

**СОКРАТ ЕАД**

**ГОДИШЕН  
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**ПРИДРУЖЕН С**

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

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

<i>ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....</i>	<i>3 СТ.</i>
<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>11 СТ.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА.....</i>	<i>14 СТ.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ .....</i>	<i>19 СТ.</i>

*ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА*

**ОБРЪЩЕНИЕ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНИЯ ДИРЕКТОР И ЧЛЕН НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ**

*Уважаеми госпожи и господа,*

Изминалата 2009 година бе изпълнена с множество предизвикателства за СОККРАТ ЕАД, произтичащи както от макроикономически и политически фактори, така и от динамиката на процесите свързани с използването на електронни платежни инструменти.

Дружеството започна годината с финалното окомплектоване на цялостната документация за кандидатстване за системен оператор на платежна система пред БНБ, съгласно ЗППЕПИПС. Заявлението за кандидатстване бе внесено в БНБ на 13 февруари 2009 година. Успоредно с подготовката и подаването на документите, СОККРАТ ЕАД продължи своята дейност по пускане в експлоатация на основните инфраструктурни проекти – хардуерното, софтуерното и комуникационното решение на системата. В набелязаните от ръководството срокове бе внедрено решението на Хюлет-Пакард България ЕООД за пускане в експлоатация на хардуерното решение – TANDEM, както и на софтуерната платформа на ACI Worldwide – BASE 24 - eps. До края на месец март 2009 година бе завършена цялостната комуникационна инфраструктура на дружеството и с това можеше да започне планирането на миграционните процеси към СОККРАТ ЕАД.

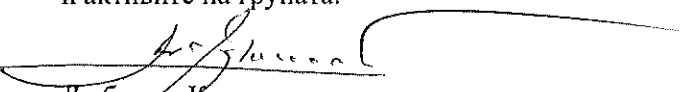
На 24 април 2009 година УС на БНБ взе решение да откаже лиценза за системен оператор на платежна система СОККРАТ. По решение на СД на СОККРАТ ЕАД и на собственика - Петрол Холдинг АД, Дружеството оспорва отказа за лиценз пред ВАС, към момента делото е на втора инстанция за решение.

След края на месец април 2009 година, СОККРАТ ЕАД насочи усилията си към миграция на дейностите, свързани с платежни карти в групата на Петрол Холдинг АД. Миграцията на ПОС терминалната мрежа започна през месец август 2009 година и към края на годината са мигрирани 1,100 ПОС.

В условията на финансова криза едноличният собственик временно замрази инвестиционната програма и редуцира финансирането на СОККРАТ ЕАД. Това на практика затрудни изпълнението на основната задача – успешна миграция на картовата дейност, развивана в групата, към новоизградената технологична платформа на СОККРАТ ЕАД.

През 2009 година СОККРАТ ЕАД отчита приходи от отдадени под наем ПОС терминали и комисионни за обслужване на транзакции. В резултат на нереализираните инвестиции, за периода е постигнато неизпълнение на приходната част на бюджета в рамките на 58%. Има съществено неизпълнение и в разходната част – 49%. Бюджетът за 2009 година е изготвен във връзка с кандидатстването за лиценз на СОККРАТ ЕАД като системен оператор на платежна система.

В заключение бих искал да подчертая силната необходимост от единно управление на всички бизнес процеси, свързани с картови разплащания в Петрол Холдинг АД. Бих искал да изразя своята надежда, че точно в период на финансова и икономическа криза, цялото управление на групата ще се стреми към постигане на синергия и оптимизация на процесите, свързани с електронни платежни инструменти, което ще доведе до по-ефективно използване на ресурсите и активите на групата.



Любомир Каримански  
Изпълнителен директор

## ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

Мисията на СОККРАТ ЕАД (Дружеството) е изграждането на модерна, гъвкава и надеждна платежна система, която да обогатява и развива електронните разплащания в България. Извеждането на мисията на СОККРАТ ЕАД взема под внимание и факта, че намесата на Дружеството в този пазарен сегмент, ще създаде предпоставки за:

- Разширяване на конкурентността, мултифункционалността и всеобхватността при обслужването на банкови платежни карти;
- Въвеждане на иновативни и алтернативни технологии при обслужването на банковите платежни карти;
- Оптимизиране на цените, които са свързани с обслужването на банковите платежни карти;
- Подобряване на качеството на обслужването на банковите платежни карти;
- Съобразяване с предизвикателствата на Европейския съюз, засягащи използването на банкови платежни карти;
- Подпомагане стремежа на кредитните институции в България, участници в платежната система, да постигнат поставените си цели и задачи.

