

**ЮРЕКС КОНСУТ АД**

**ГОДИШЕН  
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**ПРИДРУЖЕН С**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
И  
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

*ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА..... 3 СТР.*

*ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....10 СТР.*

*ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА.....13 СТР.*

*БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....18 СТР.*

***ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА***

## ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели	2009	2008	2007	2006	2005
Приходи от продажбите (в хил. лв.)	790	697	580	549	673
ЕБИТДА (в хил. лв.) <sup>1</sup>	98	(7)	(30)	(7)	7
ЕБИТ (в хил. лв.) <sup>2</sup>	94	(11)	(33)	(9)	4
Нетен резултат след данъци (в хил. лв.)	95	2	(22)	(2)	9
Активи (в хил. лв.)	434	411	342	344	319
Собствен капитал (в хил. лв.)	303	208	206	228	230
Оборотен капитал (в хил. лв.) <sup>3</sup>	292	196	198	221	225

Финансови съотношения	2009	2008	2007	2006	2005
ROE (%) <sup>4</sup>	37.18	0.97	(10.14)	(0.87)	3.99
ROACE (%) <sup>5</sup>	25.17	(3.64)	(12.15)	(3.42)	1.61
ROA (%) <sup>6</sup>	22.25	(2.92)	(9.62)	(2.71)	1.24
Собствен капитал / Активи (%)	69.82	50.61	60.23	66.28	72.10
Текуща ликвидност (коефициент) <sup>7</sup>	3.23	1.97	2.46	2.91	3.53

<sup>1</sup> ЕБИТДА (earnings before interest, tax, depreciation and amortization) – финансов резултат преди нетни финансови разходи, данъци и амортизация.

<sup>2</sup> ЕБИТ (earnings before interest and tax) – финансов резултат преди нетни финансови разходи и данъци.

<sup>3</sup> Оборотен капитал – разликата между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

<sup>4</sup> ROE (return on equity) – възвръщаемост на собствения капитал, изчислява се като нетния финансов резултат след данъци се раздели на усреднената величина на собствения капитал

<sup>5</sup> ROACE (return on average capital employed) – възвръщаемост на инвестиция капитал, изчислява се като ЕБИТ се раздели на усреднената величина на инвестиция капитал. Последният представлява разликата между общата сума на активите и краткосрочните задължения към трети лица (конто не са част от групата на Петрол Холдинг АД).

<sup>6</sup> ROA (Return on assets) – възвръщаемост на активите, изчислява се като ЕБИТ се раздели на усреднената стойност на активите.

<sup>7</sup> Текуща ликвидност – съотношение между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

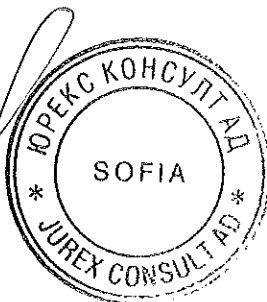
## ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами и господа,

През 2009 година Юрекс Консулт АД (Дружеството) предоставя юридически консултации и услуги предимно на дружествата в групата на Петрол холдинг АД. Следи за спазването на законодателството и помага на отделните компании да не допускат в дейността си нарушаването му. Стремим се да предвиждаме проблемите, които е възможно да възникнат в работата на всяко едно от дружествата в групата на Петрол Холдинг АД.

При подготвянето на всеки един от проектите юристите, служители на Дружеството се запознават с целите и детайлите на всяка сделка за да се постигне желаното качество. Именно качеството на предоставяните консултации и услуги е водещата стратегия за развитието на Юрекс Консулт АД. Качеството се изразява в добрата преценка и предвиждането на всички възможни проблеми и най-вече в избягването на възможността такива проблеми изобщо да възникнат. Стремемът е да се обхване максимално решаването на всички правни проблеми на всички дружества включени в структурата на холдинга, както и при възможност да бъдат привлечени и още външни клиенти.

