

ПЕТРОЛ ТРАНС ЕКСПРЕС ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2010

**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 СТ.</i>
<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>15 СТ.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА.....</i>	<i>18 СТ.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</i>	<i>23 СТ.</i>

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели	2010	2009	2008
Обем на продажбите (хил. лв.)	12,402	14,185	15,477
ЕВИТДА (хил. лв.)	3,590	4,910	4,028
ЕВИТ (хил. лв.)	1,439	2,142	1,808
Нетен резултат след данъци (хил. лв.)	1,213	1,632	1,230
ROE (%)	35.44	47.57	40.08
ROA (%)	15.76	19.16	16.87
ROACE ¹ (%)	20.42	24.91	22.83
Активи (хил. лв.)	8,085	10,173	12,188
Дълг (хил. лв.)	3,896	5,681	7,873
Собствен капитал (хил. лв.)	3,213	3,632	3,230
Дълг / Активи (%)	48.19	55.84	64.60
Собствен капитал / Активи (%)	39.74	35.70	26.50
Оперативни показатели за собствения автопарк			
	2010	2009	2008
Пазарен дял (%)	16.50	16.70	16.70
Брой автоцистерни	36	36	34
Капацитет на автопарка за превоз на светли горива (хил. л.)	780	780	625
Капацитет на автопарка за превоз на газ пропан - бутан (хил. л.)	180	180	170
Общ пробег (хил. км)	3,061	2,552	2,816
Обем доставки светли горива (хил. л.)	244,829	274,348	260,467
Обем доставки газ пропан – бутан (хил. л.)	44,626	45,018	43,780
Доставени литри светли горива на 1 км пробег	100	134	135
Доставени литри газ пропан - бутан на 1 км пробег	72	91	49
Приход на 1 км пробег	2.36	2.92	2.89
Разход на 1 км пробег	2.08	2.42	2.39
Численост на персонала	97	94	101

¹ Показателят ROACE, отчитащ възвръщаемостта на инвестирания капитал е изчислен като печалбата преди разходи за лихви и данъци (ЕВИТ) е разделена на усреднената величина на инвестирания капитал. Последният се получава като от сумата на активите се извадят краткосрочните задължения към трети лица (които не са част от групата на Петрол Холдинг АД).

ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми Дами и Господа,

Петрол Транс Експрес ЕООД (Дружеството) е едно от най-големите специализирани дружества в границите на Република България, опериращо на пазара, свързан с транспортирането на нефтопродукти (светли горива и газ пропан бутан).

Въпреки, че е на пазара от 2001 година, Петрол Транс Експрес ЕООД се утвърди като компания която е една от най-динамично развиващите се компании в страната в момента. Дружеството разполага с напълно обновен автопарк, съобразен с последните европейски изисквания за превоз на опасни товари и опазване на околната среда. Благодарение на силно развитата клонова мрежа дружеството извършва транспорт до всяка точка в страната и в определен от клиента час на доставка.

Независимо от утежнените условия в икономиката на страната като цяло, вследствие настъпилата икономическа криза, дружеството отчита една добра година. Ще ви представим в резюме най-съществените моменти в дейността на Дружеството и съответните показатели, които характеризират постигнатите резултати през годината.


Николай Вълканов
Управител

16 март 2011 година



ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО

Петрол Транс Експрес ЕООД е дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик Петрол АД, със седалище гр. Бургас, ул. Александровска № 21, регистрирано от Бургаски окръжен съд с решение № 3203 от 27 декември 2000 година.

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с предоставянето на транспортни услуги.

Основните направления от дейността могат да се определят като:

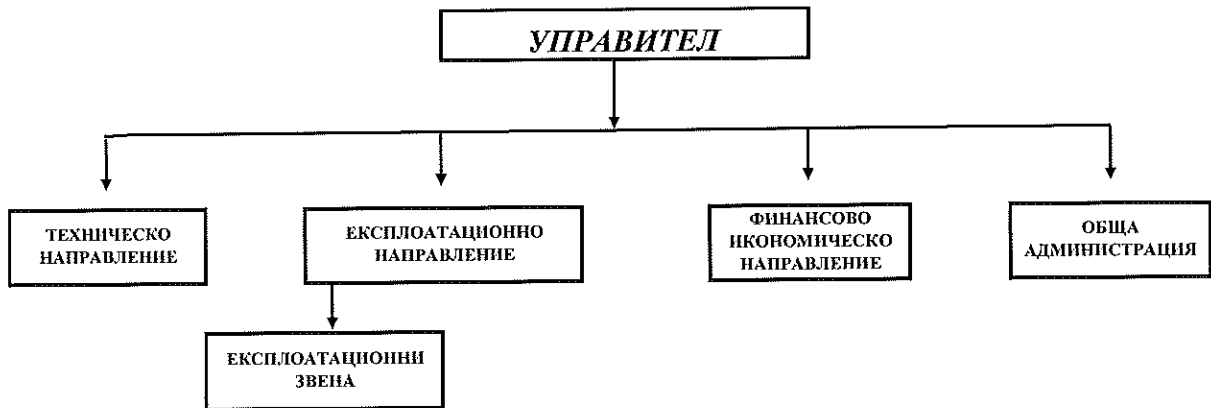
- Транспортни услуги за доставка на светли горива и газ пропан – бутан за бензиностанции, осъществени със собствени автоцистерни (36 броя с общ капацитет 780 хиляди литра за светли горива и 180 хиляди литра за газ пропан – бутан);
- Транспортни услуги за доставка на всички видове горива, които се осъществяват чрез нает автотранспорт, като в случая Дружеството играе ролята на спедитор (договори с над 50 подизпълнители);
- Транспортни услуги, свързани с използването на собствени или наети леки и лекотоварни автомобили – общо 215 броя.

С цел по – добра ефективност, от гледна точка на своевременно изпълнение на поетите задължения и съответно намаляване на разходите, автомобилите са концентрирани най – близко до товарните пунктове, където се осъществява техническото обслужване, местодомуване и съответните прегледи съгласно законните разпоредби (виж долната фигура).



ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дейността на Дружеството се осъществява посредством следната организационна структура:



ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

1. Анализ на пазарната среда

1.1. Общи тенденции на пазара

Петрол Транс Експрес ЕООД оперира на пазара, свързан с доставката на горива и газ пропан-бутан за бензиностанции със собствени автоцистерни и доставка на горива на едро с наети автоцистерни (спедиция).

Към момента 68% от пазара, свързан с доставката на горива за бензиностанции, е разпределен между 4 компании, като Петрол Транс Експрес ЕООД има пазарен дял от 16.5%. Тези компании могат да се нарекат конкурентни в смисъл, че извършват една и съща услуга (транспорт на светли горива и газ пропан-бутан), потребител на която се явяват собствениците на бензиностанции, но много трудно, да не кажем невъзможно, е всяка една от тях да навлезе в пазарната ниша на другата. Причината за това е, че почти всички са дъщерни или смесени дружества на компаниите, притежаващи вериги от бензиностанции. Общо четирите компании притежават 162 автоцистерни и обслужват 68% от пазара срещу 1,654 автоцистерни, регистрирани в България по ADR конвенцията, обслужващи 32% от пазара².

С привличането на съществуващи бензиностанции под марката на големите вериги и с въвеждането на законови изисквания спрямо транспортните дружества, съобразени с Европейските спогодби, от пазара ще излязат много от съществуващите транспортни средства, които са с ADR документи до края на 2010 година и няма да бъдат подновени, което ще доведе до увеличаване на конкуренцията между транспортните компании през следващите няколко години.

1.2. Обеми и маржове

Конкуренцията между потребителите на услугата, свързана с доставката на горива, води до стремежа за намаляване на разходите за тази услуга, което от своя страна дава отражение върху намаляване на брутния марж на доставчиците на услугата. Друга съществена причина за намаляване на маржа е намаляването капацитета на превозваното гориво от една автоцистерна в следствие наложените ограничения за брутно и осево натоварване на превозните средства.

1.3. Пазарни, технологични, социални, екологични и други рискове

По отношение на евентуалните рискове за развитие на бизнеса, от пазарна, технологична и екологична гледна точка не съществуват такива, тъй като автопарка на Дружеството е обновен съобразно последните изисквания на Европейските спогодби и международни конвенции.