Визията на СОККРАТ ЕАД е в бъдеще да се утвърди като “новото лице” на българската разплащателна система. Ръководството на Дружеството е убедено, че за кратък период от време то ще се наложи като благонадежден, солиден, иновативен, алтернативен и независим системен оператор на банкови платежни карти. Това ще бъде резултат преди всичко на ориентацията му към използването на хардуерни и софтуерни системи, които в най-голяма степен отговарят на изискванията на съвременните технологии, практики и стандарти, както и на ангажирането в него на силно мотивирани експерти.

Мисията и визията на СОККРАТ ЕАД се реализират чрез предмета на дейност на Дружеството, обхващащ:

- Проектирането, стандартизацията, реализацията, внедряването, експлоатацията, управлението и развитието на система за обслужване на разплащанията и всички съпровождащи ги дейности чрез използване на електронни платежни карти;
- Експлоатацията, даването под наем и лизинг на технически и програмни средства за инициране на плащания чрез банкови платежни карти.

Реализирането предмета на дейност на Дружеството се осигурява и гарантира от хардуерната и софтуерната платформа от последно поколение, с които разполага СОККРАТ ЕАД, както и от телекомуникационната инфраструктура.

Основните дейности на Дружеството към момента са концентрирани в:

- Предоставяне на услуги на Петрол АД по цялостното обслужване издаването и приемането на флийт карти в мрежата от над 400 бензиностанции;
- Изграждането и управлението на собствена мрежа от ПОС терминали (над 1000 броя);
- Акцептиране и рутирание на транзакции с карти в мрежата от ПОС терминали;
- Развитие на контактен център с висок капацитет.

## ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Развитието на системите в Дружеството е подчинено изцяло на всички международни стандарти и добри практики, гарантиращи сигурността, надеждността и гъвкавостта на платежната система, която СОККРАТ ЕАД има за цел да изгради. Този подход на управление на Дружеството, както и наличието на висококвалифициран персонал ще позволят на СОККРАТ ЕАД да разшири предоставяните услуги, като го превърне в конкурентен процесор на платежни трансакции.

## ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно устава на СОККРАТ ЕАД и неговата правна форма, органите на Дружеството са едноличният собственик на капитала и Съветът на директорите.

Едноличният собственик на капитала на СОККРАТ ЕАД е ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД.

Структура на Съвета на директорите на СОККРАТ ЕАД:

- ТРАНСХОЛД БЪЛГАРИЯ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Огнян Дренски – председател на Съвета на директорите до април 2009 год.
- ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Орлин Тодоров – председател на Съвета на директорите от май 2009 год.
- Любомир Антонов Каримански – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Станимир Методиев Христов – член на Съвета на директорите

ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД участва в управителните органи, контролните органи на:

- Член на Съвета на директорите на Юрекс Консулт АД;
- Председател на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД;
- Председател на Съвет на директорите на Нафтекс Инженеринг АД;
- Член на Съвета на директорите на Транс Оператор АД;
- Председател на Съвета на директорите на Трансинвестмънт АДСИЦ;
- Председател на Съвета на директорите на Рекс Лото АД;
- Член на Съвета на директорите на Тема Нюз АД;
- Член на Съвета на директорите на Транс Телеком ЕАД ;
- Член на Съвета на директорите на Транскарт Пеймънт Сървисис ЕАД;
- Председател на Съвета на директорите на Транскарт АД;
- Член на Съвета на директорите на Транскарт Пеймънт Сървисис ЕАД;
- Председател на Съвета на директорите на Балнеохотел Поморие АД;
- Член на Съвета на директорите на БПИ ЕАД;
- Член на Съвета на директорите на Риал Естейт – Поморие АДСИЦ;
- Член на Съвета на директорите на Бутилираща компания Извор АД.

**ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Любомир Антонов Каримански участва в управителните органи, контролните органи на:

- Управител на Екс Ел Ентъртайнмънт ЕООД;
- Управител на Максимус Филм ООД;
- Член на Съвета на директорите на Ронакли ЕАД;
- Управител на Ситком ООД;
- Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на СОККРАТ ЕАД.

Станимир Методиев Христов – не участва в управителните органи и контролните органи на други дружества.

**ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА****Резултати от дейността**

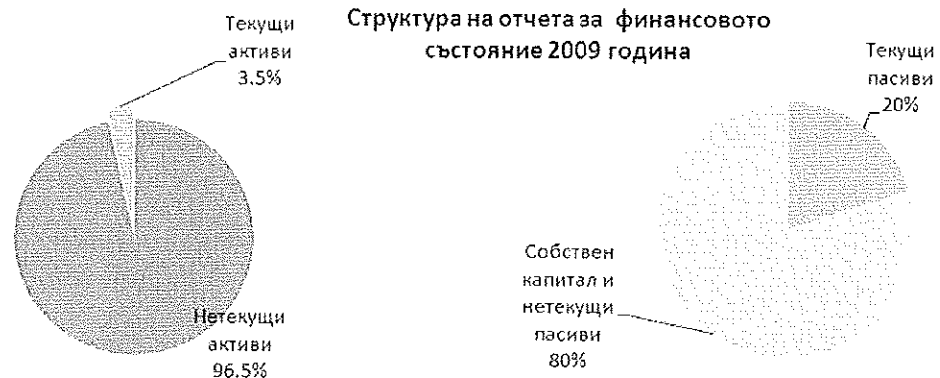
<b>Финансови показатели</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Нетен резултат след данъци (в хил. лв.)	(1,805)	(269)
Активи (в хил. лв.)	4,657	3,905
Собствен капитал (в хил. лв.)	3,705	3,773
Собствен капитал/Активи (%)	79.56	96.62
Оборотен капитал (хил. лв.)	(765)	708
Капиталови разходи (хил. лв.)	1,779	2,961
Текуща ликвидност (коэффициент)	0.18	6.36

**Оперативни показатели**

Численост на персонала	41	16
------------------------	----	----

Текущата ликвидност на СОККРАТ ЕАД през 2009 година се влошава. Намалена е способността на Дружеството да обслужва своевременно текущите си задължения към доставчиците с разполагаемите краткосрочни активи.

## Резултати от дейността (продължение)



В отчета за финансовото състояние на СОККРАТ към края на 2009 година са отчетени:

- Машини и съоръжения	- 3 150 хил. лв;
- Нематериални активи	- 1 344 хил. лв;
- Текущи активи	- 163 хил. лв;
<i>в т.ч. Вземания от свързани лица</i>	<i>- 10 хил. лв;</i>
- Отсрочени данъчни пасиви	- 24 хил. лв.

Отрицателната стойност на оборотния капитал и влошлата се ликвидност на Дружеството са дължи на : -

- нарастване на Задълженията към доставчици и клиенти	- 758 хил. лв.;
- повишаване на Вземанията от свързани лица	- 10 хил. лв.

## Финансово състояние

Бюджетът за 2009 година е изготвен на база прогнозни финансови резултати, направени във връзка с кандидатстването за лиценз на СОККРАТ ЕАД като системен оператор на платежна система.

Относно приходната част, първите приходи за Дружеството са заложили да постъпят след второто полугодие на 2009 година, чрез включването на банки при евентуално получаване на лиценз от БНБ. Прогнозираният приход от продажби за 2009 година е в размер на 1,752 хил. лв. Фактическият резултат към края на месец декември 2009 година е 746 хил. лв.

Приходите на СОККРАТ ЕАД са формирани предимно от дружества в групата. От месец юли 2009 година СОККРАТ ЕАД обслужва флийт картите на ПЕТРОЛ АД и отдава под наем ПОС терминали.

От месец септември 2009 година започна миграцията на ПОС терминалната мрежа към СОККРАТ ЕАД, в края на 2009 година са мигрирани около 1,100 ПОС терминали, разположени в търговските обекти с най-голям брой транзакции (извън бензиностанциите на ПЕТРОЛ АД).

Разходите за 2009 година са бюджетирани съгласно прогнозите, направени при изготвянето на стратегическия и бизнес план за кандидатстване на СОККРАТ ЕАД за системен оператор. Планираният разход в края на 2009 година е в размер на 4,102 хил. лв., включително амортизации на активите. Реално направените разходи са в размер на 2,525 хил. лв.

### Финансово състояние (продължение)

Към момента на прогнозиране на разходите не бяха предвидени следните фактори:

- Силното влияние на икономическата криза както върху инвестиционната програма на Дружеството, така и върху текущите му разходи – реалното спиране на източниците на финансиране;
- Амортизационният план на Дружеството беше базиран в прогнозните резултати на нелинейните методи на амортизация, докато реалното изпълнение на амортизационните разходи е съгласно линейния начин на амортизация;
- Забавянето на реално заведените в експлоатация машини, съоръжения и нематериални активи;
- Забавянето на планираната миграция на ПОС-терминалната мрежа.