Мариана Данова  
Изпълнителен директор



31 март 2010 година

София

## ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

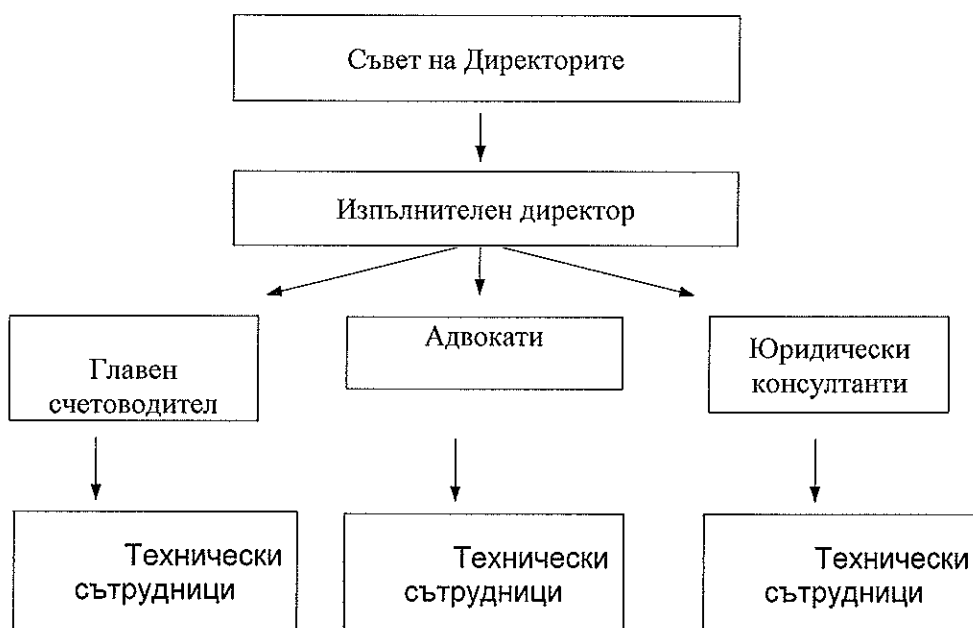
Юрекс Консулт АД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 2001 година. През месец януари 2008 година Дружеството е пререгистрирано в търговския регистър. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, ул. Алабин 42. Към настоящия момент мажоритарен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД.

Основната дейност на Дружеството е свързана с предоставяне на правно обслужване, управленски и консултантски услуги.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите (СД) в състав:

- Стоян Митев Кръстев – Председател;
- Петрол холдинг АД, представлявано по пълномощие от Митко Василев Събев;
- Мариана Александрова Данова, изпълнителен директор.

Организационно управленската структура на Дружеството може да бъде представена по следния начин:



## ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

### 1. Анализ на пазарната среда

В предметната област на дейност на Дружеството не се правят официални сравнения и анализи /от специализиран орган или институция/ на резултатите постигнати от адвокатски сдружения и консултантски фирми предоставящи юридически услуги. На база практически опит и анализ на дейността в Юрекс Консулт АД става ясно, че при осъществяване на дейността си Дружеството предлага едно конкурентно и високо ниво на предоставяните консултантски юридически услуги и постига добра ефективност при осигуряване на интереса на клиентите си в сравнение с услугите, предоставяни от други лица участващи в процесите.

### 2. Резултати от дейността

През 2009 година Юрекс Консулт АД осъществяваше дейност по обслужване и консултиране на своите клиенти в най-различни сфери на правото – трудово право, административно право, вещно право, търговско право, облигационно право и гражданско-процесуално право. Със сериозната подготовка и уменията на юристите, работещи за Юрекс Консулт АД се осигури превантивното и последващо обслужване по възникнали юридически въпроси на дружествата в групата на Петрол Холдинг АД, както и на външни клиенти.

През изминалата година Дружеството реализира увеличение на приходите от продажби с 93 хил. лв. Приходите от продажба на услуги нарастват до 783 хил. лв. (2008: 690 хил. лв.), докато възнагражденията за участие на Дружеството като член в управителни органи се запазват на 7 хил. лв.

През 2009 година Юрекс Консулт АД отчита увеличение на оперативните си разходи с 42 хил. лв. в т.ч. 37 хил. лв. начислена обезценка на търговски вземания от свързано лице.

В резултат на промените в приходите и разходите, през 2009 година Дружеството отчита увеличение на нетния си финансов резултат с 93 хил. лв. в сравнение с 2008 година.

### 3. Финансово състояние

Показателите за финансовото състояние на Дружеството са отразени в Избрани показатели за дейността, в допълнение на които Ви представяме:

Финансови показатели	2009	2008	2007	2006	2005
Ръст на продажбите	13.34%	20.17%	5.65%	(18.42%)	(16.08%)
Изменение на оперативните разходи	5.93%	15.50%	9.86%	(16.59%)	(18.32%)

В своята дейност Дружеството разчита изцяло на финансиране със собствени средства и няма задължения към фирми и банкови институции.

#### 4. Акционерен капитал

Виж бележка 17 от финансови отчети към 31 декември 2009 година.

#### 5. Човешки ресурси

Дружеството е привлякло изявени специалисти и консултанти в основни правни отрасли за осъществяване на дейността си, които са високо квалифицирани и специализирани по предметни области, чиято дейност се мотивира от предизвикателствата на нестандартни правни решения и работа в екип от специалисти в други области на практиката.

