



ТРАНС ОПЕРАТОР АД

**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>12 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



ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами и господа,

Транс Оператор АД (Дружеството), с предишно наименование Транслото АД беше създадено през 2003 година като дъщерно дружество на Петрол АД с цел да се превърне в първия частен организатор на хазартни числови игри в България, след получаване на лиценз за извършване на дейност.

През периода 2003 година до 2007 година, Дружеството кандидатства на три пъти за получаване на лиценз за организатор на числови игри, като всеки път получаваше отказ, независимо от подробната, изрядна и отговаряща на изискванията на Закона за хазарта документация. Причините за това са извън нашия кръгзор и не могат да бъдат коментирани.

През 2007 година бе направена радикална промяна в предмета на дейност на дружеството, като от него отпадна организирането на хазартни числови игри, а вместо това бяха включени дейности от по-общ характер, с приоритет – разработването на информационни технологии и програмно осигуряване. За да отрази тези промени, името на Дружеството също беше сменено.

Първата спечелена поръчка на Транс Оператор АД в качеството му на софтуерна компания бе проектирането, създаването и внедряването в търговската мрежа на Петрол АД на цялостна система за събиране на залози за хазартни игри в реално време. Поради големия си обем тази задача ангажира изцяло ресурсите на Дружеството през по-голямата част от изтеклата година. Успехът ни в това начинание се потвърждава и от спечелената от Петрол АД обществена поръчка за събиране на залози за игрите, организирани от Българския спортен тотализатор.

За съжаление, поради независещи от нас обстоятелства, спечелената обществена поръчка все още не е прераснала в договор между двете организации. Нашият собствен подизпълнителски договор с Петрол АД предвижда Транс Оператор АД да получава възнаграждението си като процент от събраните залози за обслужваните игри. По тази причина към момента Дружеството не реализира приходи и акумулира загуба.

Другият голям проект на Транс Оператор АД, започнал през 2008 година е разработването на информационна система за продажба на билети и пропускателна система за стадион Черноморец за нуждите на ПФК Черноморец, който би донесъл финансова изгода за Петрол Холдинг АД.

Както винаги, решението за бъдещето на компанията е в ръцете на мажоритарния ни акционер, Петрол Холдинг АД. Имаме уверението на ръководството на Дружеството-майка, в качеството му на член на Съвета на директорите, че усилията на екипа ни са оценени и Транс Оператор АД ще запази своето място като доставчик на информационни технологии за групата на Петрол Холдинг АД.



Съветът на директорите на Транс Оператор АД отправя благодарности към акционерите за оказаното доверие, към партньорите от групата на Петрол Холдинг АД, и не на последно място – към служителите на Дружеството за тяхната всеотдайна работа въпреки моментните затруднения.

