

НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ПРИДРУЖЕН С

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА**



СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....</i>	<i>3 СТР.</i>
<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>11 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА</i>	<i>14 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</i>	<i>19 СТР.</i>



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами и господа,

Основната дейност на Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е извършване на частна охранителна дейност като за това притежава необходимите национални лицензи

- Лиценз за охрана на имуществото на физически и юридически лица, охрана на мероприятия - № 137/03.06.2004 г.
- Лиценз за лична охрана на физически лица, охрана на ценни пратки и товари - № 622/17.06.2005 г.
- Разрешение за противопожарно обследване на обекти - № 43/09.12.2008 г.

Дейността на Дружеството е насочена към извършване на охранителни услуги главно в дружества от Групата Петрол Холдинг и обемът на осъществяваната охранителна дейност е пряко свързан и зависим от необходимостта на тези услуги в Групата.


През 2010 година тенденцията за намаляване на броя охранявани обекти, която се изрази през предходните две години продължава, но броя на охраняваните обекти до голяма степен е запазен.

Поради това, че Дружеството извършва охранителна дейност главно в обекти от Групата на Петрол Холдинг и противопожарни обследвания в основните обекти на Нафтекс Петрол ЕООД, към настоящият момент дейността е специализирана изключително в охраната на обекти, свързани с дистрибуция на горива.

Нафтекс Секюрити ЕАД има четири регионални звена, които по своето географско разположение покриват районите, където е съсредоточена търговската дейност на Нафтекс Петрол ЕООД.

В организационната структура на Дружеството има обособени две основни направления – Направление Охранителна дейност и Направление Пожарна и аварийна безопасност.

През 2010 година Нафтекс Секюрити ЕАД продължи да осъществява дейността си и да реализира поставените пред Дружеството цели, ръководейки се от лоялност и висока степен на взаимно доверие, осигуряване защита на фирмените интереси в това число и тези на деловите партньори, поемане на материална отговорност при нанесени щети в охраняемите обекти при виновност.


Николай Златков
Изпълнителен директор
Нафтекс Секюрити ЕАД



31 март 2011 година

ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО

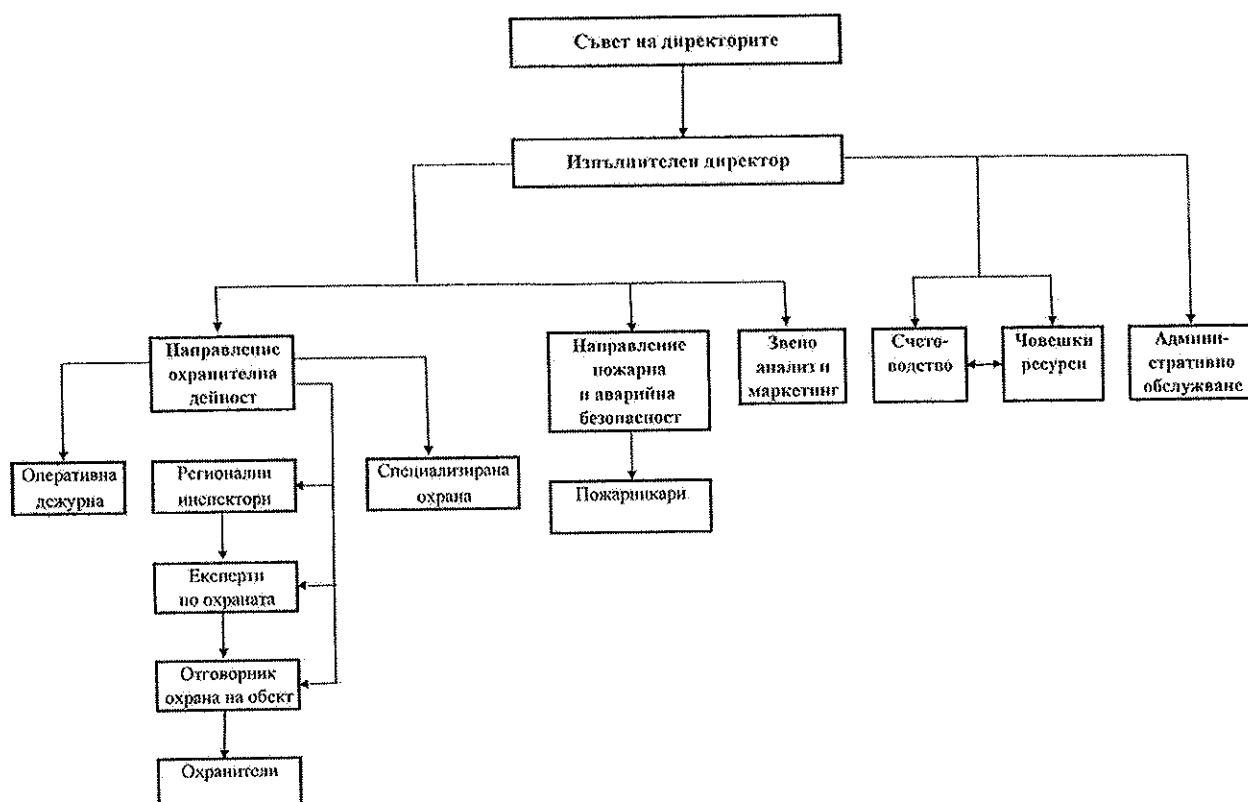
Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Адресът на регистрация и управление на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх № 43. Едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

