

**ТРАНСАТ АД**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ  
ОДИТОР И ГОДИШЕН  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 декември 2009**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**И**

**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

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

*ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА..... 7 СТР.*

*БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ..... 12 СТР.*

*ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционера на  
Трансат АД

### Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Трансат АД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009, отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в капитала и отчет 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*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

#### *Отговорност на одитора*

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се 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.
4. 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.

Делоит се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоит Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делоит Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете [www.deloitte.com/bg/za\\_nas](http://www.deloitte.com/bg/za_nas).

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/bg/about](http://www.deloitte.com/bg/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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

*База за отрицателно мнение*

6. Както е оповестено бележка 2.1 към приложения финансов отчет, финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащото предприятие. Съгласно бележка 25 към приложения финансов отчет, вследствие на настъпилите промени в телекомуникационния пазар, през 2010 Дружеството губи основните си клиенти и продава притежаваните от него активи. Към 31 декември 2009 Дружеството представя в отчета за финансовото състояние машини, съоръжения и нематериални активи с преносна стойност 1,513 хил. лева. На 17 август 2010 тези активи са продадени на Дружество от Групата на Петрол Холдинг, като продажната им стойност възлиза на 122 хил. лева. От 1 март 2010 машините и съоръженията не се използват, защото Дружеството е прекратило своята дейност. Ние считаме, че съществуват индикации за обезценка на тези активи съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи и загуба в размер на 1,391 хил. лв. следва да бъде призната в отчета за всеобхватния доход за 2009. В резултат на гореизложеното, машините, съоръженията и нематериални активи към 31 декември 2009 са надценени с 1,391 хил. лева и загубата за годината, приключваща на 31 декември 2009 е подценена с 1,391 хил. лева.
7. На 1 март 2010 е прекратен едностранно от страна на Дружеството договора с доставчика на сателитен сегмент. Съгласно разпоредбите на договора, дължимите месечни вноски се приспадат от депозита, който е на разположение на контрагента за срока на изпълнение на договора. Размерът на депозита към 31 декември 2009 е 122 хил. лева и е представен като дългосрочни вземания в настоящия финансов отчет. Ние считаме, че размерът на текущите задължения на Дружеството в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2009 следва да се намали със сумата на депозита.
8. До края на месец март 2010 са прекратени договорите с персонала и е освободен Съвета на директорите. Също така, доставчикът на сателитен сегмент изисква Дружеството да му заплати неустойка за преждевременно прекратяване на договора в размер на месечните такси до края на договора, който е 2012. Общият размер на неустойката е 759 хил. щатски долара (1,035 хил. лева).

В резултат на гореизложеното, ние считаме, че Дружеството не може да продължи дейността си в съответствие с принципа на действащото предприятие.

*Отрицателно мнение*

9. По наше мнение, поради съществеността от ефектите на посоченото в параграфи 6, 7 и 8 по-горе, финансовият отчет не представя достоверно финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009, както и получения 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

10. 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*

Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор



София

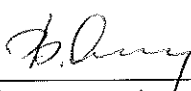
13 декември 2010

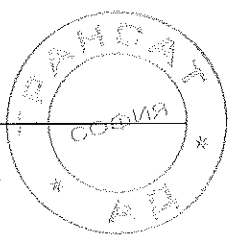
**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА**


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

	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Приходи от продажби	4	2,673	3,926
Други приходи	5	83	34
Отчетна стойност на продадени стоки		(15)	(45)
Разходи за материали	6	(106)	(132)
Разходи за външни услуги	7	(1,068)	(1,334)
Разходи за персонала	8	(722)	(818)
Разходи за амортизация	12	(1,266)	(1,022)
Други разходи	9	(46)	(39)
Финансови приходи	10	25	27
Финансови разходи	10	(89)	(153)
Печалба (загуба) преди данъци		(531)	444
Приход от данък	11	31	58
Печалба (загуба) за годината		<u>(500)</u>	<u>502</u>
Общо всеобхватен доход за годината		<u>(500)</u>	<u>502</u>


Тези финансови отчети са одобрени от името на Трансат АД от:


  
 Владимир Ангелов  
 Изпълнителен директор



  
 Силвия Крушарска  
 Главен счетоводител

30 юни 2010 година

  
 Силвия Пенева  
 Регистриран одитор  
 13 декември 2010 година




Съгласно одиторски доклад  
изразяване на отрицателно мнение


(Бележките от страница 12 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

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

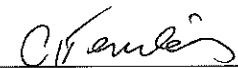
	Бележка №	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Машини, съоръжения и нематериални активи	12	1,513	2,814
Дългосрочни вземания	13	122	128
Общо нетекущи активи		1,635	2,942
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	14	14	15
Вземания по лихвени заеми	15	-	480
Търговски и други вземания	16	135	306
Парични средства	17	55	169
Общо текущи активи		204	970
<b>Общо активи</b>		<b>1,839</b>	<b>3,912</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	18	1,500	1,500
Други резерви		150	140
Нагрупана печалба (загуба)		(500)	502
Общо собствен капитал		1,150	2,142
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения по лихвени заеми	19	-	263
Задължения по финансов лизинг	20	-	10
Отсрочени данъчни пасиви	11	56	87
Общо нетекущи пасиви		56	360
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	21	275	351
Задължения по лихвени заеми	19	350	1,050
Задължения по финансов лизинг	20	8	9
Общо текущи пасиви		633	1,410
Общо пасиви		689	1,770
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>1,839</b>	<b>3,912</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Трансат АД от:

  
 Владимир Ангелов  
 Изпълнителен директор

  
 Силвия Крушарска  
 Главен счетоводител

30 юни 2010 година

  
 Силвия Пенева  
 Регистриран одитор  
 13 декември 2010 година

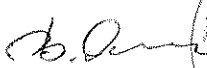

Областно одиторски доклад  
 за изразяване на  
 отрицателно мнение


(Бележките от страница 12 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

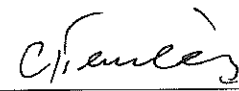
**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009

	Основен капитал	Общи резерви	Нагр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2008 година	1,500	85	55	1,640
Печалба за годината	-	-	502	502
Общо всеобхватен доход	-	-	502	502
Разпределение на печалбата за резерви	-	55	(55)	-
Салдо на 31 декември 2008 година	1,500	140	502	2,142
Загуба за годината	-	-	(500)	(500)
Общо всеобхватен доход	-	-	(500)	(500)
Разпределение на печалбата за резерви	-	10	(10)	-
Разпределени дивиденди	-	-	(492)	(492)
Салдо на 31 декември 2009 година	1,500	150	(500)	1,150

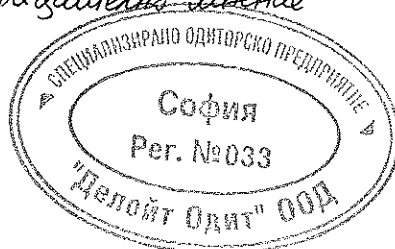
Тези финансови отчети са одобрени от името на Трансат АД от:

  
  
 Владимир Ангелов \*  
 Изпълнителен директор  
 30 юни 2010 година

  
 Силвия Крушарска  
 Главен счетоводител

  
 Силвия Пенева  
 Регистриран одитор  
 13 декември 2010 година

Съгласно одиторски доклад за  
 изразяване на възприета ~~именно~~



(Бележките от страница 12 до страница 39 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2009


	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	3,231	4,550
Плащания към контрагенти	(944)	(1,503)
Плащания, свързани с персонала	(753)	(857)
Платен данък добавена стойност	(493)	(660)
Нетни парични потоци от основната дейност	1,041	1,530
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	-	(77)
Предоставени лихвени заеми	-	(480)
Получени лихви	8	20
Нетни парични потоци от (за) инвестиционната дейност	8	(537)
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени лихвени заеми	-	2,100
Изплатени лихвени заеми	(963)	(3,090)
Изплатени лихви и комисионни	(82)	(164)
Изплатени дивиденди	(9)	-
Плащания за финансов лизинг	(11)	(9)
Нетни парични потоци (за) финансовата дейност	(1,065)	(1,163)
<b>Нетно намаление на паричните средства през годината</b>	<b>(16)</b>	<b>(170)</b>
<b>Парични средства в началото на годината</b>	<b>71</b>	<b>240</b>
Изменения във валутни курсове	-	1
<b>Парични средства в края на годината (виж също бележка 17)</b>	<b>55</b>	<b>71</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името Трансат АД от:

  
Владимир Ангелов  
Изпълнителен директор

  
Силвия Крушарска  
Главен счетоводител

30 юни 2010 година

  
Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
13 декември 2010 година



Съгласно одиторски доклад  
за изразяване на отрицателно мнение  
(Бележките от страница 12 до страница 39 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**

Трансат АД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 2002 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, Автомагистрала Тракия 1-ви км. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг АД и физическо лице (виж също бележка 18).