Неизпълнението както на приходната част, така и на разходната, се дължи на няколко фактора:

- Влиянието на икономическата криза и отражението ѝ върху дейността на ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД, а оттам и на СОККРАТ ЕАД;
- Отказът на лиценз за системен оператор на платежна система от страна на БНБ, което повлия негативно на бъдеща работа между банките и СОККРАТ ЕАД, най-вече от гледна точка на доверие и съвместна дейност. БНБ има доста силно влияние върху търговските банки и на моменти може да действа чрез натиск;
- Реалното замразяване на инвестиционната програма, а с това - блокиране и отлагане във времето на процесите по миграция в групата на ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД;
- Време за преразглеждане на алтернативните възможности за генериране на приходи.

### Акционерен капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,500 хил. лв., записан от едноличния собственик ТРАНСХОЛД БЪЛГАРИЯ ХОЛДИНГ АД. На 15 април 2009 година ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД става собственик на Дружеството. Капиталът е изцяло внесен към 31 декември 2009 година и е формиран фонд Резервен в размер на 279 хил. лв. (виж също бележка 23)

Капиталът на СОККРАТ ЕАД е разпределен в 5,500 (пет хиляди и петстотин) броя обикновени, поименни и налични акции с право на глас, всяка една с номинална стойност 1 000 (хиляда) лева.

### Човешки ресурси

Дружеството си е поставило амбициозни цели в областта на управление на човешките ресурси. Ръководството на Дружеството ясно осъзнава, че от качеството на човешките ресурси и от степента на реализация на потенциалните възможности и способности в трудовия процес зависят конкурентоспособността на Дружеството и неговото поддържане в динамичната пазарна среда.

Всички елементи от Политиката за управление на човешките ресурси са разработени така, че да способстват за постигане една от основните цели на СОККРАТ ЕАД за хармонизиране на интересите на Дружеството с целите и интересите на отделния служител.

## Човешки ресурси (продължение)

СОККРАТ ЕАД има едностепенна система на управление и осъществява дейността си под ръководството на Общото събрание и Съвета на директорите. През изтеклата финансова 2009 година, членовете на Съвета на директорите са получили възнаграждение в размер на 90 хил. лв. Членовете на Съвета на директорите нямат привилегии да придобиват акции на Дружеството.

## Перспективи за бъдещо развитие

СОККРАТ ЕАД бе създадено с цел да изгради една отворена система за разплащания с карти в Петрол Холдинг АД. Бъдещето на СОККРАТ ЕАД може да бъде разгледано в два аспекта:

### *I. В групата на Петрол Холдинг АД*

Необходимост от обединяване на дружествата, които оперират с платежни карти в групата под една шапка, управлявани от единно ръководство с цел ефективно и бързо вземане на решение и носене на отговорност.

### *II. Извън групата на Петрол Холдинг АД*

Промените които настъпиха с приемането на Новия закон за Платежни услуги и платежни системи, според мен дават възможност СОККРАТ ЕАД да работи като отворена система за плащания с карти по два начина:

1. Възможност СОККРАТ ЕАД да кандидатства в БНБ за системен оператор на платежна система съгласно Новоприетия закон за ПУПС.
2. Възможност СОККРАТ ЕАД да остане извън приложното поле на ЗПУПС, като за целта изгради свързаност с един от системните оператори и нетира транзакциите чрез него (Например: Euronet Bulgaria и БОРИКА).

*ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До Собственика на  
Соккрат ЕАД  
гр. София

### **Доклад върху финансовия отчет**

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Соккрат ЕАД (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в капитала 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 19 до 40.

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

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

#### *Отговорност на одитора*

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

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

изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

#### *Мнение*

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

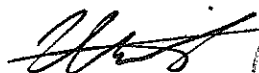
5. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т. 20 от бележките към финансовия отчет, относно стойността на нетните активи. В следствие на натрупаните загуби от дейността към 31 декември 2009 година, регистрираният в търговския регистър основен капитал надвишава нетните активи на дружеството, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества. През 2009 година едноличния собственик на капитала е взел решение да увеличи капитала на дружеството, чрез увеличаване на неговите резерви, с цел привеждане на чистата стойност на имуществото (нетните активи) в съответствие с изискванията на приложимия закон.

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

6. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения, на страници от 3 до 10, 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, изготвен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009 година, който е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, както е оповестено в бележка 2.1. към финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 10 март 2010 година, се носи от ръководството на Дружеството.