На наетите лица се предоставя възможност и се осигурява съдействие, позволяващо им да се самореализират като юристи в отрасли на правото и области на практиката, съобразно професионалната им ориентация (с оглед на която са наети) и нуждите на клиентите на дружеството. Извършената предварителна оценка на професионалната квалификация и последващия анализ на личностните способности, позволява да се извършва по отношение на новонаетите лица ротация на задачите в относително широк кръг правна проблематика.

На наетите лица с най-висока степен на квалификация в съответна предметна област се планира възлагането на ръководство и контрол върху работата на тематично сформирани екипи за изпълнение на задачи, в области по които до момента за конкретния клиент не е извършвана специализирана дейност или изискват прилагане на нов подход.

Повишаването на производителността на труда на наетите лица се реализира чрез прилагането на няколко взаимосвързани метода:

- използване на сравнително гъвкав режим на работа, чрез разпределяне на работата между няколко наети лица и максимално използване на предоставените технически средства, в т.т. за комуникация;
- самоуправление на сформираните екипи, което осигурява развитие и максимално използване на навиците и способностите.

Участието на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството в други 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 следното:

- Стоян Митев Кръстев – член на Надзорния съвет на Петрол АД, заместник председател на Съвета на Директорите на Петрол Холдинг АД, председател на Съвета на Директорите на Еврокапитал България ЕАД, член на Управителния съвет на Алмина АД, член на Управителния съвет на Сдружение Национална Асоциация Семейство, председател на Сдружение Съюз на частните фирми в петролния бизнес гр. София, притежава 50 % от дяловете в „Пас Консулт” ООД;
- Мариана Александрова Данова – член на Съвета на директорите на Морско казино ЕАД, управител на Петрол Карт Сервиз ЕООД, Пас Консулт Прим ЕООД и Екологично строителство ООД;

## 5. Човешки ресурси (продължение)

•Петрол Холдинг АД – притежава 55.47% от капитала на Петрол АД, 100% от капитала на Варна Бизнес Сървисиз ЕООД, 100% от капитала на Интерхотел България Бургас ЕООД, 100% от капитала на Нафтекс Секюрити ЕАД, 100% от капитала на Морско казино ЕАД, 100% от капитал на Петрол Карт Сервиз ЕООД, 100% от капитала на БПИ ЕАД, 100% от капитала на Вратцата ЕООД, 100% от капитала на Петрол Трейд ЕООД, 100% от капитала на Нью Ко Загора ЕООД, 100% от капитала на Еър Лазур Дженерал Авиейшън ЕООД, 100% от капитала на Рос Ойл ЕООД, 100% от капитала на Формамер ЕООД, 100% от капитала на Франсис Резидънс ЕООД, 98% от капитала на Трансат АД, 100% от капитала на Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД, 100% от капитала на Транскарт Файненшъл Сървисиз ЕАД, 100% от капитала на СОККРАТ ЕАД, 100% от капитала на Нафтекс Трейд ЕООД, 100% от капитала на Нафтекс Сторидж ЕООД, 100% от капитала на Уил Сии България ЕООД, 100% от капитала на Българийн Роуз Гардънс ЕООД, 90% от капитала на Федерал България Мениджмънт АД, 99.95% от капитала на Юрекс Консулт АД, 63.08% от капитала на Еврокапитал България АД, 99.99% от капитала на Бутилираща компания Извор АД, 99.99% от капитала на Транс Оператор АД, 97.96% от капитала на Балнеохотел Поморие АД, 76.92% от капитала на Трансинвестмънт АДСИЦ, 50% от капитала на Тема Нюз АД, 100% от капитала на Тема Спорт ЕООД, 99.98% от капитала на Бляк Сенд Ризорт АД, 49% от капитала на Рекс Лото АД, 34% от капитала на Нафтекс Инженеринг АД, 100% от капитала на Ей Ел Джи ЕООД (в ликвидация) и 69% от капитала на Извор ООД (в несъстоятелност).

Петрол Холдинг АД е 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 Трансинвестмънт АДСИЦ, председател на Съвета на Директорите на Рекс Лото АД; председател на Съвета на директорите на Транскарт АД; член на Съвета на директорите на Транс Телеком АД; член на Съвета на директорите на Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД, Член на Съвета на директорите на БПИ ЕАД, Член на Съвета на директорите на Бутилираща Компания Извор АД, Член на Съвета на директорите на Риал Естейт – Поморие АДСИЦ, председател на Съвета на Директорите на Балнеохотел Поморие АД, Член на Съвета на директорите на Тема Нюз АД, Член на Съвета на директорите на Юрекс Консулт АД, Член на Съвета на директорите на СОККРАТ ЕАД.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, за 2009 възлиза на 126 хил. лв.

*ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на  
Юрекс Консулт АД  
гр. София

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на Юрекс Консулт АД (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватния доход, 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 бележки, представени на страници от 18 до 37.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

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. Този отчет 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*

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*

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 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.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения на стр. от 3 до 9 Годишен доклад за дейността на Дружеството. 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 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, както е оповестено в бележка 2.1. към приложения финансов отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 31 март 2010 година, се носи от ръководството на Дружеството.

**Приморска Одиторска Компания ООД**

Илия Илиев  
Регистриран одитор  
Управител



09 април 2010  
Варна

***ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ***  
***КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА***


**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Приходи от продажби	4	790	697
Други приходи	5	54	-
Разходи за материали	6	(12)	(22)
Разходи за външни услуги	7	(129)	(144)
Разходи за персонала	8	(567)	(536)
Разходи за амортизация	13	(4)	(4)
Разходи за обезценка	10	(37)	-
Други разходи	9	(1)	(2)
Финансови приходи, нетно	11	11	13
Печалба преди данъци		105	2
Разход за данък	12	(10)	-
Печалба за годината		95	2
Общо всеобхватен доход за годината		95	2

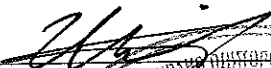
Тези финансови отчети са одобрени от името на Юрекс Консулт АД от:

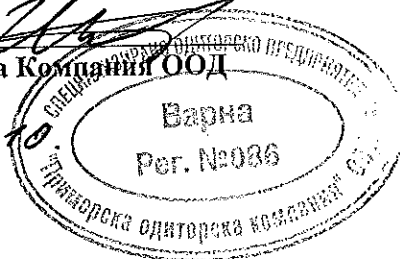
  
Мариана Данова  
Изпълнителен директор



  
Олга Иванова  
Главен счетоводител

31 март 2010 година

  
Приморска одиторска Компания ООД  
Регистриран одитор  
Дата 09.04.2010



(Бележките от страница 18 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 31 декември 2009 година

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Машини, съоръжения и нематериални активи	13	5	9
Отсрочени данъчни активи	12	6	3
Общо нетекущи активи		11	12
<b>Текущи активи</b>			
Вземания по депозити	14	170	170
Търговски и други вземания	15	251	219
Възстановими данъци върху доходите	19	-	5
Парични средства	16	2	5
Общо текущи активи		423	399
<b>Общо активи</b>		<b>434</b>	<b>411</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	17	200	200
Общи резерви		30	30
Натрупана печалба (загуба)		73	(22)
Общо собствен капитал		303	208
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	18	123	203
Дължими данъци върху доходите	19	8	-
Общо текущи пасиви		131	203
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>434</b>	<b>411</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Юрекс Консулт АД от:

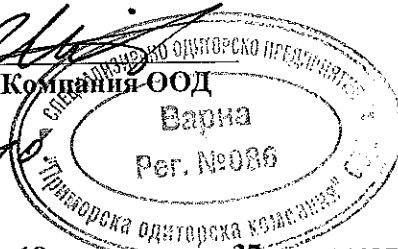
Мариана Данова  
Изпълнителен директор



Олга Иванова  
Главен счетоводител

31 март 2010 година

Приморска Одиторска Компания ООД  
Регистриран одитор  
Дата 09.04.2010



(Бележките от страница 18 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)


**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Основен капитал	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2008 година	200	30	(24)	206
Печалба за годината	-	-	2	2
Салдо на 31 декември 2008 година	<u>200</u>	<u>30</u>	<u>(22)</u>	<u>208</u>
Печалба за годината	-	-	95	95
Салдо на 31 декември 2009 година	<u>200</u>	<u>30</u>	<u>73</u>	<u>303</u>


Тези финансови отчети са одобрени от името на Юрекс Консулт АД от:

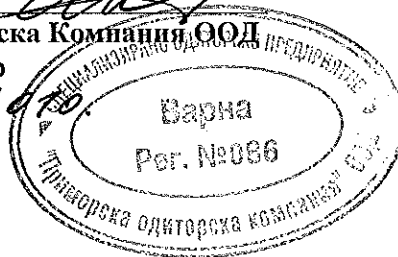
  
Маряна Данова  
Изпълнителен директор



  
Олга Иванова  
Главен счетоводител

31 март 2010 година

  
Приморска Одиторска Компания ООД  
Регистриран одитор  
Дата 09.04.2010



(Бележките от страница 18 до страница 37 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

