастването на приходите с 18% е в резултат на промяна на договорите за охрана с контрагентите, основно с Нафтекс Петрол ЕООД.

През 2008 година продължава тенденцията на нарастване на приходите от охрана на обекти извън Групата, като те достигат до 84 хил. лв. (2007: 74 хил. лв.).

Оперативните разходи на Дружеството през 2008 година в сравнение с 2007 година нарастват с 21% съответно 3,320 хил. лв. при 2,745 хил. лв.. Нарастването на разходите през отчетната година в сравнение с предходната е резултат на нарастване на разходите за възнаграждения и осигуровки на охранителния състав с 19%, което е резултат на промяна на основната работна заплата за страната.

През 2008 година Дружеството реализира загуба в размер на 142 хил. лв., което е 102 хил. лв. повече в сравнение с 2007 година.

Активите на Дружеството към 31 декември 2008 година са 691 хил. лв., а към 31 декември 2007 година са 639 хил. лв. Нарастването с 0,08% е резултат на нарастване на краткосрочните активи и по-точно на вземанията

Краткосрочните пасиви към края на 2008 година са 2,202 хил. лв. (2007: 1,808 хил. лв.). В по-голямата си част те представляват търговски заем, който Дружеството ползва при недостиг на собствени средства.

И през 2008 година оборотният капитал на Дружеството е отрицателно число в размер на 1,365 хил. лв.

4. Акционерен капитал

Капиталът на Дружеството, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева. Единоличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД.



5. Човешки ресурси

Участието на членовете на Съвета на Директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е както следва:

- Чавдар Томов – член на Съвета на Директорите и изпълнителен директор на Нафтекс Секюрити ЕАД; член на Управителния съвет на Националния съюз Безопасност и охрана;
- Илийчо Плачков – член на Съвета на Директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД;
- Петрол Холдинг АД – председател на Съвета на Директорите.

Петрол Холдинг АД притежава повече от 25% от капитала на следните дружества:

Юрекс Консулт АД	Морско казино ЕАД
БПИ ЕАД	Балнеохотел Поморие АД
Вратцата ЕООД	Тема Нюз АД
Петрол Трейд ЕООД	Тема Спорт ООД
Ню-Ко Загора ЕООД	Бляк Сенд Ризорт АД
Транс Оператор АД	Петрол Карт Сервиз ЕООД
Трансинвестмънт АДСИЦ	Петрол АД
ПФСК Черноморец Бургас АД	Трансхолд България Холдинг АД
Рекс Лото АД	Еър Лазур – Дженерал Авиешън ЕООД
Спортелиг АД	Нафтекс Инженеринг АД
Петрол Инженеринг АД	Рос Ойл ЕООД
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	Бутилираща компания Извор АД
Еврокапитал-България АД	Нафтекс Секюрити ЕАД
Интерхотел България Бургас ЕООД	Ей Ел Джи ЕООД (в ликвидация)
Транскарт АД	Извор ООД (в ликвидация)
Рекс Лото АД	Петрол Инженеринг АД

Петрол Холдинг АД участва в управлението на други дружества, както следва:

- председател на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД,
- член на Съвета на директорите на Транс Оператор АД;
- председател на Съвета на директорите на Нафтекс Инженеринг АД;
- председател на Съвета на директорите на Рекс Лото АД;
- член на Съвета на директорите на Юрекс Консулт АД;
- председател на Съвета на директорите на Транскарт АД;
- член на Съвета на директорите на Транс Телеком ЕАД;
- член на Съвета на директорите на Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД;
- член на Съвета на директорите на Транскарт Файненшъл Сървисиз ЕАД;
- член на Съвета на директорите на Тема Нюз АД;
- член на Съвета на директорите на Бутилираща компания Извор АД.