#### **Приморска Одиторска Компания ООД**

**Илия Илиев**  
Регистриран одитор  
Управител



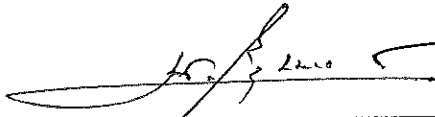
13 април 2010  
Варна

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

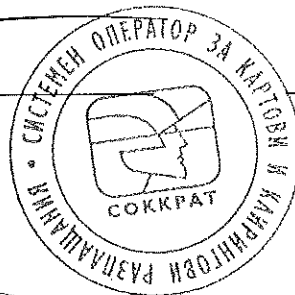
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

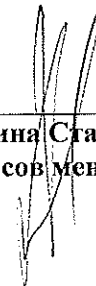
	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008 хил. лв.
Приходи от продажби	4	705	-
Други приходи	5	41	-
Разходи за материали	6	(33)	(2)
Разходи за външни услуги	7	(630)	(44)
Разходи за персонала	8	(929)	(230)
Разходи за амортизация	12,13	(491)	(1)
Други разходи	9	(442)	(13)
Финансови приходи	10	1	22
Финансови разходи	10	(2)	(2)
Загуба преди данъци		(1,780)	(270)
Приход (разход) за данък	11	(25)	1
Загуба за годината		<u>(1,805)</u>	<u>(269)</u>
Загуба на акция (лева)	19	(0.33)	(0.05)

Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

  
Любимир Каримански  
Изпълнителен директор

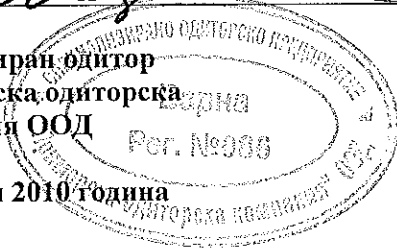
10 март 2010 година



  
Христина Станева  
Финансов мениджър

  
Регистриран одитор  
Приморска одиторска  
компания ООД

13 април 2010 година



(Бележките от страница 19 до страница 40 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 и съоръжения	12	3,150	2,333
Нематериални активи	13	1,344	731
Отсрочени данъчни активи	11	-	1
Общо нетекущи активи		4,494	3,065
<b>Текущи активи</b>			
Търговски и други вземания	14	141	460
Парични средства	15	22	380
Общо текущи активи		163	840
<b>Общо активи</b>		<b>4,657</b>	<b>3,905</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	16	5,500	5,500
Основен капитал, невнесен		-	(1,458)
Общи резерви	17	279	-
Натрупана загуба		(2,074)	(269)
Общо собствен капитал		3,705	3,773
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Отсрочени данъчни пасиви	11	24	-
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	18	928	132
Общо пасиви		952	132
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>4,657</b>	<b>3,905</b>

Тези финансови отчети са одобрени от Ръководството на СОККРАТ ЕАД от:

Любомир Каримански  
Изпълнителен директор

10 март 2010 година

Христина Станева  
Финансов мениджър

Регистриран одитор  
Приморска одиторска  
компания ООД

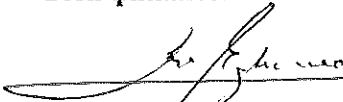
13 април 2010 година

(Бележките от страница 19 до страница 40 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

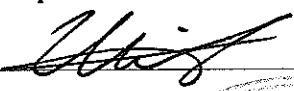
**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Основен капитал	Основен капитал, невнесен	Общи резерви	Натр. загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 5 юли 2008 година	-	-	-	-	-
Загуба за периода	-	-	-	(269)	(269)
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(269)	(269)
Емитирани акции	5,500	(1,458)	-	-	4,042
Салдо на 31 декември 2008 година	<u>5,500</u>	<u>(1,458)</u>	<u>-</u>	<u>(269)</u>	<u>3,773</u>
Загуба за годината	-	-	-	(1,805)	(1,805)
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(1,805)	(1,805)
Внесен капитал	-	1,458	-	-	1,458
Формиране на резерви	-	-	279	-	279
Салдо на 31 декември 2009 година	<u>5,500</u>	<u>-</u>	<u>279</u>	<u>(2,074)</u>	<u>3,705</u>


Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

  
Любомир Каримански  
Изпълнителен директор

10 март 2010 година

  
Регистриран одитор  
Приморска одиторска  
компания ООД

13 април 2010 година

  
Христина Станева  
Финансов мениджър

(Бележките от страница 19 до страница 40 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

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

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	1,045	-
Плащания към контрагенти	(525)	(519)
Плащания, свързани с персонала	(835)	(202)
Нетни парични потоци от основната дейност	(315)	(721)
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на машини и съоръжения	(1,779)	(2,961)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(1,779)	(2,961)
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Парични постъпления от емисия на акции	1,458	4,042
Парични постъпления за формиране на резерви	279	-
Изплатени лихви и комисионни	(1)	20
Нетни парични потоци от финансовата дейност	1,736	4,062
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината</b>	<b>(358)</b>	<b>380</b>
<b>Парични средства в началото на годината</b>	<b>380</b>	<b>-</b>
<b>Парични средства в края на годината (виж също бележка 15)</b>	<b>22</b>	<b>380</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