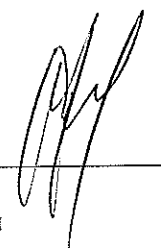
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	879	792
Плащания към контрагенти	(350)	(265)
Плащания, свързани с персонала	(546)	(525)
Нетни парични потоци от основната дейност	(17)	2
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на машини и съоръжения	-	(8)
Получени лихви	14	6
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	14	(2)
Нетно намаление на паричните средства през годината	(3)	-
Парични средства в началото на годината	5	5
Парични средства в края на годината (виж също бележка 16)	2	5

Тези финансови отчети са одобрени от името Юрекс Консулт АД от:

  
Мариана Данова  
Изпълнителен директор

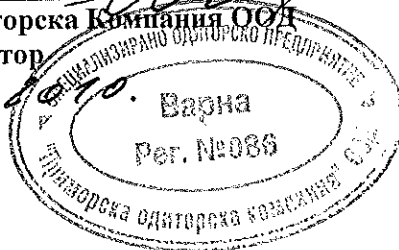


  
Олга Иванова  
Главен счетоводител

31 март 2010 година

  
Приморска Одиторска Компания ООД  
Регистриран одитор

Дата 09.04.2010. Варна  
Рег. №086



(Бележките от страница 18 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

***БЕЛЕЖКИ***

***КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА***

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

## 1. Правен статут

Юрекс Консулт АД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 2001 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр.София, ул. Алабин 42. Мажоритарен собственик на Дружеството е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 17).

Основната дейност на Дружеството е свързана с предоставяне на правно обслужване, управленски и консултантски услуги.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 31 март 2010 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 2009 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.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите на историческата цена, текущо начисляване и действащо предприятие.

### 2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

#### 2.2.1. Стандарти и разяснения, оказващи влияние върху представената информацията във финансовите отчети

МСС 1 (ревизиран през 2007 г.)  
*Представяне на финансови отчети*

Ревизираният МСС 1 представя промяна в използваната терминология и промяна във формата и съдържанието на финансовите отчети.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**2.2.2. Стандарти и разяснения, приложени от Дружеството, без ефект върху представената информация във финансовите отчети**

Следващите нови и ревизирани стандарти и разяснения са приложени за пръв път в настоящите финансови отчети. Тяхното прилагане няма съществено влияние върху представената информация в настоящите финансови отчети, но би могла да има ефект в бъдеще.

Изменение на МСФО 1 <i>Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети</i>	Измененията са свързани с оценяването на стойността на инвестиции в дъщерни, съвместно контролирани и асоциирани дружества при прилагането на МСФО за пръв път и с признаването на приходи от дивиденди от дъщерни дружества в индивидуалните отчети на Дружеството майка.
Изменение на МСФО 2 <i>Плащане на базата на акции</i>	Измененията разясняват определението за условие за получаване на права за целите на МСФО 2 и счетоводното третиране при анулирания.
Изменения на МСФО 3 <i>Бизнес комбинации</i> (приложени преди датата на влизането им в сила – за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година)	Приложението на измененията на МСФО 3 ще доведе до признаването на разходите във връзка с бизнес комбинации в печалбата или загубата за текущата година, вместо да бъдат включвани в стойността на придобитото дружество, както и до промяна в начина на отчитането на корекциите в цената на комбинацията, зависещи от бъдещи събития.
Изменения на МСФО 7 <i>Финансови инструменти: Оповестяване</i>	Измененията в МСФО 7 разширяват обхвата на оповестяванията по отношение на оценките по справедлива стойност и ликвиден риск. Поради възприетата от Дружеството политика да оценява по справедлива стойност единствено финансовите активи и пасиви, за които са налични борсови котировки, измененията в МСФО 7 не водят до допълнителни оповестявания.
МСФО 8 <i>Оперативни сегменти</i>	С влизането в сила на МСФО 8 се изисква използването на управленския подход при представянето на информацията по сегменти. Представената във финансовите отчети информация по сегменти следва да бъде изготвена на базата, а която подобна информация се представя на ръководството на Дружеството с оглед оценка на резултатите от дейността и вземането на решение за разпределението на ресурси по отделни сегменти.
Изменения на МСС 16 <i>Имоти, машини и съоръжения</i>	Измененията засягат дружества, които обичайно продават имоти, машини и съоръжения, които преди това са били отдавани под наем на трети лица. Съгласно новите изисквания, такива активи следва да бъдат рекласифицирани като материални запаси по тяхната преносна стойност към момента, в който активите престанат да бъдат отдавани под наем на трети лица.
Изменения на МСС 19 <i>Доходи на наети лица</i>	Основната промяна в стандарта е свързана с отчитането на ефекта при промяна на план, водеща до намаление на доходите при напускане