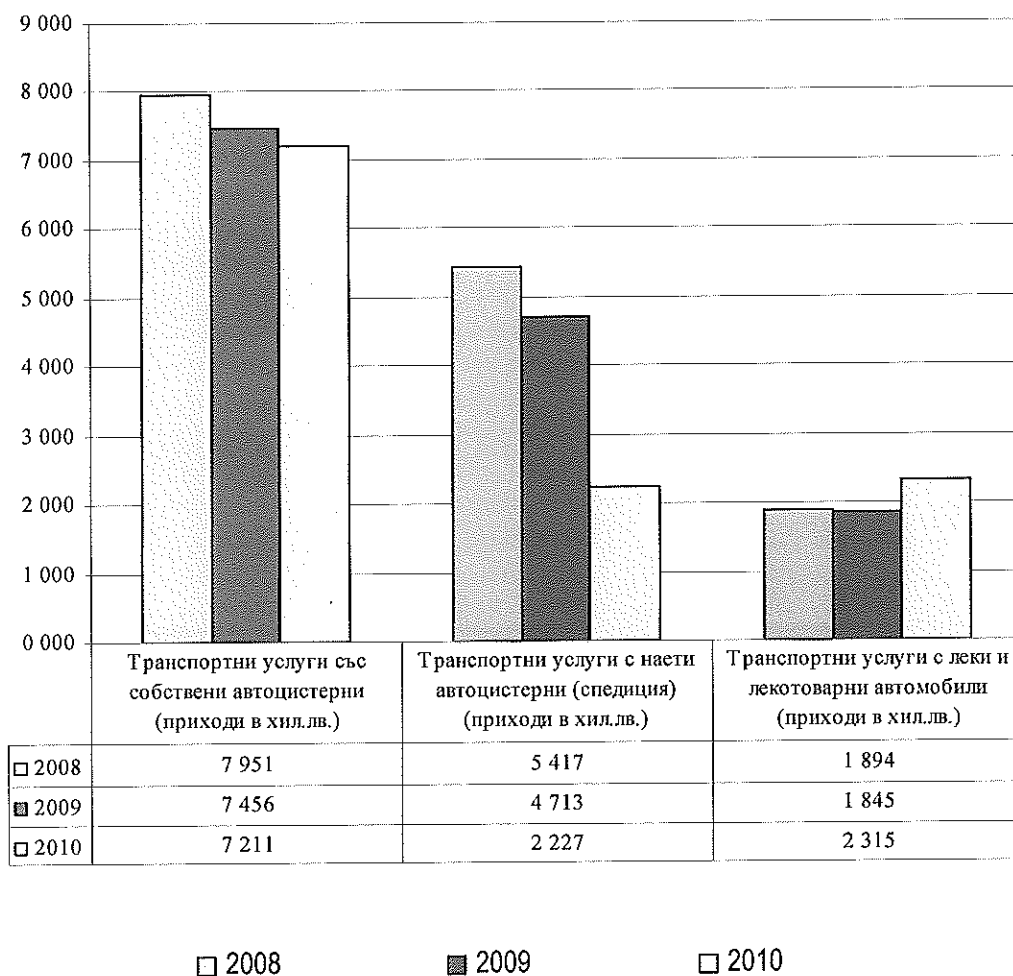
Вследствие на настъпилата обща икономическа криза към момента не съществува риск от изтичане на квалифициран персонал.

² Данните са взети от Министерството на Транспортa

2. Резултати от дейността

Петрол Транс Експрес ЕООД развива своята дейност в три основни направления, които формират приходите на Дружеството, а именно:

- Транспортни услуги за превоз на светли горива и газ пропан-бутан с товарни автомобили;
- Транспортни услуги за превоз на горива с наети автоцистерни (спедиция).
- Услуги с леки и лекотоварни автомобили;



2. Резултати от дейността (продължение)

Приходите от продажби за 2010 година възлизат на 11,753 хил. лв., което е с 16 % по-малко в сравнение с 2009 г. Намалението се дължи на спад в приходите реализирани от дейност спедиция от 4,713 хил. лв. за 2009 г. на 2,227 хил. лв. за 2010 година вследствие по-малко прехвърлените горива между петролните бази с автотранспорт.