Неделчо Прошков
Изпълнителен директор
Транс Оператор АД



ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

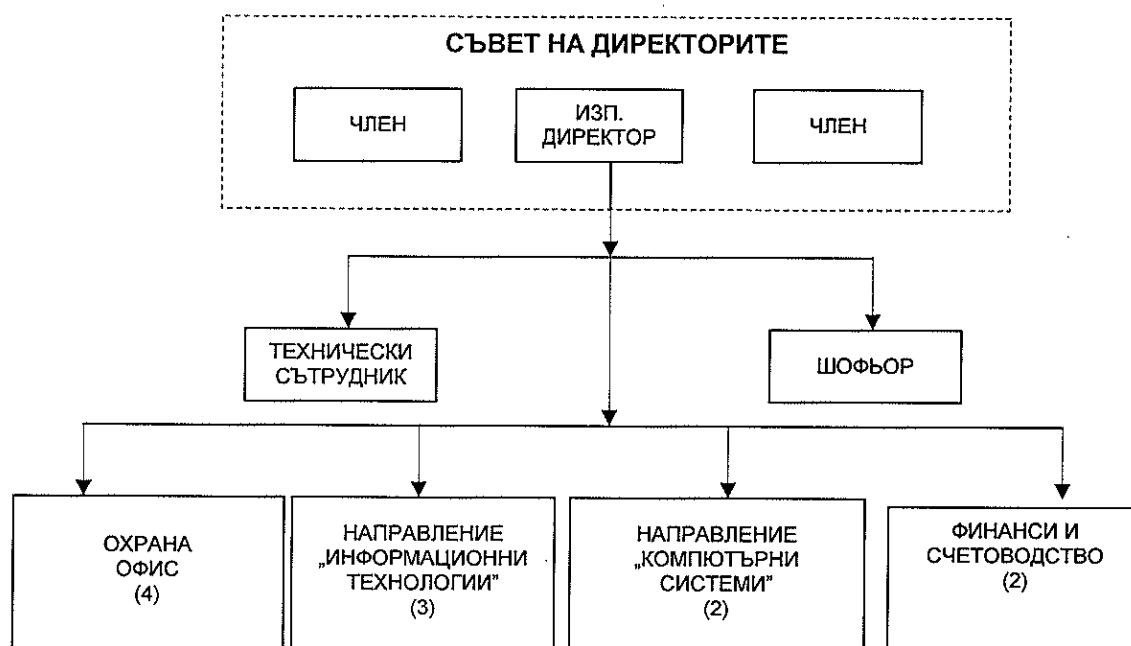
- Наименование – Транс Оператор АД
- Седалище – гр. София, ул. Силистра № 8
- Предмет на дейност – дейности от по общ характер с приоритет разработването на информационни технологии и програмно осигуряване
- Организационна структура на Транс Оператор АД: виж стр.5

Управителен орган – Съвет на директорите

Председател: Митко Василев Събев

Член: Неделчо Прошков Янакиев

Член: Петрол Холдинг АД, представлявано по пълномощие от Митко Събев





ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

1. Анализ на пазарната среда

Предвид профила на Транс Оператор АД, обхващащ главно разработване на информационни технологии и програмно осигуряване, изследователската и развойна дейност са сред основните приоритети на Дружеството.

Дейността на Транс Оператор АД винаги е била насочена главно към обслужване на вътрешни потребности на Дружеството майка чрез разработване на нестандартни решения в областта на информационните технологии. Поради тази причина следването на пазарната конюнктура доскоро не бе сред основните ни приоритети. Проектите, които са ни възлагани досега, винаги са били със специфична област на приложение, която не предполага пряка пазарна реализация. Такива са системата за обработка на ТОТО игри, играта Петролев и др.

Предвид нарастващите икономически затруднения в глобален мащаб, през есента на 2008 г. бе взето решение за "приземяване" на дейността на дружеството и насочване на усилията към разработка на продукти, които биха намерили конкретна пазарна реализация. Усилията на екипа бяха насочени към развиване на собствена он-лайн платформа за търговски обекти, която да ни позволи реализиране на възвръщаемост от натрупания досега опит през следващи отчетни периоди.

Правилността на това решение бе доказана от първата ни поръчка през 2009 г. за направата на фискална система за продажба на билети за стадион Лазур в гр. Бургас. След като бъде внедрен при настоящия възложител, продуктът ще може да се предложи и на други клиенти, в това число кина, театри, спортни зали, транспортни компании и др. Реализираната възможност за директни продажби през Интернет прави системата особено актуална в днешно време, когато усилията на повечето фирми са насочени към минимизиране на заетия персонал.

Изградената он-лайн платформа би могла да намери доста по-широк кръг от приложения, освен продажба на билети. Предвид ограничения кръг доставчици на интегрирани търговски системи, съобразени с българското законодателство, навлизането в този пазарен сегмент има огромен потенциал. Бъдещите ни планове са съсредоточени именно в тази област, като един от следващите ни проекти вероятно ще бъде система за автоматизация на търговската дейност в обекти за продажба на течни горива.