Основната дейност на Дружеството е свързана с изграждане, поддържане и опериране със сателитни далекосъобщителни мрежи и предоставяне на услуги чрез тях в страната и чужбина. За осъществяване на основната си дейност Дружеството е получило индивидуални разрешения с номера: 580 от 17.06.2008 година и 358 от 03.06.2008 година, издадени от Комисията за регулиране на съобщенията. През 2009 година е прекратено индивидуално разрешение 581 от 17.06.2009 година, поради прекратяване на договор с клиент.

През 2005 година Дружеството е сертифицирано от Lloyd's Register Quality Assurance в съответствие със стандартите за управление на качеството ISO 9001:2000, BS EN ISO 9001:2000. В началото на 2009 година е пресертифицирано по версията на стандарта от 2008 година.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 30 юни 2010 година.

**2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи****2.1. Общи положения**

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО, приети от Комисията, не се различават от МСФО, издадени от СМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2009 година, с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането, в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията, това не би оказало влияние върху настоящите финансови отчети.

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

**2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО****2.2.1. Стандарти и разяснения, оказващи влияние върху представената информация във финансовите отчети**

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

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

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

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

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

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

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

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

Изменение на МСС 20  
*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.

**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.*

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
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Плащане на базата на акции
МСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 година	Финансови инструменти
МСС 24 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Оповестяване на свързани лица
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 година	Финансови инструменти: представяне
Подобрение на МСФО 2009	Най-ранната дата на влизане в сила е 1 януари 2009 година
Изменение на КРМСФО 14, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране
КРМСФО 19, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти

Повечето от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009**2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

**2.4. 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 (виж също бележка 3.2).

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

### 3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

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 машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2009 година	2008 година
Машини, съоръжения и оборудване	2–25 години	2–25 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години
Нематериални активи	4-10 години	4-10 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 *Нетекучи 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, нематериалните активи и инвестиционните имоти. 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.

**3.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)**

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

**3.3. Материални запаси**

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода на 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: предоставени кредити и вземания; 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 23.

### **3.4.1. Предоставени кредити и вземания**

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В 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 3.4.2).

#### **Парични средства**

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

### **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 финансови 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 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009**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, ангажменти 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. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

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.

**3.4.4. Основен капитал**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2009**3.5. Приходи и разходи за бъдещи периоди**

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

**3.6. 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 с 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%.

**3.7. Признаване на приходи и разходи****3.7.1. 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.

### **3.7.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи (продължение)**

Приходите от продажба на стоки и продукция 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 доколко, доколкото направените разходи са възстановими.

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.

### **3.7.2. 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.

### 3.8. Лизинг

#### 3.8.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

#### 3.8.2. 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 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Услуги	2,654	3,853
Стоки	19	73
	<u>2,673</u>	<u>3,926</u>

Приходите от продажби на услуги се състоят от:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Приходи от далекосъобщителни услуги	1,741	2,269
Приходи от наем на телекомуникационно оборудване	724	1,277
Приходи от поддръжка и сервиз	144	190
Други приходи	45	117
	<u>2,654</u>	<u>3,853</u>

**5. Други приходи**

Другите приходи се състоят от приходи от неустойки, приходи от продажба на машини и съоръжения и приходи от застраховки.