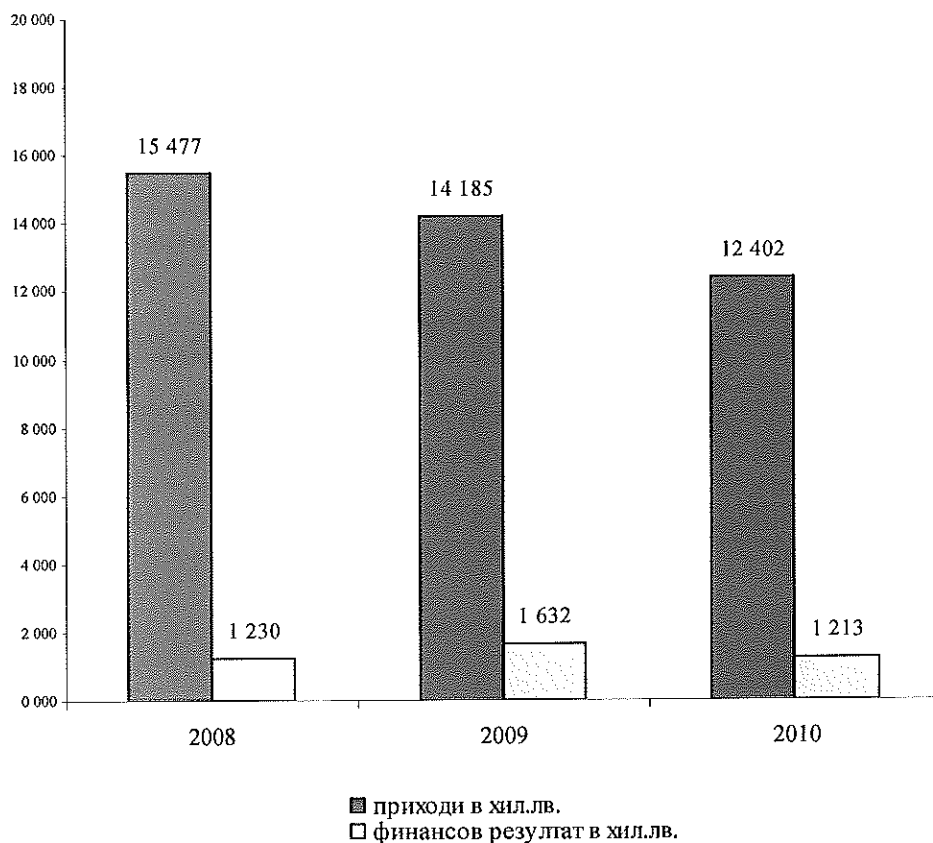
Намаление имаме и в дейността – транспорт на горива и газ пропан бутан за бензиностанции от 7,456 хил. лв. за 2009 година на 7,270 хил. лв. за 2010 година, дължащо се на факта, че за първите два месеца на годината по независещи от нас причини не се транспортираше газ пропан-бутан. Вследствие промяна на товарните пунктове за светли горива се увеличи пробег на автоцистерните, при запазена цена на доставката, което доведе до намаляване на показателя приход на 1 км. пробег до 2,36 лв./км. при 2,92 лв./км. за 2009 година.

През текущата година оперативните разходи на дружеството отчитат спад от 12,043 хил. лв. за 2009 година на 10,963 хил. лв. за 2010 година , т.е. с 10 %.

В резултат на изброените по-горе изменения през 2010 година дружеството отчита оперативна печалба преди амортизации, лихви и данъци в размер на 3,590 хил. лв. при 4,910 хил. лв. за 2009 година. Нетният финансов резултат на дружеството за 2010 година е печалба в размер на 1,213 хил. лв. или с 419 хил. лв. в по – малко спрямо 2009 г.

3. Финансово състояние

През годината сумата на дълга на Петрол Транс Експрес ЕООД възлиза на 3,896 хил. лв. (2009: 5,681 хил. лв.) основно в резултат на погасяване на текущата част от задълженията по финансов лизинг. Това е довело до подобряване на показателите Дълг /Активи и Собствен капитал / Активи.