Предмета на дейност на Дружеството е свързана с охрана на физически лица и имущество, в това число и всички превантивни действия, свързани с предотвратяване на пожар и взрив, или последващи - евакуация на хора и имущество

Организационна структура на Дружеството:

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА НА НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД



ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Преглед на пазарната среда

Нормативните документи, регламентиращи дейността на фирмите в охранителния бизнес, са Законът за частната охранителна дейност (ЗЧОД), Законът за контрол над взривните вещества, огнестрелните оръжия и боеприпасите, Законът за задълженията и договорите, Законът за МВР и съответните правилници за тяхното прилагане, както и вътрешните инструкции, правилници, заповеди и предписания за тяхното прилагане.

Кризата, която се отрази върху всички сфери от стопанската дейност в страната, пряко засегна и охранителния бизнес. Охранителната дейност е силно зависима от възможностите на охраняваните субекти. Във време на съкращаване на разходите повсеместно се намалява и числеността на охранителния състав в охраняваните обекти. Това от своя страна налага да се извършва оценка на степента на риска на всеки охраняван обект.

Ръководството на Дружеството следи за спазването на вътрешните правилници, инструкции и планове за охрана на съответните обекти от страна на охранителите. Провеждат се регулярни курсове за запознаване и усвояване на промените в нормативната база, свързана с охранителната дейност.

Служители от ЦУ на Нафттекс Секюрити ЕАД и регионалните инспектори поддържат регулярна връзка с органите на МВР, с цел подаване на необходимата информация по Закона за частната охранителна дейност и за извършени престъпления в обектите за охрана и обкръжението им.

В своята дейност Нафттекс Секюрити ЕАД е напълно прозрачна и се ръководи от интереса на възложителите и от стремежа да осигури потребностите на хората, заети с физическата охрана на обектите.

2. Преглед и резултати от дейността

Дейността на Дружеството е насочена към извършване на охранителни услуги основно на дружества от групата на Петрол Холдинг АД. Извършените структурни промени в тези дружествата оказаха негативно въздействие върху обема на осъществяваната охранителна дейност, което доведе до намаляване на приходите.

2.1. Охранителна дейност

Целта на охранителното направление на Дружеството е да предотвратява опитите за кражба на горива и материални активи от охраняваните обекти, извършвани от вътрешни и външни лица.