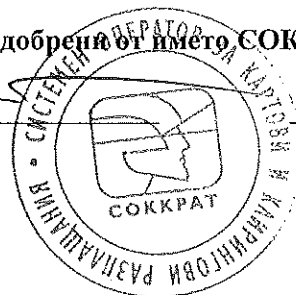
  
Любомир Каримански  
Изпълнителен директор


10 март 2010 година

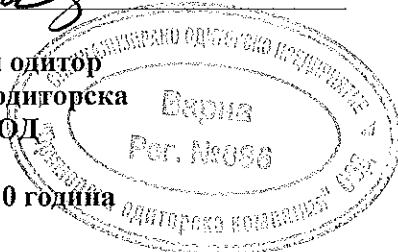


Регистриран одитор  
Приморска одиторска  
компания ООД

13 април 2010 година



  
Христина Станева  
Финансов мениджър



(Бележките от страница 19 до страница 40 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

СОККРАТ ЕАД (Дружеството) е регистрирано в град София на 5 юли 2008 година. Адресът на управление е град София, бул. Черни връх 43, адресът за кореспонденция - град София, бул. Александър Малинов 31. Едноличен собственик на капитала е Петрол холдинг АД (виж също бележка 16).

Основната дейност на Дружеството е свързана с проектирането, реализацията, експлоатацията, управлението и развитието на система за обслужване на разплащанията и всички съпровождащи ги дейности чрез използването на платежни карти.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 10 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 принципа на историческата цена.

### 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  
*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 дивиденди 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.

**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)**

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.
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.
МСС 40 <i>Инвестиционни имоти</i>	С промяната на МСС 40 в обхвата на стандарта се включват и инвестиционните имоти в процес на изграждане.

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

**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>
Изменения на МСС 27 <i>Консолидирани и индивидуални финансови отчети</i> , МСС 28 <i>Инвестиции в асоциирани дружества</i> и МСС 31 <i>Дялове в съвместни предприятия</i> (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
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.

**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.

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

Когато в машините и 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.

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

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

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
Машини, съоръжения и оборудване	2–5 години	2–5 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години
Дълготрайни нематериални активи	5 години	5 години

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

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009**3.3. Материални запаси**

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно-претеглена цена.

**3.4. Финансови инструменти**

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

Финансовите активи и пасиви се признават в 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.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният 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.

**3.4.1. Предоставени кредити и вземания**

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 търговски и други вземания и парични средства.

**Търговски и други вземания**

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.4.2).

### **3.4. Финансови инструменти (продължение)**

#### *Парични средства*

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

#### **3.4.2. 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.

Загубата от обезценка на 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.

#### **3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност**

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност 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 материали или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

#### **3.4.4. Основен капитал**

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

### 3.5. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между 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 продажба на 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 брунтните 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.

### **3.6.1. Приходи от продажба на услуги и други приходи (продължение)**

Печалбата (загубата) от продажбата на машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в 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.

### **3.6.2. 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.

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.

### **3.7. Оперативен лизинг**

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

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

**4. Приходи от продажби**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи услуги свързани с картови разплащания	331	-
Приходи от отдаване под наем на активи	374	-
	<u>705</u>	<u>-</u>

**5. Други приходи**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба от продажба на машини, в т. ч.	36	-
<i>Приходи от продажба</i>	201	-
<i>Преносна стойност</i>	(165)	-
Печалба от продажба на материали, в т. ч.	5	-
<i>Приходи от продажба</i>	22	-
<i>Преносна стойност</i>	(17)	-
	<u>41</u>	<u>-</u>

**6. Разходи за материали**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Електроенергия и отопление	17	-
Горива и смазочни материали	9	-
Офис консумативи	4	2
Резервни части	3	-
	<u>33</u>	<u>2</u>

**7. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	305	31
Ремонт и поддръжка	247	3
Комуникации	30	2
Консултации и обучение	15	4
Застраховки	9	1
Софтуерни лицензи	7	-
Такси и комисионни	6	1
Печат	2	-
Други	9	2
	<u>630</u>	<u>44</u>

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

**8. Разходи за персонала**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	835	212
Социални осигуровки и надбавки	94	18
	<u>929</u>	<u>230</u>

**9. Други разходи**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка	426	-
Командировки	10	9
Представителни разходи и спонсорство	3	2
Други	3	2
	<u>442</u>	<u>13</u>

Към 31 декември 2009 година Ръководството на Дружеството извършва преглед на търговските и другите вземания с оглед установяване настъпването на събития, които биха могли да доведат до несъбираемост на вземанията. Вследствие на прегледа Дружеството обезценява напълно вземане от свързано лице в размер на 426 хил. лв.