2.2.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**2.2.2. Стандарти и разяснения, приложени от Дружеството, без ефект върху представената информация във финансовите отчети (продължение)**

Изменение на МСС 20 <i>Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестявания на правителствена помощ</i>	Като част от подобренията на МСФО (2008), бе извършена промяна и в МСС 20, която изисква облагата от използването на правителствен заем по по-нисък от пазарния лихвен процент да бъде отчетена като финансиране.
Изменение на МСС 23 (ревизиран през 2007) <i>Разходи по заеми</i>	С промяната в стандарта се елиминира възможността за признаване на всички разходи по заеми като текущ разход, а разходите по заеми във връзка с придобиването на отговарящите на условията активи следва да бъдат капитализирани в стойността на активите.
Изменение на МСС 32 <i>Финансови инструменти: Представяне</i>	Ревизията на МСС 32 променя критериите за класификацията на финансовите инструменти на дълг/собствен капитал посредством предоставената възможност определени упражняеми финансови инструменти, както и инструменти, които налагат на предприятието задълженията да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, да бъдат класифицирани като инструменти на собствения капитал при условие, че са изпълнени определените в стандарта критерии.
Изменение на МСС 38 <i>Нематериални активи</i>	Съгласно промените в стандарта, предприятието може да признава актив във връзка с извършени рекламни и промоционални разходи до момента, в който предприятието има право на достъп до закупените стоки или до момента на получаването на услугите.
Изменение на МСС 39 <i>Финансови инструменти: Признаване и оценяване</i>	С измененията на МСС 39 рекласифицирането на недеривативни финансови активи от категориите „по справедлива стойност в печалбата или загубата” и „на разположение за продажба” се разрешава само в много ограничени случаи.
Изменения на МСС 27 <i>Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 28 Инвестиции в асоциирани дружества и МСС 31 Дялове в съвместни предприятия</i> (приложени преди датата на изането им в сила)	Приложението на измененията на МСС 27, 28 и 31 ще доведе до промяна в начина на отчитане в случаите, при които в резултат на комбинация, Дружеството придобива или губи контрол върху предприятието обект на комбинацията.
МСС 40 <i>Инвестиционни имоти</i>	С промяната на МСС 40 в обхвата на стандарта се включват и инвестиционните имоти в процес на изграждане.

**2.2.3. Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

*Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО и одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети, но влизащи в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година.*

<b>Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила</b>	<b>Име на стандарта или разяснението</b>
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
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: Признаване и оценяване
Подобрения на МСФО 2008 и 2009, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 2, 5 и МСС 38
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Разпределение на непарични активи на собствениците
КРМСФО 18, в сила за прехвърляния, получени на или след 1 юли 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**2.2.3. Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)**

*Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО, но неодобрени 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 2010 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 2010 година	Плащане на базата на акции
МСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 година	Финансови инструменти
МСС 24 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Оповестяване на свързани лица
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 година	Финансови инструменти: представяне
Подобрение на МСФО 2009	Най-ранната дата на влизане в сила е 1 януари 2009 година
Изменение на КРМСФО 14, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране
КРМСФО 19, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Погасяване на финансови задължения чрез капиталови 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

### 2.3. 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.

### 2.4. 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 отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

### 3.1. Машини, съоръжения и нематериални активи

Машините, съоръженията 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 машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2).

Когато в машините, съоръженията 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 имоти, машини и съоръжения. Преносната 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 печалбата или загубата за текущия период.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2009 година	2008 година
Компютърна техника и програмни продукти	2 години	2 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години

### 3.1. Машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

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 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните активи.

### 3.2. Обезценка на машини, съоръжения и нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на машините, съоръженията и нематериалните 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 преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната 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 печалбата или загубата.

### 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 отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, 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 отчета за финансовото състояние, 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 в печалбата или загубата.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

### **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 сročността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 20.

#### **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 отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по депозити, търговски и други вземания и парични средства.

#### **Вземания по депозити, търговски и други вземания**

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по депозити 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 паричните потоци 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 в печалбата или загубата; 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 отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения.

#### **Търговски и други задължения**

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

#### **3.3.3. Основен капитал**

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

### **3.4. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – абонаменти 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 преносната 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 печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

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

Съгласно действащото за 2009 и 2008 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 2009 и 2008 година е използвана данъчна ставка 10%.

### 3.6. Признаване на приходи и разходи

#### 3.6.1. Приходи от 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 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.