2.1. Охранителна дейност (продължение)

През 2010 година пред регионалните инспектори по места и служителите от направление Охранителна дейност възникна сериозен проблем с кадровото обезпечаване и окомплектоване на охранителния състав в петролните бази и в други охранявани от Дружеството обекти. Причина за това бяха неконкурентното заплащане на охранителите, отдалечеността на някои от обектите от населените места и липса на редовен транспорт. Това води до увеличаване степента на риска и нарушаване на добрите практики за извършване на охранителна дейност на обектите.

Това наложи през 2010 година сключените договори за охрана да бъдат преразгледани и беше направена оценка на степента на риска на охраняваните обекти.

Нафтекс Секюрити ЕАД има сключени договори за охрана със следните дружества:

Нафтекс Петрол ЕООД
Петрол Транс Експрес ЕООД
Петрол АД
Петрол Газ ООД
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД
Франсис Резидънс ЕООД
ПСФК Черноморец - Бургас АД
Бутилираща компания Извор АД

На всички обекти, на основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗЧОД бе създадена организация за охрана и безопасност на труда, включително чрез провеждане на задължителен начален, а при необходимост и извънреден, инструктаж на охранителите. На новите обекти, на основание чл. 24, ал.2 от ЗЧОД се изготвя план за охрана и отбрана, както и всички охранителни документи.

През годината основните усилия в работата бяха насочени към предотвратяване на кражби от обектите, подбор и обучение на състава, информиране на ръководствата на дружествата за пропуски, свързани с безопасността на охраняваните обекти. Подаване на информация към органите на МВР за извършени престъпления в охраняваните обекти.



2.2. Дейност по противопожарна и аварийна безопасност (ПАБ)

Дейността на служителите от направление ПАБ през отчетния период беше организирана и насочена в изпълнение на задачите, произтичащи от утвърдената Инструкция за дейността на служителите за ПАБ в петролните бази и длъжностна характеристика, разработени в съответствие с изискванията на Наредба № I-127 от 29.05.2003 година и Наредба № I-209 от 22.11.2004 година.

В ежедневната си дейност противопожарните служители от всички бази работеха за утвърждаване на създадената организация по ПАБ и създаване на трайни навици за спазване на противопожарните правила от персонала на ПАБ.

През годината съгласувано с управителите на базите се провеждаха противопожарни занятия с персонала. В разработените планове за занятия се заложиха и се проиграха различни теми и ситуации за ликвидиране на пожар. Бяха проведоха и занятия за придобиване на практически умения на личния състав от базите за действие с гасителни инсталации и преносими противопожарни уреди.

Своевременно се провеждаха встъпителният и периодичният инструктаж на служителите и работниците от базите, така също и на работниците от външни фирми, извършващи ремонтни дейности на територията им.

През пролетно-летния сезон доставки и експедиция на горива в голяма част от базите се извършваше в условията на едновременно провеждана реконструкция и модернизация на технологичното оборудване. Извършваните в тази връзка множество огневи работи на територията на базите в условията на високи температури, създаде екстремална пожарна обстановка в базите. Предвид тези обстоятелства графичите за дежурства на противопожарните служители бяха приведени адекватно на създалата се конкретна обстановка за всяка база.

Продължилата през годината програма за модернизация и реконструкция на резервоарния парк и обслужващите технологични съоръжения без прекъсване на нормалния търговски процес изискваше създаване на допълнителна организация за пожарна безопасност в петролните бази. За недопускане на запалвания и максимално спазване на правилата за ПАБ по време на ремонтите се наложиха някои промени в организацията и режима на дежурство на личния състав. Премина се в някои случаи на удължено работно време, даване на дежурства в почивни и празнични дни.