Натрупаният опит, въплътен в редица инструментални средства и програмни библиотеки, ни дава основание да считаме, че разполагаме с нужната подготовка за реализацията на произволна платформа за обработка на транзакциите в реално време, започвайки от онлайн касова система и стигайки до картов оператор.



2. Резултати от дейността

През текущия период Дружеството отчита финансов резултат - загуба 632 хил. лв. в сравнение предходния период - загуба в размер на 633 хил. лв. Най-много са се увеличили финансовите разходи с около 17 %, поради факта, че Дружеството ползва паричен заем от Дружеството - майка за финансиране на дейността си. През 2008 година начислените лихви по заема са 106 хил. лв., а през 2007 година – 91 хил. лв.

Разходите, формиращи посочената загуба за периода, както и предходния отчетен период включват основно оперативните разходи за дейността – материали, външни услуги, амортизации на дълготрайни активи, трудови възнаграждения и социални осигуровки и данъци, както и разходите за лихви.

През 2008 година начислените разходи за външни услуги са 126 хил. лв., а през 2007 година са 146 хил. лв. Намалението на външните разходи с 14 % през отчетната година в сравнение с предходната е резултат на оказвания оперативен контрол от длъжностни лица по отношение на ползвани външни услуги.

3. Финансово състояние

Към 31 декември 2008 и 2007 година активите на Дружеството са съответно 95 хил. лв. и 1,481 хил. лв. Намалението с 99,9% се дължи на факта, че е погасено търговско вземане на Дружеството от предходния отчетен период. През 2008 година размерът на търговските и други вземания е 17 хил. лв., а през 2007 година – 1,336 хил. лв.

Нетните активи към 31 декември 2008 и 2007 година са отрицателна величина в размер на 992 хил. лв. и 360 хил. лв. Нарастването на натрупаната загуба с 21% е резултат от факта, че Дружеството не реализира приходи от услуги. Към 31 декември 2008 година натрупаната загуба е 3,692 хил. лв. в сравнение с предходния период – 3,060 хил. лв.

Краткосрочните пасиви към 31 декември 2008 година са в размер на 1,087 хил. лв., а към 31 декември 2007 година - 1,840 хил. лв. Намалението на краткосрочните пасиви с 41% е резултат от намаления размер на паричния заем, който Дружеството ползва за финансиране на дейността си. Към 31 декември 2008 година размерът на заема е 965 хил. лв., а към 31 декември 2007 година – 1,759 хил. лв. Намалението на размера на паричния заем е с 45%.

4. Акционерен капитал

| Акционер | Брой акции | Сума в лева | % |
|---------------------|------------|-------------|--------|
| Петрол Холдинг АД | 26,999 | 2,699,900 | 99,996 |
| Митко Василев Събев | 1 | 100 | 0,004 |



5. Човешки ресурси

Предвид условията персоналът на Транс оператор АД е оптимизиран като численост и се състои от 14 човека. Служителите са разпределени според приетата организационна структура, като в някои случаи, когато дейностите са сходни или се изискват сходни умения, функциите се изпълняват от един служител.

Компактността на Дружеството и спецификата на бизнеса не налагат създаването на отделно звено по човешките ресурси или ползването на вътрешна агенция.

Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % 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:

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 – Джeneral Авиешън ЕООД |
| Спортелит 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 Сървисис ЕАД; член на Съвета на директорите на Транскарт Файненшъл Сървисис ЕАД; член на Съвета на директорите на Тема Нюз АД; член на Съвета на директорите на Бутилираща компания Извор АД.

Митко Събев притежава повече от 25% от капитала на следните дружества: Спортелит ЕАД-100%, 98% от капитала на Ефектен унд финанц – имоти АДСИЦ, 47.5% от капитала на Петрол Холдинг АД.