6. Управление на риска и вътрешен контрол

През отчетния период се извършваха периодични дневни и нощни проверки от представители на ЦУ Нафтекс Секюрити АЕД, от регионалните инспектори и старшите на обектите по спазване на:

- Правилника за вътрешния трудов ред;
- Правилника за пропускателния режим в обектите на Нафтекс петрол ЕООД;
- Правилника за пропускателния режим и вътрешния ред в обектите охранявани от Нафтекс Секюрити ЕАД.

Основно внимание при контрола и проверките се обръщаше на активните петролни бази и усилията бяха насочени към предотвратяване на кражби на горива и други материални активи. Констатациите от проверките показаха, че охранителите познават ръководните документи и изпълняват служебните си задължения.

В резултат на създадената организация в охранителната работа са предотвратени редица опити за кражби и злоупотреби с петролни продукти, като веднага за това е било информирано ръководството на Петрол АД и Нафтекс Петрол ЕООД. Специално за целта Дружеството е създадо строг документален отчет на кражбите и злоупотребите в отделните региони, като подробно са описани данните за нарушенията



ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Предвид настоящите пазарни условия Нафтекс Секюрити ЕАД трябва да се развива и функционира, като охранителна фирма в две направления:

1. Предлагане на качествени и високоефективни услуги по охрана на имуществото и ръководния персонал на компаниите в групата;
2. Предотвратяване и пресичане на умишлени действия водещи до загуба или унищожаване на имущество на компаниите в групата.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на капитала
Нафтекс Секюрити ЕАД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Нафтекс Секюрити ЕАД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2008 година, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 21 до 41.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнение на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

4. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2008 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз.

5. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т. 11 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2008 краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 1,365 хил. лв., нетните активи са отрицателни в размер на 1,311 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 1,361 хил. лв. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от акционерите, в случай на необходимост.

6. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че към 31 декември 2008 година регистрираният в търговския регистър основен капитал надвишава нетните активи на дружеството, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества. Към датата на одобряване на финансовия отчет акционерите на дружеството не са предприели действия за привеждане на чистата стойност на имуществото (нетните активи) в съответствие с изискванията на приложимия закон.

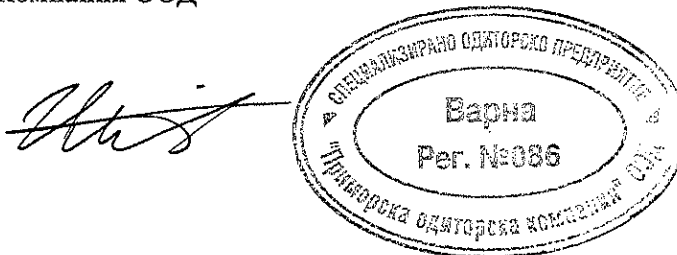
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

7. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на дружеството, представен на страници от 3 до 12. Този доклад не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2008 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз, както е оповестено в бележка 2.1. към приложения финансов отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 31 март 2009 година, се носи от ръководството на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

31 март 2009
Варна





ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА



ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	Бележка №	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Приходи от услуги		3,295	2,789
Разходи за материали	5	(140)	(79)
Разходи за външни услуги	6	(271)	(240)
Разходи за персонала	7	(2,833)	(2,390)
Разходи за амортизация		(13)	(21)
Други разходи	8	(63)	(15)
Финансови разходи	9	(118)	(85)
Загуба преди данъци		(143)	(41)
Приход от данък	10	1	1
Загуба за годината		<u>(142)</u>	<u>(40)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

Чавдар Томов
Изпълнителен директор



Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година

Регистриран одитор



(Бележките от страница 21 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**БАЛАНС**
към 31 декември 2008 година

	Бележка №	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	12	44	50
Отсрочени данъчни активи	10	<u>10</u>	<u>9</u>
Общо дългосрочни активи		54	59
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания	13	632	472
Възстановими данъци върху доходите	14	-	3
Парични средства	15	<u>5</u>	<u>105</u>
Общо краткосрочни активи		637	580
Общо активи		691	639
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	540	418
Задължения по лихвени заеми	17	<u>1,462</u>	<u>1,390</u>
Общо краткосрочни пасиви		2,002	1,808
Нетни активи		<u>(1,311)</u>	<u>(1,169)</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	18	50	50
Натрупана загуба		<u>(1,361)</u>	<u>(1,219)</u>
Общо капитал и резерви		<u>(1,311)</u>	<u>(1,169)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