**6. Разходи за материали**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Електроенергия и отопление	29	40
Горива и смазочни материали	21	25
Резервни части	16	21
Отопление	10	7
Офис консумативи	6	12
Рекламни материали	5	12
Работно облекло	1	2
Други	18	13
	<u>106</u>	<u>132</u>

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

**7. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Сателитен сегмент и интернет	683	800
Ремонт и поддръжка	137	186
Наеми	91	91
Комуникации	33	50
Консултации и обучение	31	55
Охрана	21	52
Холдингова такса	19	25
Застраховки	14	21
Реклама	12	2
Други	27	52
	<u>1,068</u>	<u>1,334</u>

**8. Разходи за персонала**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Възнаграждения	634	715
Социални осигуровки и надбавки	88	103
	<u>722</u>	<u>818</u>

**9. Други разходи**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Командировки	17	10
Брак активи	15	-
Разходи за такси по разрешения за ползване на ИООР <sup>1</sup>	10	13
Представителни разходи	3	12
Данъци върху разходите	-	2
Други	1	2
	<u>46</u>	<u>39</u>

<sup>1</sup> ИООР – Индивидуално определен ограничен ресурс

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

**10. Финансови приходи и разходи**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Лихви по предоставени заеми	22	23
Други приходи от лихви	1	3
Положителни валутни разлики, нетно	2	-
Други	-	1
	<u>25</u>	<u>27</u>
<b>Финансови разходи</b>		
Лихви по получени банкови заеми	(76)	(91)
Лихви по получени търговски заеми	(5)	(46)
Лихви по финансов лизинг	(1)	(1)
Отрицателни валутни разлики, нетно	-	(3)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(7)	(12)
	<u>(89)</u>	<u>(153)</u>
<b>Финансови разходи, нетно</b>	<u>(64)</u>	<u>(126)</u>

**11. Данъчно облагане**

Приходът от 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.
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(31)	(58)
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(36)	(66)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	5	8
<b>Приход от данък</b>	<u>(31)</u>	<u>(58)</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и прихода от данък е представена в следната таблица:

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба)	(531)	444
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(53)	44
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(2)
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	22	(100)
<b>Приход от данък</b>	<u>(31)</u>	<u>(58)</u>

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

**11. Данъчно облагане (продължение)**

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

	31 декември 2009		31 декември 2008	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
<b>Салдо в началото на годината</b>				
Машини и съоръжения	(916)	(92)	(1,537)	(154)
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	43	4	80	8
Обезценка на активи	8	1	8	1
	<u>(865)</u>	<u>(87)</u>	<u>(1,449)</u>	<u>(145)</u>
<b>Възникнали през годината</b>				
Машини и съоръжения	345	35	621	62
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	13	1	43	4
	<u>358</u>	<u>36</u>	<u>664</u>	<u>66</u>
<b>Признати през годината</b>				
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	(43)	(4)	(80)	(8)
Обезценка на активи	(8)	(1)	-	-
	<u>(51)</u>	<u>(5)</u>	<u>(80)</u>	<u>(8)</u>
<b>Салдо в края на годината</b>				
Имоти, машини и съоръжения	(571)	(57)	(916)	(92)
Начислен неползван отпуск и неизплатени доходи на физ. лица	13	1	43	4
Обезценка на активи	-	-	8	1
	<u>(558)</u>	<u>(56)</u>	<u>(865)</u>	<u>(87)</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 данъчен актив върху данъчната загуба за пренасяне, възникнала през текущия и предходни отчетни периоди:

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2011 година – 451 хил. лв. и до 2014 година - 227 хил. лв.

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

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

	Машини и съоръжения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изграждане	Нематер. активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2008	6,692	30	133	87	20	6,962
Придобити	34	-	-	40	3	77
Трансфери	6	-	-	(6)	-	-
Излезли	(5)	-	-	(67)	-	(72)
Салдо на 31 декември 2008	6,727	30	133	54	23	6,967
Придобити	3	-	1	16	-	20
Трансфери	8	-	-	(8)	-	-
Излезли	(122)	-	(5)	(29)	(10)	(166)
Салдо на 31 декември 2009	6,616	30	129	33	13	6,821
<i>Надрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2008	3,042	-	74	-	17	3,133
Начислена	992	7	21	-	2	1,022
Изписана през годината	(2)	-	-	-	-	(2)
Салдо на 31 декември 2008	4,032	7	95	-	19	4,153
Начислена	1,239	7	19	-	1	1,266
Изписана през годината	(98)	-	(4)	-	(9)	(111)
Салдо на 31 декември 2009	5,173	14	110	-	11	5,308
Преносна стойност към 1 януари 2008	3,650	30	59	87	3	3,829
Преносна стойност към 31 декември 2008	2,695	23	38	54	4	2,814
Преносна стойност към 31 декември 2009	1,443	16	19	33	2	1,513

Активите в процес на изграждане включват основно телекомуникационно оборудване за предоставяне на далекосъобщителни услуги на клиенти.