Митко Събев е председател на Съвета на Директорите на Трансхолд България Холдинг АД, председател на Съвета на Директорите на Транс Оператор АД, председател на Съвета на Директорите на Петрол Холдинг АД, председател на Съвета на директорите на Трансинвестмънт АДСИЦ, председател на Съвета на Директорите на Спортелит АД, председател на Надзорния съвет на Петрол АД, председател на Съвета на Директорите на Елит Петрол ЕАД, председател на Съвета на Директорите на Юрекс Консулт АД, член на Съвета на Директорите на Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД, член на Съвета на Директорите на Бутилираща компания Извор АД, управител на Рос Ойл ЕООД, управител на ГД по 33Д Балкански Нефтен Консорциум.

Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на СД са 77 хил. лв.



ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Дружеството разполага с технологичен и кадрови потенциал за реализиране на произволни интегрирани информационни системи. Успешно бихме могли да осъществим операторска дейност за други хазартни оператори, да разработваме и внедряваме базирани на компютърни системи бизнес решения, подпомагащи търговската дейност на дружеството-майка и останалите фирми от групата, а също и да консултираме проекти в областта на информационните технологии.

Повод за увереност в способността ни да извършваме описаните дейности са следните успешно реализирани от нас комплексни продукти:

- Пропускателна система за стадион Черноморец;
- Продажба на билети за мачове;
- Система за събиране и обработка на залози в реално време /супер шанс/;
- Софтуер за информационната система с публичен достъп;
- Система за промоции на Петрол АД, известна като Петролев;
- Система за обработка на залози за първоначалния проект Транслото АД (2003-2004 година).



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Транс Оператор АД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Транс Оператор АД (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 38.

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. 15 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2008 краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 1,062 хил. лв., нетните активи са отрицателни в размер на 992 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 3,692 хил. лв. Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породви 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 11. 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 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

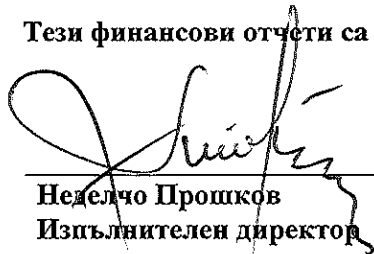


ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ**
за годината, приключваща на 31 декември 2008

| | Бележка № | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|--------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Други приходи | 5 | 5 | 168 |
| Разходи за материали | 6 | (50) | (47) |
| Разходи за външни услуги | 7 | (126) | (146) |
| Разходи за персонала | 8 | (256) | (248) |
| Разходи за амортизация | 12 | (75) | (240) |
| Други разходи | 9 | (28) | (27) |
| Финансови разходи | 10 | <u>(108)</u> | <u>(92)</u> |
| Загуба преди данъци | | <u>(638)</u> | <u>(632)</u> |
| Приход (разход) за данък | 11 | — 6 | — (1) |
| Загуба за периода | | <u>(632)</u> | <u>(633)</u> |

Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:


Неделчо Прошков
Изпълнителен директор




Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година

Регистриран одитор



(Бележките от страница 21 до страница 38 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 | 65 | 135 |
| Отсрочен данъчен актив | 11 | 5 | - |
| Общо дългосрочни активи | | 70 | 135 |
| Краткосрочни активи | | | |
| Търговски и други вземания | 13 | 17 | 1,336 |
| Парични средства | 14 | 8 | 10 |
| Общо краткосрочни активи | | 25 | 1,346 |
| Общо активи | | 95 | 1,481 |
| Краткосрочни пасиви | | | |
| Задължения по лихвени заеми | 17 | 965 | 1,759 |
| Търговски и други задължения | 16 | 122 | 81 |
| Общо краткосрочни пасиви | | 1,087 | 1,840 |
| Дългосрочни пасиви | | | |
| Отсрочени данъчни пасиви | 11 | - | 1 |
| Общо дългосрочни пасиви | | - | 1 |
| Нетни активи | | <u>(992)</u> | <u>(360)</u> |
| Капитал и резерви | | | |
| Основен капитал | 18 | 2,700 | 2,700 |
| Нагрупана загуба | | <u>(3,692)</u> | <u>(3,060)</u> |
| Общо капитал и резерви | | <u>(992)</u> | <u>(360)</u> |

Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:


Неделчо Прошков
Изпълнителен директор
Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година

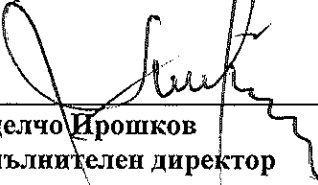

Регистриран одитор

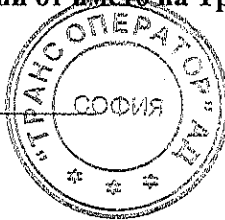
(Бележките от страница 21 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**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 | 2,700 | (2,427) | 273 |
| Загуба за текущия период | — | (633) | (633) |
| <i>Общо приходи и разходи признати за годината</i> | — | (633) | (633) |
| Салдо на 31 декември 2007 година | 2,700 | (3,060) | (360) |
| Загуба за текущия период | — | (632) | (632) |
| <i>Общо приходи и разходи признати за годината</i> | — | (632) | (632) |
| Салдо на 31 декември 2008 година | 2,700 | (3,692) | (992) |

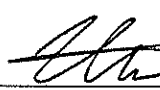
Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:


Неделчо Ирошков
Изпълнителен директор




Силвия Крупарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година


Регистриран одитор



(Бележките от страница 21 до страница 38 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)


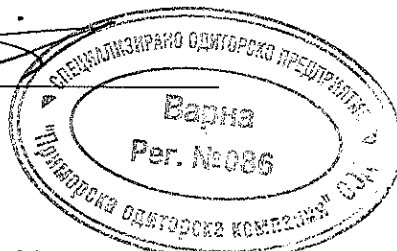
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
за годината, приключваща на 31 декември 2008

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Парични потоци от основната дейност | | |
| Плащания към контрагенти | 21 | (501) |
| Плащания, свързани с персонала | (250) | (250) |
| Нетни парични потоци от основната дейност | (229) | (751) |
| Парични потоци от инвестиционната дейност | | |
| Плащания за закупуване на дълготрайни активи | (5) | (11) |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи | 1,110 | 327 |
| Нетни парични потоци от инвестиционната дейност | 1,105 | 316 |
| Парични потоци от финансовата дейност | | |
| Получени лихвени заеми | - | 505 |
| Изплатени лихвени заеми | (794) | - |
| Изплатена лихва и банкови такси | (84) | (91) |
| Нетни парични потоци от финансовата дейност | (878) | 414 |
| Нетно намаление на паричните средства през годината | (2) | (21) |
| Парични средства в началото на годината | 10 | 31 |
| Парични средства в края на годината (виж също бележка 14) | 8 | 10 |

Тези финансови отчети са одобрени от името Транс Оператор АД от:


Неделчо Прошков
Изпълнителен директор
Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2009 година


Регистриран одитор

(Бележките от страница 21 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

1. Правен статут

Транс Оператор АД (с предишно наименование Транслото АД)(Дружеството) е регистрирано в София през 2003 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, ул. Силистра 8. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг АД и физическо лице (виж също бележка 18).

Основната дейност на Дружеството до 1 май 2007 година е свързана с организиране на хазартни игри на територията на Република България (след получаване на лиценз).

След 1 май 2007 година основната дейност на Дружеството е променена като предимно се концентрира в разработване на информационни технологии и програмно осигуряване.

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.

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.

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

| Полезен живот | 2008 година | 2007 година |
|--|-------------|-------------|
| Машини, съоръжения и оборудване | 5 години | 5 години |
| Специализирано оборудване -лототерминали | - | 10 години |
| Стопански инвентар | 4 години | 4 години |
| Програмни продукти | 4 години | 4 години |

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.

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

3.3. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.3. Финансови инструменти (продължение)**

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: предоставени кредити и вземания и 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.

3.3.1. 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.

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.

3.3.2. 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.

