ПЕТРОЛ ТРЕЙД ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2009

СЪДЪРЖАНИЕ:

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....3 СТР.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА.....6 СТР.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....11 СТР.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 80 23 300
Fax: +359 (2) 80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул."Ал.Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
Петрол Трейд ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Петрол Трейд ЕООД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2009, отчета за всеобхватния доход, отчета за измененията в капитала и отчета за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа 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 на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its Member Firms. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Bulgaria.
Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу, сдружение регистрирано в Швейцария, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/about. За детайлна информация относно правната структура на Делойт България, моля посетете www.deloitte.com/bg/about.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009, както и неговия финансов резултат от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Към датата на издаване на този финансов отчет ние не получихме Годишен доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството. Следователно, ние не сме в състояние да докладваме съгласно изискванията на чл. 38, алинея 4 от Закона за счетоводството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор

3 юни 2010
София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

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*	53,900	-
Отчетна стойност на продадени стоки		(52,526)	-
Разходи за външни услуги	*5*	(161)	(12)
Разходи за обезценка	*6*	-	(532)
Финансови приходи	*7*	94	21
Финансови разходи	*7*	(951)	(172)
Печалба (загуба) преди данъци		356	(695)
Приход от данък	*8*	117	-
Печалба (загуба) за годината		**473**	**(695)**
Общо всеобхватен доход за годината		**473**	**(695)**

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител

Анна Младенова
Главен счетоводител

01 юни 2010 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
03 юни 2010 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 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.**
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	*8*	117	-
Общо нетекущи активи		117	-
Текущи активи			
Вземания по лихвени заеми	*9*	2,951	-
Търговски и други вземания	*10*	40,112	-
Парични средства	*11*	14	1
Общо текущи активи		43,077	1
Общо активи		**43,194**	**1**
Собствен капитал			
Основен капитал	*12*	7,835	50
Общи резерви		50	-
Натрупана загуба		(2,315)	(2,788)
Общо собствен капитал		5,570	(2,738)
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*14*	37,624	667
Задължения по лихвени заеми	*13*	-	2,072
Общо текущи пасиви		37,624	2,739
Общо пасиви		37,624	2,739
Общо собствен капитал и пасиви		**43,194**	**1**

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител

Анна Младенова
Главен счетоводител

01 юни 2010 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
03 юни 2010 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

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

	Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Натр. загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2008 година	**50**	**-**	**(2,093)**	**(2,043)**
Загуба за годината	-	-	(695)	(695)
Общо всеобхватен доход	**-**	**-**	**(695)**	**(695)**
Салдо на 31 декември 2008 година	**50**	**-**	**(2,788)**	**(2,738)**
Печалба за годината	-	-	473	473
Общо всеобхватен доход	**-**	**-**	**473**	**473**
Увеличение на основен капитал	7,785	-	-	7,785
Формиране на резерви	-	50	-	50
Салдо на 31 декември 2009 година	**7,835**	**50**	**(2,315)**	**5,570**

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител

Анна Младенова
Главен счетоводител

01 юни 2010 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
03 юни 2010 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 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.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	24,797	-
Плащания към контрагенти	(26,712)	(22)
Плащания, свързани с персонала	(1)	(1)
Нетни парични потоци от основната дейност	(1,916)	(23)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Предоставени лихвени заеми	(2,951)	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(2,951)	-
Парични потоци от финансовата дейност		
Парични постъпления за увеличение на основния капитал	7,785	-
Допълнителни вноски от собственика	50	-
Изплатени лихвени заеми	(2,072)	-
Изплатени лихви и комисионни	(850)	(11)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	4,913	(11)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	**46**	**(34)**
Парични средства в началото на годината	**1**	**35**
Изменения във валутни курсове	(33)	-
Парични средства в края на годината (виж също бележка 11)	**14**	**1**

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител

Анна Младенова
Главен счетоводител

01 юни 2010 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
03 юни 2010 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Бележки

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА

1. Правен статут

Петрол Трейд ЕООД е регистрирано в гр. София през 2001 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, район Лозенец, бул. Черни връх 43. Едноличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 12).