4. Човешки ресурси

Дружеството е с много малък на брой административно – управленски персонал за да разработва собствена стратегия за човешките ресурси и основно се придържа към разработената такава от едноличния собственик на капитала.

Изпълнителният състав за да изпълнява трудовите си задължения преди постъпване на работа е преминал предвидените в закона обучения и е придобил необходимата квалификация. Специфичните процедури, свързани с дейността на Дружеството се усвояват в процеса на работа чрез съвместна работа с по – опитни работници и служители.



Законите, на които се подчинява дейността на Дружеството не позволяват допълнително заплащане на труда на работниците, затова служителите се стимулират в зависимост от финансовия резултат в края на годината, съгласно вътрешните правила за образуване на работната заплата.

Дружеството се управлява еднолично от управител, чието възнаграждение се определя от едноличния собственик на капитала и е в размер на 5,000 лева на месец.

5. Управление на риска и вътрешен контрол

Основната дейност, която се извършва от Дружеството - доставката на светли горива и газ пропан – бутан до бензиностанции с автоцистерни – няма заместител, следователно риск от страна на заместител за Дружеството не съществува. От навлизането на нови транспортни компании също няма риск, тъй като инвестициите за създаване на такава компания са много големи, без да имат достъп до дистрибуцията на горивата, като в момента е преразпределен и по – скоро съществуващите дружества ще се разширяват чрез привличане на едноличните бензиностанции под марката на големите вериги.

Целите, политиките и процесите по управлението на пазарния, кредитния и ликвидния риск, на които е изложено Дружеството, са представени подробно в бележка 20 към финансовите отчети за 2010 година.

За Дружеството риск от екологични и технологични ограничения не съществува, тъй като автопарка е обновен на 100%.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

За 2011 година стремежа на ръководството ще продължи да бъде насочен към запазване на пазарния дял в транспорта на горива оптимизирайки до най-малките детайли разходната си част за да може да отговори на изискванията на пазара на горива, който по преценка на ръководството ще се запази на нивото от 2010 година.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
Петрол Транс Експрес ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Петрол Транс Експрес ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 и 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 друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

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 финансов 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 в 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.

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 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 квалифицирано одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

6. Общият размер на търговските и други вземания към 31 декември 2010 е 3,803 хил. лв., от които просрочени с индикации за обезценка са вземания на обща стойност 860 хил. лв. През 2011 година някои от контрагентите на Дружеството са в процес на ликвидация, а други изпитват значителни финансови затруднения. Това поражда индикации за обезценка и несъбираемост на търговските и други вземания на Дружеството към 31 декември 2010. Дружеството не е извършило анализ и преглед на възстановимата стойност на тези вземания и съответно не е начислило провизия за обезценка в приложения финансов отчет. Следователно, ние не бяхме в състояние да оценим ефекта от непризнатата провизия за загуба от обезценка на просрочените вземания в приложения финансов отчет. Според нас Дружеството трябва да изчисли и отчете подходящ размер на провизия за обезценка на просрочените вземания в съответствие с изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване.

Квалифицирано мнение

7. По наше мнение, с изключение на ефекта от изложеното в параграф 6 по-горе, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени от Европейския съюз.

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

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството на Дружеството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2010, изготвен на база МСФО, одобрени от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 16 март 2011, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Силвия Пенева

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор



16 март 2011

София

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	11,753	14,014
Други приходи	5	649	171
Разходи за материали	6	(2,821)	(2,159)
Разходи за външни услуги	7	(4,093)	(5,103)
Разходи за персонала	8	(1,458)	(1,696)
Разходи за амортизация	12	(2,151)	(2,768)
Други разходи	9	(440)	(317)
Финансови приходи	10	91	17
Финансови разходи	10	(176)	(340)
Печалба преди данъци		<u>1,354</u>	<u>1,819</u>
Разход за данък	11	(141)	(187)
Печалба за годината		<u>1,213</u>	<u>1,632</u>
Общо всеобхватен доход за годината		<u>1,213</u>	<u>1,632</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Транс Експрес ЕООД от:

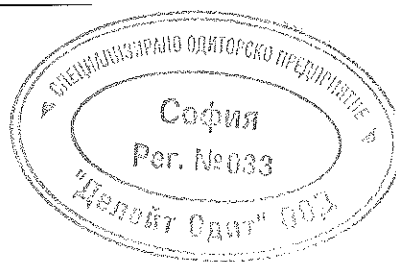
Николай Вълканов
Управител



Надя Стайнова
Главен счетоводител

16 март 2011 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
16 март 2011 година



(Бележките от страница 23 до страница 46 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

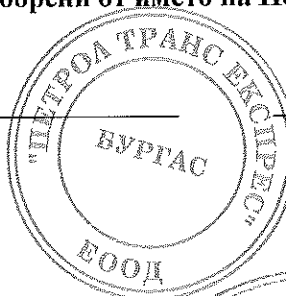
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	12	4,219	6,578
Общо нетекущи активи		4,219	6,578
Текущи активи			
Материални запаси		34	26
Търговски и други вземания	13	3,803	3,541
Възстановими данъци върху доходите	18	-	10
Парични средства	14	29	18
Общо текущи активи		3,866	3,595
Общо активи		8,085	10,173
Собствен капитал			
Основен капитал	15	2,000	2,000
Натрупана печалба		1,213	1,632
Общо собствен капитал		3,213	3,632
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	16	2,379	3,935
Отсрочени данъчни пасиви	11	173	155
Общо нетекущи пасиви		2,552	4,090
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	799	705
Задължения по финансов лизинг	16	1,517	1,746
Дължими данъци върху доходите	18	4	-
Общо текущи пасиви		2,320	2,451
Общо пасиви		4,872	6,541
Общо собствен капитал и пасиви		8,085	10,173

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Транс Експрес ЕООД от:

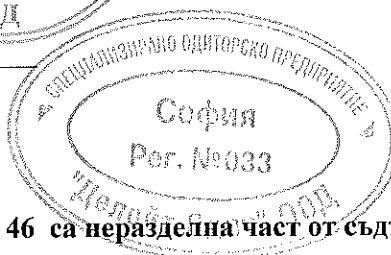
Николай Вълканов
Управител

16 март 2011 година



Надя Стайнова
Главен счетоводител

Силвия Пенева
Регистриран одитор
16 март 2011 година



(Бележките от страница 23 до страница 46 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

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

	Основен капитал	Нагр. печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	2,000	1,230	3,230
Текущ финансов резултат	-	1,632	1,632
Общо всеобхватен доход	2,000	1,632	1,632
Разпределени дивиденди	-	(1,230)	(1,230)
Салдо на 31 декември 2009 година	2,000	1,632	3,632
Текущ финансов резултат	-	1,213	1,213
Общо всеобхватен доход	2,000	1,213	1,213
Разпределени дивиденди	-	(1,632)	(1,632)
Салдо на 31 декември 2010 година	2,000	1,213	3,213

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Транс Експрес ЕООД от:

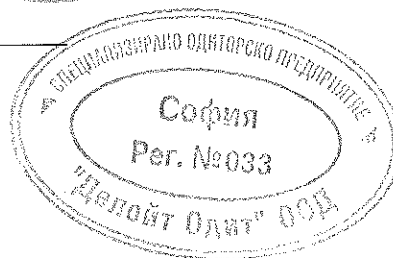
Николай Вълканов
Управител

16 март 2011 година



Надя Стайнова
Главен счетоводител

Силвия Пенева
Регистриран одитор
16 март 2011 година



(Бележките от страница 23 до страница 46 са неразделна част от съдържанието 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	13,455	14,508
Плащания към контрагенти	(8,212)	(8,433)
ДДС платен към бюджета	(848)	(939)
Плащания, свързани с персонала	(1,617)	(1,710)
Парични потоци от основната дейност	2,778	3,426
Платени данъци върху доходите	(109)	(94)
Нетни парични потоци от основната дейност	2,669	3,332
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(8)	(305)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	802	291
Получени лихви	5	17
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	799	3
Парични потоци от финансовата дейност		
Изплатени лихви и комисионни	(175)	(340)
Изплатени дивиденди	(1,497)	(1,230)
Плащания за финансов лизинг	(1,785)	(1,986)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(3,457)	(3,556)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	11	(221)
Парични средства в началото на годината	18	239
Парични средства в края на годината (виж също бележка 14)	29	18

Тези финансови отчети са одобрени от името Петрол Транс Експрес ЕООД от:

Николай Вълканов
Управител

16 март 2011 година

Силвия Пенева
Регистриран одитор
16 март 2011 година

Надя Стайнова
Главен счетоводител



(Бележките от страница 23 до страница 46 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

Петрол Транс Експрес ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Бургаския окръжен съд през 2000 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Бургас, ул. Александровска 21, ет.3. Едноличен собственик на капитала е Петрол АД (виж също бележка 15).