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 края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**3.6.2. Финансови приходи и разходи**

Приходът от лихви се начислява като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Разходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, се признават при извършване на съответната транзакция.

**4. Приходи от продажби**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Услуги	783	690
Възнаграждение за участие като член на управителни органи	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u><b>790</b></u>	<u><b>697</b></u>

**5. Други приходи**

През текущата година Дружеството признава други приходи в размер на 53 хил. лв. от отписани задължения с настъпил 5 годишен срок на изискуемост, както и 1 хил. лв. приходи от начислен в предходни периоди разход за неползван отпуск и осигуровки.

**6. Разходи за материали**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Електроенергия и отопление	7	7
Офис консумативи	<u>5</u>	<u>15</u>
	<u><b>12</b></u>	<u><b>22</b></u>

**7. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Наеми	50	68
Комуникации	31	36
Охрана	20	-
Ремонт и поддръжка	10	9
Холдингова такса	8	7
Абонаментни такси	4	14
Други	<u>6</u>	<u>10</u>
	<u><b>129</b></u>	<u><b>144</b></u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**8. Разходи за персонала**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Възнаграждения	542	512
Социални осигуровки и надбавки	25	24
	<u>567</u>	<u>536</u>

**9. Други разходи**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Командировки	-	1
Други	1	1
	<u>1</u>	<u>2</u>

**10. Разходи за обезценка**

Към 31 декември 2009 година Ръководството на Дружеството е извършило преглед за съществуването на обективни доказателства за обезценка на притежаваните финансови активи. Вследствие на прегледа Дружеството е обезценило напълно вземане от свързано лице в размер на 37 хил. лв.

**11. Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи за 2009 и 2008 година са приходи от лихви съответно в размер на 12 хил. лв. и 14 хил. лв. по предоставен депозит на Контролиращото дружество (виж също бележка 14), а финансовите разходи в размер на 1 хил. лв. - от банкови такси и комисионни.

**12. Данъчно облагане**

Разходът за данък признат в печалбата 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 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Текущ разход за данък	13	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(3)	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>	1	1
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(4)	(1)
<b>Разход за данък</b>	<u>10</u>	<u>-</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**12. Данъчно облагане (продължение)**

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2009 и 2008 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Счетоводна печалба	105	2
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложима данъчна ставка	11	-
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив, възникнал предходен период	(1)	-
Разход за данък	10	-
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b>9.52%</b>	<b>-</b>

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

	31 декември 2009		31 декември 2008	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
<b>Салдо в началото на годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	4	-	10	1
Начислен непозван отпуск	10	1	7	-
Обезценка на активи	16	2	16	2
	<u>30</u>	<u>3</u>	<u>33</u>	<u>3</u>
<b>Възникнали през годината</b>				
Начислен непозван отпуск	4	-	4	1
Обезценка на активи	37	4	-	-
	<u>41</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>1</u>
<b>Признати през годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	(4)	-	(6)	(1)
Начислен непозван отпуск	(6)	(1)	(1)	-
	<u>(10)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>
<b>Салдо в края на годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	4	-
Начислен непозван отпуск	8	-	10	1
Обезценка на активи	53	6	16	2
	<u>61</u>	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>3</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**13. Машини, съоръжения и нематериални активи**

	Компютърна техника хил. лв.	Офис обзавеждане хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2008	9	6	-	15
Придобити	5	1	2	8
Салдо на 31 декември 2008	14	7	2	23
Излезли	(8)	-	-	(8)
Салдо на 31 декември 2009	6	7	2	15
<i>Нагрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2008	6	4	-	10
Начислена	3	1	-	4
Салдо на 31 декември 2008	9	5	-	14
Начислена	3	-	1	4
Изписана през годината	(8)	-	-	(8)
Салдо на 31 декември 2009	4	5	1	10
Преносна стойност към 1 януари 2008	3	2	-	5
Преносна стойност към 31 декември 2008	5	2	2	9
Преносна стойност към 31 декември 2009	2	2	1	5

**14. Вземания по депозити**

Като вземания по депозити в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 и 2008 година е представено вземане по депозит, предоставен на Контролиращо дружество в размер на 170 хил. лв.

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 21.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**15. Търговски и други вземания**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Вземания от свързани лица, в т.ч.	247	210
<i>Първоначална стойност</i>	284	-
<i>Начислена обезценка</i>	(37)	-
Вземания от клиенти, в т.ч.	1	3
<i>Първоначална стойност</i>	17	19
<i>Начислена обезценка</i>	(16)	(16)
Разходи за бъдещи периоди	2	3
Други	1	3
	<u>251</u>	<u>219</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 21.