Чавдар Томов
Изпълнителен директор
Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година


Регистриран одитор

(Бележките от страница 21 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2007 година	50	(1,179)	(1,129)
Загуба за годината	-	(40)	(40)
<i>Общо приходи и разходи признати за годината</i>	-	(40)	(40)
Салдо на 31 декември 2007 година	<u>50</u>	<u>(1,219)</u>	<u>(1,169)</u>
Загуба за годината	-	(142)	(142)
<i>Общо приходи и разходи признати за годината</i>	-	(142)	(142)
Салдо на 31 декември 2008 година	<u>50</u>	<u>(1,361)</u>	<u>(1,311)</u>

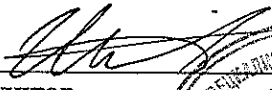
Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


Чавдар Томов
Изпълнителен директор

31 март 2009 година




Силвия Крушарска
Главен счетоводител


Регистриран одитор




(Бележките от страница 21 до страница 41 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	31 декември 2008 хиЛ. лв.	31 декември 2007 хиЛ. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	3,724	3,313
Плащания към контрагенти	(1,154)	(1,014)
Плащания, свързани с персонала	<u>(2,730)</u>	<u>(2,271)</u>
Парични потоци от основната дейност	(160)	28
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	<u>(9)</u>	<u>(5)</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(9)	(5)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	126	-
Изплатени лихвени заеми	(54)	(20)
Изплатени лихви	<u>(3)</u>	<u>(2)</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	69	(22)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	(100)	1
Парични средства в началото на периода	<u>105</u>	<u>104</u>
Парични средства в края на периода (виж също бележка 15)	<u><u>5</u></u>	<u><u>105</u></u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


Чавдар Томов
Изпълнителен директор
Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година

Регистриран одитор



(Бележките от страница 21 до страница 41 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

1. Правен статут

Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в гр. София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Адресът на регистрацията на Дружеството е гр.София, бул. Черни връх 43. Едноличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 18).

Основната дейност на Дружеството е свързана с охранителна дейност, в това число охрана на имущество на физически и юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти, на ценни пратки и товари.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 31 март 2009 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО, приети от Комисията, не се различават от МСФО, издадени от СМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2008 година, с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането, в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията, това не би оказало влияние върху настоящите финансови отчети.

През 2008 година Дружеството е приело всички нови и преработени МСФО, издадени от СМСС и одобрени от Комисията, които са в сила за 2008 година и са приложими за неговата дейност. По-конкретно, това са измененията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* и на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания* (в сила от 1 юли 2008 година), които са относно рекласификацията на финансови активи. Прилагането на тези изменения и разяснения не води до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от датата на баланса

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

3. Дефиниция и оценка на елементите на баланса и отчета за доходите**3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи**

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2). Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в отчета за доходите за текущия период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2008 година	2007 година
Машини, съоръжения и оборудване	5 години	5 години
Специализирано оборудване	3 години	3 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис обзавеждане	4 години	4 години
Програмни продукти	4 години	4 години
Лицензии	съгласно срока на договора	съгласно срока на договора

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Дългосрочни активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, разходи за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за доходите, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-висока от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за доходите.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.3. Материални запаси**

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода на среднопретеглената цена.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи в категорията предоставени кредити и вземания, а финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 19.

3.4.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.4.1. Предоставени кредити и вземания (продължение)****Търговски и други вземания**

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Загубата от обезценка на предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за доходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)****Задължения по лихвени заеми**

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за доходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за доходите по метода на ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.4.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.5. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за доходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за доходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2008 и 2007 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2008 и 2007 година е използвана данъчна ставка 10%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.6. Признаване на приходи и разходи****3.6.1. Приходи от продажба на услуги**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за доходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение

3.6.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за доходите за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

4. Промени в МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и разяснения, са приети от СМСС и КРМСФО към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване, но влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година.