**13. Дългосрочни вземания**

Дългосрочните вземания към 31 декември 2009 и 2008 година представляват предплатен сателитен сегмент, отнасящ се за последните два месеца от срока на договора.

**14. Материални запаси**

Наличните към 31 декември 2009 и 2008 година материални запаси включват материали, необходими за въвеждане в експлоатация на телекомуникационно оборудване.

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

**15. Вземания по лихвени заеми**

Вземанията по лихвени заеми към 31 декември 2008 година представляват предоставен паричен ресурс на Контролиращото дружество в размер на 480 хил. лв., което е необезпечено. През 2009 година вземането по лихвения заем е прихванато за сметка на разпределени дивиденди (виж също бележка 22).

**16. Търговски и други вземания**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Вземания от свързани лица	87	98
Разходи за бъдещи периоди	34	167
Вземания от клиенти, в т.ч.	7	41
<i>Първоначална стойност</i>	7	49
<i>Начислена обезценка</i>	-	(8)
Други	7	-
	<u>135</u>	<u>306</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 24.

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.

**17. Парични средства**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	51	67
Парични средства в брой	4	4
<b>Парични средства по отчет за паричните потоци</b>	<u>55</u>	<u>71</u>
Блокирани парични средства	-	98
<b>Парични средства по отчет за финансовото състояние</b>	<u>55</u>	<u>169</u>

Блокираните парични средства към 31 декември 2008 година в размер на 98 хил. лв. представляват предоставена от Дружеството парична гаранция в полза на клиент, във връзка с изпълнение на сключен дългосрочен договор за пренос на данни, който изтича през 2009 година.

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

**18. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 1,500 хил. лв., е разпределен в 1,500 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2009 дял от капитала	31 декември 2008 дял от капитала
Петрол Холдинг АД	98 %	-
Трансхолд България Холдинг ЕАД	-	98 %
Минчо Панков Панков	2 %	2 %
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

**19. Задължения по лихвени заеми**

През 2008 година Дружеството сключва договор за кредит с българска банка за сумата от 2,100 хил. лв. Задължението на Дружеството във връзка с непогасената част от кредита към 31 декември 2009 и 2008 година е съответно 350 хил. лв. и 1,313 хил. лв. Крайният срок за издължаване на кредита е 31 март 2010 година. Ефективният лихвен процент по кредита е 8.85 %. Допълнителна информация за лихвения, и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в бележка 21.

Отпуснатият на Дружеството заем е обезпечен чрез залог на машини и съоръжения в размер на 1,322 хил. лв.

През текущата година Дружеството е просрочило лихвени плащания на стойност 88 хил. лв., дължими по банковия заем. Причината е временен недостиг на средства. Дружеството е изплатило всички дължими суми през януари 2010 година. Ръководството е убедено, че Дружеството ще бъде в състояние да изпълни в бъдеще всички свои договорени задължения по банковия заем на регулярна база.

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

**20. Задължения по финансов лизинг**

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил.лв.
<b>Задължения по финансов лизинг</b>				
До една година	8	9	8	9
Между една и две години	-	11	-	10
Минус: Лихви по лизинг	-	(1)	-	-
<b>Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>8</b>	<b>19</b>
<b>Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година</b>			<b>(8)</b>	<b>(9)</b>
<b>Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година</b>			<b>-</b>	<b>10</b>

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са основно транспортни средства. Средният период, за който се сключват лизинговите договори е 3 години. Към 31 декември 2009 година средният ефективен лихвен процент по договорите за финансов лизинг е 6.96%.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

**21. Търговски и други задължения**

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Задължения към доставчици	140	103
Задължения към свързани лица	99	32
Приходи за бъдещи периоди	24	122
Задължения към персонала и осигурителни организации	12	39
Данъчни задължения, в т.ч.	-	55
<i>Данък добавена стойност</i>	-	53
<i>Акциз и други данъци</i>	-	2
	<b>275</b>	<b>351</b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 24.