**10. Финансови приходи и разходи**

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Приходи от лихви	1	22
	<u>1</u>	<u>22</u>
<b>Финансови разходи</b>		
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(2)	(2)
	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
<b>Финансови приходи (разходи), нетно</b>	<u>(1)</u>	<u>20</u>

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

**11. Данъчно облагане**

Разходът за данък признат в загубата включва сумата отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	25	(1)
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	24	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>	<u>1</u>	<u>(1)</u>
<b>Разход (приход) за данък</b>	<b><u>25</u></b>	<b><u>(1)</u></b>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода (прихода) за данък за 2009 и 2008 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2009	За шестте месеца, приключващи на 31 декември 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна загуба	(1,780)	(270)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(178)	(27)
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	<u>203</u>	<u>26</u>
<b>Разход (приход) за данък</b>	<b><u>25</u></b>	<b><u>(1)</u></b>

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

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

**11. Данъчно облагане (продължение)**

	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>				
Начислен непозван отпуск	13	1	-	-
	<u>13</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Възникнали през годината</b>				
Машини и съоръжения	(271)	(27)	-	-
Начислен непозван отпуск	36	3	13	1
	<u>(235)</u>	<u>(24)</u>	<u>13</u>	<u>1</u>
<b>Признати през годината</b>				
Машини и съоръжения	-	-	-	-
Начислен непозван отпуск	(13)	(1)	-	-
	<u>(13)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Салдо в края на годината</b>				
Машини и съоръжения	(271)	(27)	-	-
Начислен непозван отпуск	36	3	13	1
	<u>(235)</u>	<u>(24)</u>	<u>13</u>	<u>1</u>

Към 31 декември 2009 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това Дружеството не признава отсрочен данъчен актив върху приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	186	26
Обезценка на вземания	43	-
	<u>229</u>	<u>26</u>

Дружеството има право да пренася данъчна загуба в размер на 1,856 хил. лв. през следващи отчетни периоди както следва: до 2013 година – 256 хил. лв. и до 2014 година – 1,600 хил. лв.

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

**12. Машини и съоръжения**

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	Активи в процес на изгражд. хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 5 юли 2008	-	-	-	-	-
Придобити	1,663	52	-	619	2,334
Трансфери	-	-	1	(1)	-
<b>Салдо на 31 декември 2008</b>	<b>1,663</b>	<b>52</b>	<b>1</b>	<b>618</b>	<b>2,334</b>
Придобити	209	-	3	1,220	1,432
Трансфери	1,181	-	75	(1,256)	-
Излезли	(195)	-	(1)	-	(196)
<b>Салдо на 31 декември 2009</b>	<b>2,858</b>	<b>52</b>	<b>78</b>	<b>582</b>	<b>3,570</b>
<i>Нагрупана амортизация</i>					
Салдо на 5 юли 2008	-	-	-	-	-
Начислена	1	-	-	-	1
<b>Салдо на 31 декември 2008</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
Начислена	433	8	9	-	450
Изписана през годината	(31)	-	-	-	(31)
<b>Салдо на 31 декември 2009</b>	<b>403</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>420</b>
<b>Преносна стойност към 5 юли 2008</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Преносна стойност към 31 декември 2008</b>	<b>1,662</b>	<b>52</b>	<b>1</b>	<b>618</b>	<b>2,333</b>
<b>Преносна стойност към 31 декември 2009</b>	<b>2,455</b>	<b>44</b>	<b>69</b>	<b>582</b>	<b>3,150</b>

Активите в процес на изграждане представляват разходи, извършени във връзка с изграждане на авторизационен център на стойност 582 хил. лв.

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

**13. Нематериални активи**

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Други хил. лв.	Разходи за прид. хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 5 юли 2008	-	-	-	-	-
Придобити	157	5	27	542	731
<b>Салдо на 31 декември 2008</b>	<b>157</b>	<b>5</b>	<b>27</b>	<b>542</b>	<b>731</b>
Придобити	-	-	10	644	654
Трансфери	-	59	-	(59)	-
<b>Салдо на 31 декември 2009</b>	<b>157</b>	<b>64</b>	<b>37</b>	<b>1,127</b>	<b>1,385</b>
<i>Нагрупана амортизация</i>					
Салдо на 5 юли 2008 и 31 декември 2008	-	-	-	-	-
Начислена	29	6	6	-	41
<b>Салдо на 31 декември 2009</b>	<b>29</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>41</b>
Преносна стойност към 5 юли 2008	-	-	-	-	-
Преносна стойност към 31 декември 2008	157	5	27	542	731
Преносна стойност към 31 декември 2009	128	58	31	1,127	1,344

Разходите за придобиване на дълготрайни нематериални активи представляват разходи, извършени във връзка с изграждане на авторизационен център на стойност 1,127 хил. лв.