Основната дейност на Дружеството е свързана с външна и вътрешна търговия с петрол и петролни продукти, организация и предоставяне на услуги в областта на общото и финансово управление, както и други дейности, незабранени със закон.

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.

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 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане и* МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*	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 дивиденти от дъщерни дружества в индивидуалните отчети на Дружеството майка.
Изменение на МСФО 2 *Плащане на базата на акции*	Измененията разясняват определението за условие за получаване на права за целите на МСФО 2 и счетоводното третиране при анулирания.
Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации* (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 *Финансови инструменти: Оповестяване*	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 *Оперативни сегменти*	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 *Имоти, машини и съоръжения*	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 *Доходи на наети лица*	Основната промяна в стандарта е свързана с отчитането на ефекта при промяна на план, водеща до намаление на доходите при напускане.

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

Изменение на МСС 20 *Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестявания на правителствена помощ*	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) *Разходи по заеми*	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 *Финансови инструменти: Представяне*	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 *Нематериални активи*	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 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване*	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.
МСС 40 *Инвестиционни имоти*	С промяната на МСС 40 в обхвата на стандарта се включват и инвестиционните имоти в процес на изграждане
Изменения на МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети,* МСС 28 *Инвестиции в асоциирани дружества* и МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* (приложени преди датата на влизането 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.

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.

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
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

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.

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. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 и 2008 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2009:	1 USD = 1.36409 лв.
31 декември 2008:	1 USD = 1.38731 лв.

2.5. 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. Материални запаси

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват метода първа входяща, първа изходяща цена.

3.2. 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.

3.2. Финансови инструменти (продължение)

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.

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 отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 15.

3.2.1. 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 лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми 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 (виж също бележка 3.2.2).

Парични средства

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

3.2.2. Обезценка на финансови активи

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

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

3.2.2. Обезценка на финансови активи (продължение)

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

3.2.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност 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 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 печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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 преносна 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.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.2.4. Основен капитал

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

3.3. 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%.

3.4. Признаване на приходи и разходи

3.4.1. Приходи от продажба на стоки, 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.

3.4.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи (продължение)

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

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.

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

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.4.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Приходи от продажби

Приходите от продажба на стоки през 2009 година се състоят основно от продажба на светли горива – бензин А95 и дизел в размер на 53,900 хил. лв.

5. Разходи за външни услуги

	31 декември 2009 хил. лв.	**31 декември 2008 хил. лв.**
Консултации	135	-
Софтуерни лицензи	14	8
Ремонт и поддръжка	8	3
Други	4	1
	161	**12**

6. Разходи за обезценка

През предходния отчетен период Ръководството на Дружеството е извършило преглед на събираемостта на търговските си вземания. В резултат на извършения преглед Ръководството на Дружеството стига до извода, че търговски вземания на стойност 532 хил. лв. са несъбираеми и взема решение за пълното им обезценяване (виж също бележка 10).

7. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	94	-
Положителни валутни разлики, нетно	-	21
	94	***21***
Финансови разходи		
Лихви по получени търговски заеми	(94)	(171)
Отрицателни валутни разлики, нетно	(750)	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(107)	(1)
	(951)	*(172)*
Финансови разходи, нетно	**(857)**	**(151)**

8. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата 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.
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(117)	-
От възникнали през годината временни разлики	*(37)*	-
Корекции на временни разлики	*(80)*	-
Приход от данък	**(117)**	**-**

8. Данъчно облагане (продължение)

Съпоставката между счетоводната печалба (загуба) и прихода от данък за 2009 и 2008 година е представена в следната таблица:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба)	356	(695)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	36	(70)
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив, възникнал предходен период	(73)	-
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	-	70
Данъчен ефект от корекция през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходен период	(80)	-
Приход от данък	**(117)**	**-**

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 в края на отчетния период е в размер на 117 хил. лв.