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

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

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

	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Остатък в началото на годината	16	6
Начислени през годината	13	16
Ползвани през годината	(16)	(6)
<b>Остатък в края на годината, в т.ч.</b>	<b>13</b>	<b>16</b>
<i>Отпуски</i>	12	14
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	1	2

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

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

**22. Дивиденди**

Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 15 май 2009 година, е разпределен дивидент пропорционално на дяловото участие в размер 321.33 лева на акция. Общата сума на разпределения дивидент е в размер на 492 хил. лв. като 9 хил. лв. са изплатени на акционерите, а останалата част е прихваната срещу вземания по предоставени лихвени заеми и други вземания (виж също бележка 15).

**23. 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:

Финансови активи	Бел.	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2008 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания			
Вземания по лихвени заеми	15	-	480
Търговски и други вземания	16	98	139
Парични средства	17	55	169
		<b>153</b>	<b>788</b>

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

**23. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)**

Финансови пасиви по амортизирана стойност	Бел.	31 декември	31 декември
		2009	2008
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	21	239	135
Задължения по лихвени заеми	19	350	1,313
Задължения по финансов лизинг	20	8	19
		<u>597</u>	<u>1,467</u>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Съвета на директорите на Дружеството-като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от Изпълнителният директор.

**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 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.

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.
<b>Финансови активи</b>				
Дългосрочни вземания	<u>89</u>	<u>122</u>	<u>89</u>	<u>124</u>
	<u>89</u>	<u>122</u>	<u>89</u>	<u>124</u>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски и други задължения	<u>(67)</u>	<u>(91)</u>	<u>(45)</u>	<u>(62)</u>
<b>Финансови пасиви</b>	<u>(67)</u>	<u>(91)</u>	<u>(45)</u>	<u>(62)</u>

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

#### Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал).

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от Дружеството-майка формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството (Дружеството-майка) определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). 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.

Съотношенията нетен дълг към коригиран собствен капитал за 2009 и 2008 година са както следва:

	31 декември 2009	31 декември 2008
Дълг (общо заеми и задължения по финансов лизинг)	358	1,332
Парични средства (виж бележка 17)	(55)	(169)
<b>Нетен дълг</b>	<b>303</b>	<b>1,163</b>
Собствен капитал	1,150	2,142
<b>Коригиран собствен капитал</b>	<b>1,150</b>	<b>2,142</b>
<b>Съотношение дълг - капитал</b>	<b>0.26</b>	<b>0.54</b>

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 1,150 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 1,500 хил. лв.

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

**24. 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 и Дружество майка след 15 април 2009 година
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Телеком АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до 30 април 2009 година и асоциирано дружество след 1 май 2009 година
Трансхолд България АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до 3 септември 2009 година и Дружество майка до 15 април 2009 година
ПСФК Черноморец АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- продажба на телекомуникационни услуги;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- наеми;
- предоставени и получени сервизни услуги
- холдингови такси и услуги.

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

Свързано лице	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2009	2008	2009	2008
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Продажба	Продажба	Покупка на	Покупка на
	на стоки и	на стоки и	стоки и	на стоки и
	услуги	услуги	услуги	услуги
Контролиращо дружество	-	-	19	25
Дружества под общ контрол	1,239	1,318	178	182
	<u>1,239</u>	<u>1,318</u>	<u>197</u>	<u>207</u>

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

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

Свързано лице	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи	хил. лв. Финансови разходи
Контролиращо дружество	22	24	-	40
Дружество майка	-	-	-	6
Дружества под общ контрол	-	-	(5)	-
	<u>22</u>	<u>24</u>	<u>(5)</u>	<u>46</u>
Свързано лице	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2009	31 декември 2008
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания	хил. лв. Задължения	хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	21	487	33	6
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	-	480	-	-
Дружество майка	-	-	-	1
Дружества под общ контрол	66	91	66	25
	<u>87</u>	<u>578</u>	<u>99</u>	<u>32</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 110 хил. лв. (2008: 136 лв.).

**25. Събития след края на отчетния период**

През 2010 година Дружеството погасява напълно задълженията си по получените лихвени заеми и финансов лизинг.

В следствие на настъпилите промени в телекомуникационния пазар през 2010 година Дружеството губи основните си клиенти и продава притежаваните от него активи.