4.1. Стандарти и разяснения одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Плащане на базата на акции: условия за получаване на права и анулиране
МСФО 8, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Оперативни сегменти
КРМСФО 13, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година	Програми за клиентска лоялност
МСС 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Представяне на финансови отчети
МСС 23 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Разходи по заеми
Изменение на МСС 27, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Консолидирани и индивидуални финансови отчети
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване и представяне
Подобрения на МСФО 2008, приложими за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 5, 7, МСС 1, 7, 16, 19, 20, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 36, 38, 39, 40, 41

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

4.2. Стандарти и разяснения, които не са одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
МСФО 3 (Ревизиран), и свързани с това промени в МСС 27, МСС 28 и МСС 31, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Бизнес комбинации
Изменения на МСФО 7, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване
КРМСФО 12, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2008 година	Концесионни споразумения за услуги
КРМСФО 15, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Договори за изграждане на недвижими имоти
КРМСФО 16, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 октомври 2008 година	Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Разпределяне на непарични активи на собствениците
КРМСФО 18, приложим за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно рекласификация на активи, дата на влизане в сила и преходни разпоредби
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно допустими хеджирани инструменти

Повечето от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. Приложението на измененията на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* ще доведе до промяна в наименованията и представянето във финансовите отчети - предимно в отчета за доходите и отчета за собствения капитал. Възприемането на изменението на МСС 23 *Разходи по заеми* ще има ефект върху признаването на разходите за лихви, тъй като разходите, пряко отнасящи се към придобиването или изграждането на актив, ще бъдат капитализирани в стойността му..

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

5. Разходи за материали

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Работно облекло	62	17
Горива и смазочни материали	47	41
Електроенергия и отопление	11	6
Резервни части	8	6
Офис консумативи	6	5
Други	<u>6</u>	<u>4</u>
Общо	<u>140</u>	<u>79</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Наеми	93	48
Консултации и обучение	46	47
Комуникации	30	13
Такси	27	27
Ремонт и поддръжка на активи	24	12
Учебна стрелба и силова подготовка	20	21
Застраховки	12	14
Транспортни разходи	8	36
Други	<u>11</u>	<u>22</u>
Общо	<u>271</u>	<u>240</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Възнаграждения	2,363	1,945
Социални осигуровки и надбавки	<u>470</u>	<u>445</u>
Общо	<u>2,833</u>	<u>2,390</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

8. Други разходи

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Командировки	38	11
Глоби и неустойки по ревизионен акт	19	-
Представителни разходи	4	4
Загуба от продажба на дълготрайни активи, в т.ч.	2	-
<i>Приходи от продажба на дълготрайни активи</i>	-	-
<i>Балансова стойност на отписани дълготрайни активи</i>	<u>2</u>	<u>-</u>
Общо	<u>63</u>	<u>15</u>

Глобите и неустойките по ревизионен акт включват 5 хил. лв. неначислен и невнесен данък общини за 2003 година и 14 хил. лв. лихви за закъснялото му плащане (виж също бележка 14).

9. Финансови разходи

Финансовите разходи за 2008 и 2007 година включват разходите за лихви в размер на 115 хил.лв и 83 хил. лв. по получен търговски заем от Контролиращото дружество, както и банкови такси и комисионни в размер на 3 хил. лв и 2 хил. лв.