3. Финансово състояние

Финансови показатели	2010	2009	2008	2007	2006
Приходи от продажби (в хил. лв)	2,500	2,997	3,295	2,789	2,868
ЕБИТДА (в хил. лв)	188	118	(12)	65	(30)
ЕБИТ (в хил. лв)	181	107	(25)	44	(65)
Нетен резултат след данъци (в хил. лв)	95	5	(142)	(40)	(132)
Активи (в хил. лв)	1,235	1,095	691	639	612
Дълг (в хил. лв)	1,472	1,472	1,462	1,390	1,410
Собствен капитал (в хил. лв)	(1,218)	(1,306)	(1,311)	(1,169)	(1,129)
Оборотен капитал (в хил. лв)	(1,242)	(1,348)	(1,365)	(1,228)	(1,203)
Текуща ликвидност (коефициент)	0.49	0.44	0.32	0.32	0.31

Приходите от охранителна дейност са 2,500 хил. лв. и 2,997 хил. лв. съответно за 2010 и 2009 година, където основният дял представляват приходи от охрана на петролни бази в Групата. Намалението на приходите с 16% е в резултат на намалението на охраняваните обекти и прекратяване на договори, включително и с външни контрагенти.

През 2010 година приходите от охрана на обекти извън Групата е 13 хил. лв. (2009: 114 хил. лв.)

Оперативните разходи на Дружеството през 2010 година в сравнение с 2009 година намаляват с 20% и те са съответно 2,319 хил. лв. и 2,890 хил. лв. Намалението на разходите през отчетната година в сравнение с предходната е в резултат на намалението на разходите за възнаграждения и осигуровки главно на охранителния състав, в следствие на намалените обекти.

През 2010 година дружеството реализира печалба в размер на 95 хил. лв.

Активите на Дружеството към 31 декември 2010 година са 1,235 хил. лв, а към 31 декември 2009 година са 1,095 хил. лв. Нарастването с 13% е резултат на нарастване на краткосрочните активи и по-точно на вземанията.

Краткосрочните пасиви към края на 2010 година са 2,453 хил. лв. (2009: 2,401 хил. лв.). В по-голямата си част те представляват търговски заем, който дружеството ползва при недостиг на средства.

И през 2010 година оборотният капитал на Дружеството е отрицателно число в размер на 1,242 хил. лв.

4. Акционерен капитал

Капиталът на дружеството, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева. Единоличен собственик на капитала на Дружеството от декември 2010 година е Нафтекс Петрол ЕООД.



5. Човешки ресурси

През месец юни 2010 година на Извънредно Общо Събрание на акционерите състава на съвета на директорите е променен, и за негови членове са избрани:

- Николай Христов Златков
- Георги Симеонов Мицов
- Юрекс Консулт АД

Участието на членовете на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и участието им в управлението на други дружества:

Юрекс Консулт АД - Председател на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД, участва в управлението на други дружества, както следва:

член на Съвета на директорите на СОККРАТ ЕАД;
член на Съвета на директорите на Морско казино ЕАД;
член на Съвета на директорите на БПИ ЕАД;

Георги Симеонов Мицов – член на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД, участва в управлението на други дружества, както следва:

Управител на Интерхотел България Бургас ЕООД
Член на съвета на директорите на Балнеохотел Поморие АД
Член на съвета на директорите на Спортелит ЕАД

Николай Христов Златков – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

Не участва в управлението на други дружества.

6. Управление на риска и вътрешен контрол

Превантивните действия, като създаването на добра организация и предписания в охранителната дейност са основните неща за създаване на вътрешен контрол.

През отчетния период се извършваха периодични дневни и нощни проверки по спазване на правилниците за вътрешния трудов ред и правилниците за пропускателните режими в обектите охранявани от Дружеството.