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.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.3.3. Основен капитал**

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

3.4. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

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 услуги и други приходи**

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 брутните 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.

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. Други приходи

Приходи през 2008 година са в размер на 5 хил. лв. и представляват предоставяне на услуги към свързани лица (виж бележка 20). През 2007 година Дружеството реализира печалба от продажба на дълготрайни материални активи в размер на 168 хил. лв., която е формирана като разлика между приходите от продажба в размер на 1,382 хил. лв. и балансовата стойност на активите възлизаща на 1,214 хил. лв. (виж също бележка 12).

6. Разходи за материали

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Горива и смазочни материали | 18 | 13 |
| Офис консумативи | 17 | 24 |
| Електроенергия и отопление | 8 | 8 |
| Други | <u>7</u> | <u>2</u> |
| Общо | <u>50</u> | <u>47</u> |

7. Разходи за външни услуги

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Наеми | 65 | 64 |
| Охрана | 15 | 36 |
| Ремонт и поддръжка | 12 | 10 |
| Комуникации | 9 | 13 |
| Транспортни разходи | 7 | 7 |
| Консултации | 4 | 4 |
| Такси | 4 | 4 |
| Застраховки | 4 | - |
| Други | <u>6</u> | <u>8</u> |
| Общо | <u>126</u> | <u>146</u> |

8. Разходи за персонала

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Възнаграждения | 226 | 219 |
| Социални осигуровки и надбавки | <u>30</u> | <u>29</u> |
| Общо | <u>256</u> | <u>248</u> |

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

9. Други разходи

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Представителни разходи | 24 | 23 |
| Данъци върху разходите | 3 | 4 |
| Командировки | <u>1</u> | <u>-</u> |
| Общо | <u>28</u> | <u>27</u> |

10. Финансови разходи

Финансовите разходи в размер на 106 хил. лв. и 91 хил. лв. съответно за 2008 и 2007 година представляват разходи за лихви, начислени по търговски заем, предоставен от Контролиращото дружество (виж бележка 20). Останалата част от разходите представляват разходи за банкови такси и комисионни.

11. Данъчно облагане

Приходът за данък в отчета за доходите за 2008 година е формиран изцяло от възникнали временни разлики в размер на 6 хил. лв., във връзка с признат отсрочен данъчен актив. Респективно, разходът за данък за 2007 година е в резултат на възникнала временна разлика от 1 хил. лв. във връзка с признат отсрочен данъчен пасив.

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 | (638) | (632) |
| Загуба от специфична дейност до 1 май 2007 година | - | (263) |
| Загуба от облагане по общия ред на ЗКПО | (638) | (369) |
| Приложима данъчна ставка | 10% | 10% |
| Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка | (64) | (37) |
| Данъчен ефект от непризнат през текущия период данъчен актив, възникнал през текущия период | <u>58</u> | <u>38</u> |
| Разход (приход) за данък | <u>(6)</u> | <u>1</u> |
| Ефективна данъчна ставка | <u>0.94%</u> | <u>-</u> |

Поради естеството на извършваната дейност до месец май 2007 година Дружеството се облага с окончателен данък по специфичен ред регламентиран в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

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

11. Данъчно облагане (продължение)

Отсроченият данъчен актив в размер на 5 хил. лв., представен в баланса през текущата година е формиран на базата на разликата от 53 хил. лв. между счетоводната и данъчната балансова стойност на дълготрайните активи.

Отсроченият данъчен пасив за 2007 година е възникнал също в резултат на разлика между счетоводната и данъчна балансова стойност в размер на 7 хил. лв.