10. Данъчно облагане

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	1	1
<i>От признати през годината временни разлики</i>	(6)	(6)
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>7</u>	<u>7</u>
Общо приход от данък в отчета за доходите	<u>1</u>	<u>1</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 за годината, приключваща на 31 декември 2008

10. Данъчно облагане (продължение)

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2008 и 2007 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Счетоводна загуба	(143)	(41)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Приход от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(14)	(4)
Данъчен ефект от постоянни разлики	2	-
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив, възникнал предходен период	-	(3)
Данъчен ефект от непризнат през текущия период данъчен актив, възникнал през текущия период	<u>11</u>	<u>6</u>
Приход от данък	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2008		31 декември 2007	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(8)	(1)	(3)	-
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	<u>99</u>	<u>10</u>	<u>78</u>	<u>8</u>
Общо	91	9	75	8
Възникнали през годината				
Дълготрайни активи	(1)	-	(5)	(1)
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	<u>67</u>	<u>7</u>	<u>76</u>	<u>8</u>
Общо	66	7	71	7
Признати през годината				
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	<u>(59)</u>	<u>(6)</u>	<u>(55)</u>	<u>(6)</u>
Общо	(59)	(6)	(55)	(6)
Салдо в края на годината				
Дълготрайни активи	(9)	(1)	(8)	(1)
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	<u>107</u>	<u>11</u>	<u>99</u>	<u>10</u>
Общо	<u>98</u>	<u>10</u>	<u>91</u>	<u>9</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

10. Данъчно облагане (продължение)

Към 31 декември 2008 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това непризнатият данъчен актив върху приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди възлиза на:

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	50	50
Слаба капитализация	<u>32</u>	<u>21</u>
Общо	<u>82</u>	<u>71</u>

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2009 година – 502 хил. лв., до 2010 година - 158 хил. лв., до 2011 година – 52 хил. лв. и до 2012 година – 4 хил. лв. В допълнение на това, Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2009 година – 323 хил. лв., до 2010 година - 276 хил. лв., до 2011 година – 230 хил. лв., до 2012 година – 167 хил. лв. и до 2013 – 114 хил. лв.

11. Действащо предприятие

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2008 година краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 1,365 хил. лв., нетните активи са отрицателна величина в размер на 1,311 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 1,361 хил. лв., Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от Дружеството-майка в случай на необходимост.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 за годината, приключваща на 31 декември 2008

12. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръ жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Прогр. продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Общо ДА хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2007	32	17	131	5	40	225
Придобити	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
Салдо на 31 декември 2007	37	17	131	5	40	230
Придобити	4	-	5	-	-	9
Излезли	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(20)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26)</u>
Салдо на 31 декември 2008	41	11	116	5	40	213
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2007	28	11	96	5	19	159
Начислена	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>21</u>
Салдо на 31 декември 2007	30	13	110	5	22	180
Начислена	4	1	6	-	2	13
Изписана през годината	<u>(1)</u>	<u>(5)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(24)</u>
Салдо на 31 декември 2008	<u>33</u>	<u>9</u>	<u>98</u>	<u>5</u>	<u>24</u>	<u>169</u>
Балансова стойност към 1 януари 2007	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>66</u>
Балансова стойност към 31 декември 2007	<u>7</u>	<u>4</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>50</u>
Балансова стойност към 31 декември 2008	<u>8</u>	<u>2</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>44</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Вземания от свързани предприятия	557	412
Вземания от клиенти и предоставени аванси	67	53
Разходи за бъдещи периоди	2	2
Други	<u>6</u>	<u>5</u>
Общо	<u>632</u>	<u>472</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 20.

Възрастов анализ на просрочените, но необезценени вземания е представен в таблицата по-долу:

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
До 30 дни	75	13
31 - 120 дни	97	28
121 – 210 дни	39	19
Над 211 дни	<u>409</u>	<u>306</u>
Общо	<u>620</u>	<u>366</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2008 и 2007 година.

Ръководството на Дружеството счита, че вземанията са възстановими, тъй като се състоят основно от вземания от свързани лица.