Констатациите от проверките показват, че охранителният състав познава ръководните документи и изпълнява служебните си задължения.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Предвид съществуващата тенденция на намаляване на броя охранявани обекти в Групата, както и това, че извършваните дейности от дружеството са с лицензионен и разрешителен режим, Дружеството може да разшири дейността си и да търси начини за самофинансиране чрез сделки извън групата.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на капитала
Нафтекс Секюрити ЕАД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Нафтекс Секюрити ЕАД** (дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 19 до 38.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнение на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

4. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 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. 17 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2010 година, натрупаната загуба от дейността от минали години е в размер на 1,268 хил. лв., в следствие на което текущите пасиви превишават текущите активи с 1,242 хил. лв., както и нетните активи (капиталът) са отрицателни в размер на 1,218 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика на капитала, в случай на необходимост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

6. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на дружеството, представен на страници от 3 до 10. Този доклад не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз, както е оповестено в бележка 2.1. към приложения финансов отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 31 март 2010 година, се носи от ръководството на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

02 май 2011
Варна





ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2010

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Приходи от продажби	4	2,499	2,989
Други приходи		1	8
Разходи за материали	5	(33)	(52)
Разходи за външни услуги	6	(172)	(213)
Разходи за персонала	7	(2,078)	(2,576)
Разходи за амортизация	11	(7)	(11)
Други разходи	8	(29)	(38)
Финансови разходи	9	(86)	(102)
Печалба преди данъци		95	5
Разход за данък	10	(7)	-
Печалба за годината		88	5
Общ всеобхватен доход за годината		88	5

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

Николай Златков
Изпълнителен директор



Росица Цветкова
Главен счетоводител

31 март 2011 година

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
02 май 2011




(Бележките от страница 19 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини съоръжения и нематериални активи	11	21	32
Отсрочени данъчни активи	10	3	10
Общо нетекущи активи		24	42
Текущи активи			
Търговски и други вземания	12	1,204	1,014
Парични средства	13	7	39
Общо текущи активи		1,211	1,053
Общо активи		1,235	1,095
Собствен капитал			
Основен капитал	14	50	50
Натрупана загуба		(1,268)	(1,356)
Общо собствен капитал		(1,218)	(1,306)
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	16	981	929
Задължения по лихвени заеми	15	1,472	1,472
Общо текущи пасиви		2,453	2,401
Общо собствен капитал и пасиви		1,235	1,095

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


 Николай Златков
 Изпълнителен директор

31 март 2011 година



 Росица Цветкова
 Главен счетоводител


 Приморска Одиторска Компания ООД
 Регистриран одитор
 02 май 2011


(Бележките от страница 19 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2010

	Основен капитал	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	50	(1,361)	(1,311)
Общ всеобхватен доход	-	5	5
Салдо на 31 декември 2009 година	50	(1,356)	(1,306)
Общ всеобхватен доход	-	88	88
Салдо на 31 декември 2010 година	50	(1,268)	(1,218)


Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


Николай Златков
Изпълнителен директор




Росица Петкова
Главен счетоводител

31 март 2011 година


Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
02 май 2011

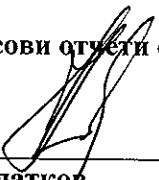


(Бележките от страница 19 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)


**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
за годината, приключваща на 31 декември 2010

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	2,732	3,207
Плащания към контрагенти	(162)	(253)
ДДС и акцизи платени към бюджета	(470)	(549)
Плащания, свързани с персонала	(2,112)	(2,381)
Нетни парични потоци от основната дейност	(12)	24
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(1)	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(1)	-
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	-	10
Изплатени лихви	(17)	-
Други	(2)	-
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(19)	10
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	(32)	34
Парични средства в началото на годината	39	5
Парични средства в края на годината (виж също бележка 13)	7	39

Тези финансови отчети са одобрени от Юридически отдел на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


Николай Златков
Изпълнителен директор
Росица Цветкова
Главен счетоводител

31 март 2011 година


Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
02 май 2011

(Бележките от страница 19 до страница 38 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010**1. Правен статут**

Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх №43. Едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД (виж също бележка 14).

Основната дейност на Дружеството е свързана с охрана на физически лица и имущество, в това число и всички превантивни действия, свързани с предотвратяване на пожар и взрив, или последващи - евакуация на хора и имущество.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 31 март 2011 година.