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 Дружеството не признава данъчен актив върху следните приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Данъчна загуба за пренасяне | 78 | 31 |
| Слаба капитализация | <u>18</u> | <u>7</u> |
| Общо | <u>96</u> | <u>38</u> |

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2012 година – 777 хил. лв. и до 2013 година - 469 хил. лв. В допълнение на това, Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2012 година 175 хил. лв. и до 2013 година – 106 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008
12. Дълготрайни материални активи

| | Машини и съоръ- жения хил. лв. | Стопански инвентар хил. лв. | Програмни продукти хил. лв. | Общо ДМА хил. лв. |
|--|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | | | |
| Салдо на 1 януари 2007 | 2,093 | 25 | 3 | 2,121 |
| Придобити | 11 | - | - | 11 |
| Излезли | (1,714) | - | - | (1,714) |
| Салдо на 31 декември 2007 | 390 | 25 | 3 | 418 |
| Придобити | 4 | 1 | - | 5 |
| Излезли | (70) | (9) | - | (79) |
| Салдо на 31 декември 2008 | 324 | 17 | 3 | 344 |
| <i>Нагрупана амортизация</i> | | | | |
| Салдо на 1 януари 2007 | 522 | 18 | 3 | 543 |
| Начислена | 236 | 4 | - | 240 |
| Изписана през годината | (500) | - | - | (500) |
| Салдо на 31 декември 2007 | 258 | 22 | 3 | 283 |
| Начислена | 74 | 1 | - | 75 |
| Изписана през годината | (70) | (9) | - | (79) |
| Салдо на 31 декември 2008 | 262 | 14 | 3 | 279 |
| Балансова стойност към 1 януари 2007 | <u>1,571</u> | <u>7</u> | = | <u>1,578</u> |
| Балансова стойност към 31 декември 2007 | <u>132</u> | <u>3</u> | = | <u>135</u> |
| Балансова стойност към 31 декември 2008 | <u>62</u> | <u>3</u> | = | <u>65</u> |

13. Търговски и други вземания

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Данък добавена стойност за възстановяване | 13 | 3 |
| Разходи за бъдещи периоди | 2 | 1 |
| Вземания от свързани предприятия | 1 | 1,332 |
| Други | 1 | - |
| Общо | <u>17</u> | <u>1,336</u> |

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 20.

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

13. Търговски и други вземания (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими, тъй като към датата, на която настоящите финансови отчети са одобрени за издаване, данъкът върху добавената стойност в размер на 13 хил. лв. е възстановен в следствие на данъчна ревизия.

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.

14. Парични средства

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Парични средства в брой | 5 | 3 |
| Парични средства по банкови сметки | <u>3</u> | <u>7</u> |
| Общо | <u>8</u> | <u>10</u> |

15. Приложение на принципа за действащо предприятие

Настоящите финансови отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 година, са изготвени на принципа на действащото предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2008 година краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 1,062 хил. лв., нетните активи са отрицателни в размер на 992 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 3,692 хил. лв., Ръководството е уверено, че ще поддържа нормална дейност, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост.

В резултат на това Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че финансовите отчети на Дружеството за 2008 година са изготвени на база принципа на действащото предприятие.

16. Търговски и други задължения

| | 31 декември 2008 хил. лв. | 31 декември 2007 хил. лв. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Задължения към свързани предприятия | 106 | 69 |
| Задължения към персонала и осигурителни организации | 13 | 11 |
| Задължения към доставчици | 1 | 1 |
| Други | <u>2</u> | <u>-</u> |
| Общо | <u>122</u> | <u>81</u> |

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 20.

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

16. Търговски и други задължения (продължение)

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 | 10 | 13 |
| Начислени през годината | 7 | 6 |
| Ползвани през годината | (4) | (9) |
| Остатък в края на годината, в т.ч. | <u>13</u> | <u>10</u> |
| <i>Отпуски</i> | <i>11</i> | <i>9</i> |
| <i>Осигуровки върху отпуски</i> | <i>2</i> | <i>1</i> |

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.