14. Възстановими данъци върху доходите

През текущата година предплатеният през предходни отчетни периоди корпоративен данък в размер на 3 хил. лв. е прихванат срещу установено с данъчен ревизионен акт задължение към бюджета (виж също бележка 8).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

15. Парични средства

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	5	104
Парични средства в брой	-	1
Общо	<u>5</u>	<u>105</u>

16. Търговски и други задължения

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	365	262
Задължения към персонала и осигурителни организации	118	108
Данък добавена стойност	48	42
Задължения към доставчици	2	4
Други	7	2
Общо	<u>540</u>	<u>418</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 20.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Остатък в началото на годината	99	78
Начислени през периода	67	76
Ползвани през периода	<u>(59)</u>	<u>(55)</u>
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>107</u>	<u>99</u>
<i>Отпуски</i>	89	80
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	18	19

Остатъкът в края на годината е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

17. Задължения по лихвени заеми

Като задължения по лихвени заеми в баланса на Дружеството са представени задължения по получен търговски заем от Контролиращото дружество (виж бележка 20).

18. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД.

19. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2008 и 2007 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

Предоставени кредити и вземания	<i>Бел.</i>	31 декември 2008	31 декември 2007
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други вземания	13	630	469
Парични средства	15	<u>5</u>	<u>105</u>
Общо		<u>635</u>	<u>574</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<i>Бел.</i>	31 декември 2008	31 декември 2007
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	16	(374)	(268)
Задължения по лихвени заеми	17	<u>(1,462)</u>	<u>(1,390)</u>
Общо		<u>(1,836)</u>	<u>(1,658)</u>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като полученият заем е с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Софибор), завишена с определена надбавка.

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на баланса са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 30 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи/по-ниски с 30 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, загубата след данъци за годината би бил с 4 хил. лв. по-висока/по-ниска.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

До една година	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Задължения по търговски заеми	1,942	1,734
Търговски и други задължения	<u>20</u>	<u>29</u>
Общо	<u>1,962</u>	<u>1,763</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Контролиращо дружество и Дружество-майка е Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързани лица

Петрол Холдинг АД	контролиращо дружество и дружество-майка
Бутилираща компания Извор АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Морско казино ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
ПСФК Черноморец Бургас АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Балнеохотел Поморие АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Оператор АД	дъщерно дружество на Петрол АД до 1 октомври
(със старо наименование	2007 година и дъщерно дружество на Петрол Холдинг
Транслото АД)	АД от 1 октомври 2007 година
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Трансхолд България Холдинг АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Транскарт Файненшъл Сървисис ЕАД	дъщерно дружество на ТрансКарт АД до 25 март 2008
	година и дъщерно дружество на Трансхолд България
	Холдинг АД от 25 март 2008 година
Транс Телеком ЕАД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Еврокапитал България АД	дъщерно дружество на Петрол АД до 1 ноември
	2007 година и дъщерно дружество на Петрол Холдинг
	АД от 1 ноември 2007 година

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008
19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки на горива;
- получаване на парични заеми;
- доставка на материали;
- покупка на дълготрайни материални активи;
- холдингови такси и услуги.

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2008 и 2007 година са, както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2008	2007	2008	2007
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Продажба	Продажба	Покупка на	Покупка на
	на стоки и	на стоки и	стоки ,	стоки ,
	услуги	услуги	услуги и ДА	услуги и ДА
Контролиращо дружество	390	323	33	32
Дружества под общ контрол	<u>2,810</u>	<u>2,383</u>	<u>176</u>	<u>154</u>
Общо	<u>3,200</u>	<u>2,706</u>	<u>209</u>	<u>186</u>

Към 31 декември 2008 и 2007 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2008	2007	2008	2007
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	-	-	1,822	1,635
<i>Лихвени заеми</i>	-	-	1,462	1,390
Дружества под общ контрол	<u>557</u>	<u>412</u>	<u>5</u>	<u>17</u>
Общо	<u>557</u>	<u>412</u>	<u>1,827</u>	<u>1,652</u>

През 2007 година е Дружеството е върнало на Контролиращото дружество лихвен заем в размер на 20 хил. лв., а през текущата година е получило паричен ресурс с общ нетен размер 72 хил. лв.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 49 хил. лв. (2007: 25 хил. лв.).