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

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

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

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2010:

- МСФО 1 (ревизиран) *Прилагане за първи път на МСФО*, приет от ЕС на 25 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път, приети от ЕС на 23 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 *Плащане на базата на акции* - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)

- Изменения на МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2009)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 16 април 2009, приет от ЕС на 23 март 2010 (МСФО 2, МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 18, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 9 и КРМСФО 16), с цел основно отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 12 *Концесионни споразумения за услуги*, приет от ЕС на 25 март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
- КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот*, приет от ЕС на 22 юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*, приет от ЕС на 4 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- КРМСФО 17 *Разпределения на непарични активи на собствениците*, приет от ЕС на 26 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);
- КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, приет от ЕС на 27 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приложени

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година);

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приложени (продължение)

- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение).
- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти*, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовият отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода* - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012);

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: *Финансови инструменти: Признание и оценяване*, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010**2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

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

Когато в имотите, 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.

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.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2010 година	2009 година
Машини, съоръжения и оборудване	2–5 години	2–5 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	4-7 години	4-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2-5 години	2-5 години
Лицензи	съгласно срока на договора	съгласно срока на договора

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 имоти, машини, съоръжения, нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, 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, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, 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 2010**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 претеглената 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 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 17.

3.4.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени 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 (кредитни карти), търговски и други вземания и парични средства.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010**3.4.1. Предоставени кредити и вземания (продължение)****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).

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 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 вземанията, 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 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.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)**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.

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 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 2010 и 2009 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 2010 и 2009 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.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010

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

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, 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.

4. Приходи от продажби

Приходите от продажби през 2010 година и 2009 година, съответно в размер на 2,499 хил. лв. и 2,989 хил. лв. са формирани от извършване на охранителни услуги по договори, сключени основно със свързани лица (виж също бележка 18).

5. Разходи за материали

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Горива и смазочни материали	22	28
Електроенергия и отопление и вода	7	10
Консумативи	2	6
Рекламни материали	1	-
Резервни части	-	5
Работно облекло	-	2
Други	1	1
	<u>33</u>	<u>52</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Наеми	86	76
Консултантски, одиторски услуги и обучение	22	4
Комуникации	18	26
Такси и лицензи	17	25
Холдингови такса	16	20
Ремонт и поддръжка	6	34
Застраховки	3	8
Учебна стрелба и силова подготовка	-	15
Други	4	5
	<u>172</u>	<u>213</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възнаграждения	1,794	2,192
Социални осигуровки и надбавки	284	384
	<u>2,078</u>	<u>2,576</u>

8. Други разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Командировки	18	33
Брак и отписани активи	5	1
Глоби и неустойки	4	1
Представителни разходи	1	1
Местни данъци и данъци върху разходите	1	-
Други	-	2
	<u>29</u>	<u>38</u>

9. Финансови разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	76	100
Разходи за лихви по търговски и други задължения	8	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	2	2
	<u>86</u>	<u>102</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010

10. Данъчно облагане

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	7	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>	9	7
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>(2)</u>	<u>(7)</u>
Разход за данък	<u>7</u>	<u>-</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2010 и 2009 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Счетоводна печалба	95	5
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	10	-
Данъчен ефект от постоянни разлики	1	-
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив, възникнал предходен период	(4)	3
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	<u>-</u>	<u>(3)</u>
Разход за данък	<u>7</u>	<u>-</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>7.37%</u>	<u>-</u>

Към 31 декември 2010 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху следните приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	7	16
Слаба капитализация	<u>25</u>	<u>30</u>
	<u>32</u>	<u>46</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 за годината, приключваща на 31 декември 2010

10. Данъчно облагане (продължение)

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2011 година – 69 хил. лв., до 2013 година – 21 хил. лв. и до 2015 година – 17 хил. лв. В допълнение на това, Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2011 година – 245 хил. лв., до 2012 година – 188 хил. лв., до 2013 година 136 хил. лв., до 2014 – 21 хил. лв.