Към 31 декември 2009 и 2008 година в салдото на търговските вземания са включени просрочени вземания на стойност съответно 168 хил. лв. и 124 хил. лв. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в качеството на кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

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

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
До 30 дни	17	18
31 - 120 дни	49	27
121 – 210 дни	32	21
Над 211 дни	70	58
	<u>168</u>	<u>124</u>

Към 31 декември 2009 и 2008 година вземанията от клиенти са посочени нетно от обезценка в размер съответно на 53 хил. лв. и 16 хил. лв. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания и ги счита за невъзстановими.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2009 и 2008 година.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**16. Парични средства**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	2	1
Парични средства в брой	-	4
	<u>2</u>	<u>5</u>

**17. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 200 хил. лв., е разпределен в 2,000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	дял от капитала %
Петрол Холдинг АД	99.95%
Митко Василев Събев	0.05%
	<u>100.00%</u>

**18. Търговски и други задължения**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Задължения към свързани лица	100	128
Дължим данък върху добавената стойност	9	9
Задължения към персонала и осигурителни организации	8	10
Задължения към доставчици	3	56
Други	3	-
	<u>123</u>	<u>203</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 21.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**18. 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 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Остатък в началото на годината	10	7
Начислени през годината	4	4
Ползвани през годината	(6)	(1)
<b>Остатък в края на годината, в т.ч.</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<i>Отпуски</i>	7	8
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	1	2

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

**19. Дължими (възстановими) данъци върху доходите**

Задълженията за данък върху доходите включват начисления корпоративен данък за текущия отчетен период до размера, който не е погасен към края на отчетния период.

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Възстановим данък върху доходите в началото на годината	(5)	(5)
Начислен корпоративен данък	13	-
<b>Дължим (възстановим) данък върху доходите в края на годината</b>	<b>8</b>	<b>(5)</b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

**20. Финансови инструменти и управление на рисковете**

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2009 и 2008 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

Предоставени депозити и вземания	Бел.	31 декември	31 декември
		2009	2008
		хил. лв.	хил. лв.
Вземания по депозити	14	170	170
Търговски и други вземания	15	249	216
Парични средства	16	2	5
		<u>421</u>	<u>391</u>
<b>Финансови пасиви по амортизирана стойност</b>	<b>Бел.</b>	<b>31 декември</b>	<b>31 декември</b>
		<b>2009</b>	<b>2008</b>
		<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Търговски и други задължения	18	(106)	(184)
		<u>(106)</u>	<u>(184)</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 валутен, лихвен или друг ценови риск. Дружеството е изложено единствено на лихвен риск, тъй като предоставеният депозит на Контролиращото дружество (виж бележка 14) е с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Софибор), завишена с определена надбавка.

**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 по продажби и предоставения лихвен депозит. Ръководството счита, че кредитният риск е незначителен, тъй като Дружеството предоставя услуги основно на свързани лица, а депозитът е предоставен на Контролиращото дружество.

**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.

## 20. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

### Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

През текущата и предходната година Дружеството се финансира със собствени средства като капиталът е формиран изцяло от собствен капитал – основен капитал, резерви и печалба.

## 21. 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
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Ню Ко Загора ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
БК Извор АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
БПИ ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Еврокапитал България ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Телеком ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до 30 април 2009 година и асоциирано дружество на на Петрол Холдинг АД от 1 май 2009 година
Трансхолд България АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до 3 септември 2009 година
Транскарт Файненшъл Сървисиз ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Тема Нюз АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- предоставяне на депозит;
- предоставяне на юридически услуги и консултации;
- възнаграждение за член на Управителни органи;
- наеми;
- абонаментна компютърна поддръжка;
- комуникационни услуги;
- холдингови такси и услуги.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

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

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2009 и 2008 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	66	60	53	47
Дружества под общ контрол	717	634	40	69
	<u>783</u>	<u>694</u>	<u>93</u>	<u>116</u>

Приходи от лихви от свързани лица в размер на 12 хил. лв. и 14 хил. лв. съответно за 2009 и 2008 година, са формирани от лихви, начислени по предоставен депозит на Контролиращото дружество (виж също бележка 14).

Към 31 декември 2009 и 2008 година неуредените разчети със свързани лица нетно от обезценка са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания	хил. лв. Задължения	хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	236	232	89	62
<i>Краткосрочни депозити</i>	170	170	-	-
Дружества под общ контрол	181	148	11	66
	<u>417</u>	<u>380</u>	<u>100</u>	<u>128</u>

Към 31 декември 2009 година вземания от свързани лица на стойност 37 хил. лв. са напълно обезценени.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 126 хил. лв. (2008: 126 хил. лв.).