Към 31 декември 2008 година Дружеството не е признало данъчни активи върху приспадащи се временни разлики, тъй като към тази дата Ръководството е считало, че е възможно Дружеството да не реализира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Към края на текущия отчетен период Ръководството преразглежда възможността Дружеството да реализира достатъчно печалби в следващи отчетни периоди, в резултат на което признава данъчни активи в размер на 80 хил. лв. върху следните приспадащи се временни разлики: данъчна загуба за пренасяне с временна разлика в рамер на 344 хил. лв. и данъчен ефекр за 34 хил. лв.; превишение на лихвените плащания с временна разлика в рамер на 458 хил. лв. и данъчен ефект за 46 хил. лв. и обезценка на активи с временна разлика в размер на 3 хил. лв.

През 2009 година в следствие на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели Дружеството реализира данъчна загуба в размер на 369 хил. лв. и данъчен ефект в размер на 37 хил. лв.

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2010 година – 713 хил. лв., до 2011 година – 595 хил. лв., до 2012 година – 481 хил. лв., до 2013 година – 406 хил. лв. и до 2014 година – 369 хил. лв.

9. Вземания по лихвени заеми

Като вземания по лихвени заеми към 31 декември 2009 година в отчета за финансовото състояние са представени вземания по лихвен заем, предоставен на Контролиращото дружество в размер съответно на 2,951 хил. лв. (виж също бележка 16).

10. Търговски и други вземания

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Вземания от свързани лица	39,846	-
Данъци за възстановяване	266	-
Вземания от клиенти, в т.ч.	-	-
Първоначална стойност	*3*	*487*
Начислена обезценка	*(3)*	*(487)*
	40,112	**-**

Движението на начислената обезценка на вземанията от клиенти е както следва:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Салдо в началото на годината	**487**	**-**
Начислена обезценка	-	532
Отписана обезценка	(484)	(45)
Салдо в края на годината	**3**	**487**

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 16.

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се начислява неустойка.

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

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
До 30 дни	14	-
31 - 120 дни	51	-
121 - 210 дни	16	-
	81	**-**

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими, тъй като те са формирани изцяло от вземания от Контролиращото дружество по начислени, но неплатени лихви.

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.

11. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2009 и 2008 година включват парични средства по банкови сметки в размер съответно на 14 хил. лв. и 1 хил. лв.

12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал към 31 декември 2009 година, в размер на 7,835 хил. лв., е разпределен в 78,350 броя дялове, всеки с номинална стойност от 100 лева.

На проведено през месец август 2009 година заседание на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитала, е взето решение за увеличение на капитала на Дружеството от 50 хил. лв. на 7,835 хил. лв. чрез записване на нови 77,850 броя дялове, всеки с номинал от 100 лева.

Към края на отчетния период едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД.

13. Задължения по лихвени заеми

През месец август 2009 година Дружеството изплаща напълно получения краткосрочен заем от Контролиращото дружество, с парични средства получени в следствие на увеличение на капитала.

Към 31 декември 2008 година задължението на Дружеството по получен краткосрочен заем от Контролиращото дружество е в размер на 2,072 хил. лв. (виж също бележка 15).

14. Търговски и други задължения

	31 декември 2009 хил. лв.	**31 декември 2008 хил. лв.**
Задължения към доставчици	33,466	-
ДДС за внасяне	3,239	-
Задължения към свързани лица	919	667
	37,624	**667**

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 16.

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

15. 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 кредити и вземания	*Бел.*	**31 декември 2009 хил. лв.**	**31 декември 2008 хил. лв.**
Вземания по лихвени заеми	*9*	2,951	-
Търговски и други вземания	*10*	39,846	-
Парични средства	*11*	14	1
		42,811	**1**

Финансови пасиви по амортизирана стойност	*Бел.*	**31 декември 2009 хил. лв.**	**31 декември 2008 хил. лв.**
Търговски и други задължения	*14*	34,385	667
Задължения по лихвени заеми	*13*	-	2,072
		34,385	**2,739**

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. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Съвета на директорите на Дружеството-майка (Контролиращо дружество), като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от отдел Парични потоци на Петрол Холдинг АД.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

15. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в щатски долари са представени в следната таблица:

	31 декември 2009		31 декември 2008	
	Щатски долари хил.	хил. лв.	Щатски долари хил.	хил. лв.
Финансови активи				
Парични средства	6	9	-	-
	6	**9**	**-**	**-**
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	(24,526)	(33,455)	-	-
Финансови пасиви	**(24,526)**	**(33,455)**	**-**	**-**

Анализът на чувствителността към валутния риск е изчислен при 11% промяна на курса на щатския долар спрямо българския лев. Ръководството счита, че това е разумно възможна промяна на база на изследваните статистически данни за динамиката в колебанията на валутния курс за изминалата година на база ежедневното отклонение, изчислено за 250 дни. Ако към 31 декември 2009 година щатският долар бе поевтинял/поскъпнал с 11% спрямо българския лев, при условие че всички други рискови променливи бяха константни, печалбата след данъци би се увеличила/намаляла с 3,311 хил. лв., главно в резултат на курсови разлики от преоценки на търговските задължения в щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Софибор), завишена с определена надбавка.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

Към датата на настоящите финансови отчети профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови активи	2,951	-
Финансови пасиви	-	(2,072)
	2,951	**(2,072)**

15. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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 12 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по по-високи/по-ниски с 12 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, печалбата след данъци за годината би била с 3 хил. лв. по-висока/по-ниска. Чувствителността на Дружеството към лихвения риск отслабва през текущата година основно поради намалението на задълженията по банкови заеми, договорени при променлив лихвен процент.

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 предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Най-значителните финансови активи, с които Дружеството разполага към 31 декември 2009 година представляват вземане по предоставен заем в размер на 2,951 хил. лв., вземания по лихви в размер на 94 хил. лв. и вземане по продажби на стоки в размер на 39,752 хил. лв. Ръководството счита, че вземането по предоставения заем не излага Дружеството на кредитен риск, тъй като е предоставен на Контролиращото дружество. Вземането по продажби на стоки също не излага Дружеството на кредитен риск, тъй като е уредено в рамките на падежа съгласно договорните условия.

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

Ликвиден риск

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

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

	31 декември 2009 хил. лв.	**31 декември 2008 хил. лв.**
Задължения по лихвени заеми		
До една година	-	2,754
Общо		***2,754***
Търговски и други задължения		
До една година	34,385	-
Общо	***34,385***	-
Общо финансови пасиви	**34,385**	**2,754**

15. 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 собствениците, 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.

16. 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
Варна Бизнес Сървисиз ООД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- продажби на течни горива;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- холдингови такси и услуги.

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

Свързано лице	**31 декември 2009 хил. лв. Продажба на стоки и услуги**	**31 декември 2008 хил. лв. Продажба на стоки и услуги**	**31 декември 2009 хил. лв. Покупка на стоки и услуги**	**31 декември 2008 хил. лв. Покупка на стоки и услуги**
Контролиращо дружество	-	-	148	7
Дружества под общ контрол	53,900	-	685	2
	53,900	**-**	**833**	**9**

Свързано лице	**31 декември 2009 хил. лв. Финансови приходи**	**31 декември 2008 хил. лв. Финансови приходи**	**31 декември 2009 хил. лв. Финансови разходи**	**31 декември 2008 хил. лв. Финансови разходи**
Контролиращо Дружество	94	-	94	171
	94	**-**	**94**	**171**

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

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

Свързано лице	31 декември 2009 хил. лв. Вземания	31 декември 2008 хил. лв. Вземания	31 декември 2009 хил. лв. Задължения	31 декември 2008 хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	3,045	-	172	2,739
Краткосрочни лихвени заеми	*2,951*	-	-	*2,072*
Дружества под общ контрол	39,752	-	747	-
	42,797	**-**	**919**	**2,739**

17. Условни задължения

Към 31 декември 2009 година Дружеството има условни задължения по издадени банкови гаранции за доставка на горива в размер на 25,000 хил. щатски долара (34,102 хил. лв.).