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

	31 декември 2010		31 декември 2009	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Имоти, машини и съоръжения	(10)	(1)	107	11
Начислен неползван отпуск, неизплатени доходи на физ. лица	106	11	(9)	(1)
	<u>96</u>	<u>10</u>	<u>98</u>	<u>10</u>
Възникнали през годината				
Имоти, машини и съоръжения	(2)	-	(1)	-
Начислен неползван отпуск, неизплатени доходи на физ. лица	26	2	68	7
	<u>24</u>	<u>2</u>	<u>67</u>	<u>7</u>
Признати през годината				
Имоти, машини и съоръжения	3			
Начислен неползван отпуск, неизплатени доходи на физ. лица	(94)	(9)	(69)	(7)
	<u>(91)</u>	<u>(9)</u>	<u>(69)</u>	<u>(7)</u>
Салдо в края на годината				
Имоти, машини и съоръжения	(9)	(1)	(10)	(1)
Начислен неползван отпуск, неизплатени доходи на физ. лица	38	4	106	11
	<u>29</u>	<u>3</u>	<u>96</u>	<u>10</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 за годината, приключваща на 31 декември 2010

11. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Прогр. продукти хил. лв.	Лицен- зии хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2009	41	11	116	5	40	213
Придобити	-	-	-	-	-	-
Излезли	-	-	(9)	-	-	(9)
Салдо на 31 декември 2009	41	11	107	5	40	204
Придобити	-	-	1	-	-	1
Излезли	-	(11)	-	-	(9)	(20)
Салдо на 31 декември 2010	41	-	108	5	31	185
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2009	33	9	98	5	24	169
Начислена	3	1	5	-	2	11
Изписана през годината	-	-	(8)	-	-	(8)
Салдо на 31 декември 2009	36	10	95	5	26	172
Начислена	3	-	4	-	-	7
Изписана през годината	-	(10)	-	-	(5)	(15)
Салдо на 31 декември 2010	39	-	99	5	21	164
Преносна стойност към 1 януари 2009	8	2	18	-	16	44
Преносна стойност към 31 декември 2009	5	1	12	-	14	32
Преносна стойност към 31 декември 2010	2	-	9	-	10	21

12. Търговски и други вземания

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания от свързани лица	1,130	939
Вземания от клиенти и предоставени аванси	66	68
Разходи за бъдещи периоди	1	4
Други	7	3
	<u>1,204</u>	<u>1,014</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
12. Търговски и други вземания (продължение)

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания на стойност 933 хил. лв., които са просрочени към датата на настоящите финансови отчети (2009: 925 хил. лв.). Дружеството разполага с обезпечения за част от тези вземания в размер на 30 хил. лв., оставащите все още се считат за възстановими, тъй като няма значителна промяна в качеството на кредитоспособността на контрагентите.

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 18.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
До 30 дни	26	77
31 - 120 дни	72	181
121 - 210 дни	69	153
Над 211 дни	<u>766</u>	<u>514</u>
	<u><u>933</u></u>	<u><u>925</u></u>

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 2010 и 2009 година.

Ръководството на Дружеството счита, че вземанията са възстановими, тъй като се състоят основно от вземания от свързани лица.

13. Парични средства

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	7	38
Парични средства в брой	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u><u>7</u></u>	<u><u>39</u></u>

14. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесенят напълно основен капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

Към 31 декември 2009 година едноличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД. През 2010 година е извършена промяна в собствеността чрез продажба на 100% от капитала на Дружеството и към 31 декември 2010 година едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010

15. Задължения по лихвени заеми

Като задължение по лихвени заеми към 31 декември 2010 година и 2009 година е представен получен паричен ресурс под формата на търговски заем от Контролиращото дружество в размер на 1,472 хил. лв. Договореният лихвен процент е в размер на тримесечния SOFIBOR плюс надбавка (виж бележка 18).

16. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към свързани лица	659	587
Задължения към персонала и осигурителни организации	259	275
Данъчни задължения, в т.ч.	55	49
<i>Данък добавена стойност</i>	41	36
<i>Други данъци</i>	14	13
Задължения към доставчици	5	5
Други	3	13
	<u>981</u>	<u>929</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 18.

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 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Остатък в началото на годината	100	107
Начислени през годината	18	62
Ползвани през годината	(88)	(69)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>30</u>	<u>100</u>
<i>Отпуски</i>	26	84
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	4	16

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.

17. Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2010 и 2009 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

Предоставени кредити и вземания	<i>Бел.</i>	31 декември 2010	31 декември 2009
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други вземания	12	1,196	1,007
Парични средства	13	<u>7</u>	<u>39</u>
		<u>1,203</u>	<u>1,046</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<i>Бел.</i>	31 декември 2010	31 декември 2009
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	16	664	592
Задължения по лихвени заеми	15	<u>1,472</u>	<u>1,472</u>
		<u>2,136</u>	<u>2,064</u>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като лихвен или друг ценови риск.

Лихвен риск

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

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към края на отчетния период са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното изменение на лихвения процент е с 8 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи/по-ниски с 8 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, печалбата след данъци за годината би била с 1 хил. лв. по-ниска /по-висока

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

17. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Ликвиден риск

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

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

До една година	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения по търговски заеми	1,993	2,009
Търговски и други задължения	143	138
	<u>2,136</u>	<u>2,147</u>

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, въпреки, че към 31 декември 2010 година текущите пасиви превишават текущите активи с 1,242 хил. лв., нетните активи са отрицателна величина в размер на 1,218 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 1,268 хил. лв. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез повишаване ефективността от дейността, самофинансиране и в случай на необходимост и финансова подкрепа от Дружеството – майка.

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	контролиращо Дружество и дружество-майка до 1 декември 2010
Нафтекс Петрол ЕООД	дружество-майка от 1 декември 2010 и дружество под общ контрол до 1 декември 2010
Петрол АД	дружество под общ контрол
Петрол Транс Експрес ЕООД	дружество под общ контрол
Петрол Техника ЕООД	дружество под общ контрол
БК Извор АД	дружество под общ контрол
Морско казино ЕАД	дружество под общ контрол
БПИ ЕАД	дружество под общ контрол
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	дружество под общ контрол
Транс Оператор АД	дружество под общ контрол
Еврокапитал България АД	дружество под общ контрол
ПСФК Черноморец АД	дружество под общ контрол
Петрол Газ ООД	дружество под общ контрол

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010

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

Свързано лице

Франсис Резидънс ЕООД	дружество под общ контрол
Транс Телеком АД	асоциирано дружество от 1 май 2009 година
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество

Извършените сделки се отнасят главно до:

- Извършване на охранителни услуги;
- Получаване на парични заеми;
- Наеми;
- Холдингови такси и услуги;
- Покупки на горива и други стоки;

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2010 и 2009 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2010	2009	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Продажба	Продажба	Покупка на	Покупка на
	на стоки и	на стоки и	стоки и	стоки и
	услуги	услуги	услуги	услуги
Контролиращо дружество	70	429	22	39
Дружество-майка от 1 декември 2010 година	161	-	-	-
Дружества под общ контрол	2,232	2,416	106	119
Асоциирани дружества	23	30	1	1
	<u>2,486</u>	<u>2,875</u>	<u>129</u>	<u>159</u>

Финансовите разходи от свързани лица през 2010 година и 2009 година са в размер съответно на 76 хил. лв. и 100 хил. лв. и са във връзка с получен лихвен заем от Контролиращото дружество.

Към 31 декември 2010 и 2009 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2010	2009	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	-	147	2,016	1,990
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	-	-	1,472	1,472
Дружество-майка	193	-	2	-
Дружества под общ контрол	854	634	113	68
Асоциирани дружества	83	158	-	1
	<u>1,130</u>	<u>939</u>	<u>2,131</u>	<u>2,059</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 39 хил. лв. (2009: 48 хил. лв.).