**14. Търговски и други вземания**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Вземания от свързани лица	10	-
Разходи за бъдещи периоди	63	15
ДДС за възстановяване	37	398
Вземания от клиенти	-	28
Други	31	19
	<b>141</b>	<b>460</b>

Към 31 декември 2009 година вземанията от свързани лица са представени нетно от обезценка, която е в размер на 426 хил.лв. Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 21.

В сумата на необезценените вземания към 31 декември 2009 година са включени вземания от свързани лица в размер на 8 хил. лв., които към края на отчетния период са просрочени. Периодът на просрочие е по-малък от 120 дни.

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

**15. Парични средства**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	22	379
Парични средства в брой	-	1
	<u>22</u>	<u>380</u>

**16 Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесенят напълно основен капитал, в размер на 5,500 хил. лв., е разпределен в 5,500 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от хиляда лева.

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

**17. Общи резерви**

На 22 май 2009 година Дружеството майка взема решение за формиране на общи резерви в размер на 5,000 хил. лв. До края на отчетния период Дружеството майка е направило парични вноски за формиране на общите резерви на Дружеството в размер на 279 хил. лв.

**18. Търговски и други задължения**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Задължения към доставчици	848	90
Задължения към свързани лица	34	29
Задължения към персонала и осигурителни организации	36	13
Други	10	-
	<u>928</u>	<u>132</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 21.

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	13	-
Начислени през годината	36	13
Ползвани през годината	(13)	-
<b>Остатък в края на годината, в т.ч.</b>	<u>36</u>	<u>13</u>
<i>Отпуски</i>	31	11
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	5	2

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

**18. Търговски и други задължения (продължение)**

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. Загуба на акция**

Загубата на акция е изчислен на база на нетната загуба и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	31 декември 2009	31 декември 2008
Среднопретеглен брой акции	5,500,000	5,500,000
Загуба в хил. лв.	<u>(1,805)</u>	<u>(269)</u>
<b>Загуба на акция (лева)</b>	<b><u>(0.33)</u></b>	<b><u>(0.05)</u></b>

**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:

Вземания и парични средства	<i>Бел.</i>	31 декември 2009	31 декември 2008
Търговски и други вземания	14	41	47
Парични средства	15	<u>22</u>	<u>380</u>
		<b><u>63</u></b>	<b><u>427</u></b>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<i>Бел.</i>	31 декември 2009	31 декември 2008
Търговски и други задължения	18	<u>892</u>	<u>119</u>
		<b><u>892</u></b>	<b><u>119</u></b>

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. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството не е пряко изложено на посочените рискове.

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

### Ликвиден риск

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

Финансовите пасиви към 31 декември 2009 и 2008 година в размер съответно на 892 хил. лв. и 119 хил. лв., са с падеж до една година.

### Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимализира възвръщаемостта за акционерите. Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика, емитиране или обратно изкупуване на емитирани капиталови и дългови инструменти, продажба на активи с цел намаляване на нивото на задлъжнялост, рефинансиране на дълга чрез издаване на инструменти с по-дълъг матуритет и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2009 Дружеството не изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 4,125 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 5,500 хил. лв.

## 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	дружество майка и контролиращо Дружество
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансхолд България АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки на течни горива;
- покупка и продажба на машини и съоръжения;
- 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. Финансови приходи	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество и дружество майка от май 2009 година	-	-	10	-
Дружество майка до април 2009 година	-	21	20	15
Дружества под общ контрол	702	-	14	1,776
Други свързани лица	-	-	23	-
	<u>702</u>	<u>21</u>	<u>67</u>	<u>1,791</u>

Към 31 декември 2009 и 2008 година неуредените разчети със свързани лица 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 и дружество майка от май 2009 година	-	-	31	-
Дружество майка до април 2009 година	-	-	-	3
Дружества под общ контрол	8	-	3	26
Други свързани лица	2	-	-	-
	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>29</u>

Вземанията от дружества под общ контрол са представени нетно от обезценка в размер на 426 хил. лв., начислена през текущата година (виж също бележка 9).

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 90 хил. лв. (2008 - 45 хил. лв.).