17. Задължения по лихвени заеми

Като краткосрочни задължения по лихвен заем в баланса на Дружеството са предоставени задължения по получен търговски заем от Контролиращото дружество (виж също 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 2,700 хил. лв., е разпределен в 27,000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети акционери в Дружеството:

| Акционер | 31 декември 2008 дял от капитала | 31 декември 2007 дял от капитала |
|-------------------|--|--|
| Петрол Холдинг АД | 99.99% | 99.99% |
| Физическо лице | <u>0.01%</u> | <u>0.01%</u> |
| Общо | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> |

През месец септември 2007 година Петрол АД прехвърля изцяло акциите си на Контролиращото дружество Петрол Холдинг АД.

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

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:

| Финансови активи | <i>Бел.</i> | 31 декември | 31 декември |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| предоставени кредити и вземания | | 2008 | 2007 |
| | | хил. лв. | хил. лв. |
| Търговски и други вземания | 13 | 2 | 1,332 |
| Парични средства | 14 | <u>8</u> | <u>10</u> |
| Общо | | <u>10</u> | <u>1,342</u> |
| | | | |
| Финансови пасиви | <i>Бел.</i> | 31 декември | 31 декември |
| по амортизирана стойност | | 2008 | 2007 |
| | | хил. лв. | хил. лв. |
| Търговски и други задължения | 16 | (109) | (70) |
| Задължения по лихвени заеми | 17 | <u>(965)</u> | <u>(1,759)</u> |
| Общо | | <u>(1,074)</u> | <u>(1,829)</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, както и за и управлението на капитала

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 лихвен риск. Дружеството е изложено единствено на лихвен риск тъй като получените лихвени заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Софибор), завишена с определен надбавка. Към датата на настоящите финансови отчети финансовите пасиви са в размер на 965 хил. лв. (2007: 1,759 хил. лв.).

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 по-високи/по-ниски с 30 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, загубата за годината би бил с 3 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. Кредитният риск на Дружеството е минимален поради факта, че търговските вземания към датата на съставяне на баланса са формирани предимно от вземания от свързани лица.

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

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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 | 31 декември |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 | 2007 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения по търговски заеми | 1,120 | 1,939 |
| Търговски и други задължения | <u>38</u> | <u>23</u> |
| Общо | <u>1,158</u> | <u>1,962</u> |

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

| | |
|---------------------------------|---|
| Петрол Холдинг АД | контролиращо Дружество |
| Интерхотел България Бургас ЕООД | дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД |
| Нафтекс Секюрити ЕАД | дъщерно 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 |
| Петрол АД | дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД |
| Петрол Техника ЕООД | дъщерно дружество на Петрол АД |
| Петрол Транс Експрес ЕООД | дъщерно дружество на Петрол АД |
| Трансхолд България Холдинг АД | дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД |
| Транс Телеком ЕАД | дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД |

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки на горива;
- получаване на парични заеми;
- наеми и охрана;
- покупка и продажба на дълготрайни материални активи;
- холдингови такси и услуги.

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

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

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

| Свързано лице | 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 и | стоки и |
| | услуги | услуги | услуги | услуги |
| Контролиращо дружество | - | - | 36 | 24 |
| Дружества под общ контрол | <u>5</u> | <u>1,382</u> | <u>73</u> | <u>88</u> |
| Общо | <u>5</u> | <u>1,382</u> | <u>109</u> | <u>112</u> |

Разходите за лихви за 2008 и 2007 година, в размер съответно на 106 хил. лв. и 91 хил. лв., са начислени по получен заем от Контролиращото дружество.

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

| Свързано лице | 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.: | - | - | 1,047 | 1,813 |
| <i>Лихвени заеми</i> | - | - | 965 | 1,759 |
| Дружества под общ контрол | <u>1</u> | <u>1,332</u> | <u>24</u> | <u>15</u> |
| Общо | <u>1</u> | <u>1,332</u> | <u>1,071</u> | <u>1,828</u> |

През текущата година Дружеството е върнало на Контролиращо дружество паричен ресурс под формата на лихвен заем с общ нетен размер 794 хил. лв. (2007: 505 хил. лв.).

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството за 2008 и 2007 година, включена в разходите за персонала, възлиза на 107 хил. лв.