Основната дейност на Дружеството е свързана с извършване на транспортни услуги със собствени или наети транспортни средства.

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 принципа на историческата цена, текущото начисляване и в съответствие с принципа на действащото предприятие.

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);
- Изменения на МСС 39 *Финансови инструменти: Признание 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);

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

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

- 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);
- 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).

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

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

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 финансовия 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.

Амортизацията се начислява 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
Транспортни средства	4-6 години	4-6 години
Стопански инвентар и други	2-7 години	2-7 години
Нематериални активи	2-3 години	2-3 години

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

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

3.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, 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, 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.

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 конкретно определена стойност.

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

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 20.

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.

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.

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

3.4.2. Обезценка на финансови активи

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

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

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

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

3.4.3. 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 финансов лизинг.

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 третирают получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

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

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)

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. Разходи за бъдещи периоди

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

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

3.6. Данък върху дохода (продължение)

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 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.

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.

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.

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

3.8.1. Финансов лизинг (продължение)

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.

3.8.3. Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

4. Приходи от продажби

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Транспортни услуги с товарни автомобили	7,211	7,456
Услуги с леки и лекотоварни автомобили	2,315	1,845
Спедиция	2,227	4,713
	<u>11,753</u>	<u>14,014</u>

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

5. Други приходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т. ч.	587	92
<i>Приходи от продажба</i>	803	291
<i>Преносна стойност</i>	(216)	(199)
Обезщетения от застрахователи	51	59
Други	11	20
	<u>649</u>	<u>171</u>

6. Разходи за материали

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Горива и смазочни материали	2,394	1,799
Резервни части	387	329
Електроенергия и вода	16	13
Офис консумативи	12	16
Работно облекло	12	2
	<u>2,821</u>	<u>2,159</u>

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Транспортни разходи	1,905	4,153
Наем транспортни средства	1,458	93
Застраховки	252	292
Ремонт и поддръжка	158	196
Наем гаражи и офиси	143	140
Консултации и обучение	49	34
Охрана	45	49
Такси и комисионни	41	82
Комуникации	41	64
Други	1	-
	<u>4,093</u>	<u>5,103</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възнаграждения	1,186	1,379
Социални осигуровки и надбавки	272	317
	<u>1,458</u>	<u>1,696</u>

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

9. Други разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Командировки	174	151
Транспортни загуби	140	59
Местни данъци и данъци върху разходите	74	102
Застрахователни щети	51	3
Други	1	2
	<u>440</u>	<u>317</u>

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по търговски вземания и други лихви	91	17
	<u>91</u>	<u>17</u>
Финансови разходи		
Лихви по финансов лизинг	(173)	(337)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(3)	(3)
	<u>(176)</u>	<u>(340)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(85)</u>	<u>(323)</u>

11. 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	123	115
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	18	72
<i>От признати през годината временни разлики</i>	12	11
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	6	61
Разход за данък	<u>141</u>	<u>187</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
11. Данъчно облагане (продължение)

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	1,354	1,819
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	135	182
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>6</u>	<u>5</u>
Разход за данък	<u>141</u>	<u>187</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>10.41%</u>	<u>10.28%</u>

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

	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	(1,699)	(170)	(984)	(98)
Начислен непозван отпуск на персонала	<u>148</u>	<u>15</u>	<u>153</u>	<u>15</u>
	<u>(1,551)</u>	<u>(155)</u>	<u>(831)</u>	<u>(83)</u>
Възникнали през годината				
Имоти, машини и съоръжения	(88)	(8)	(715)	(72)
Начислен непозван отпуск на персонала	<u>23</u>	<u>2</u>	<u>105</u>	<u>11</u>
	<u>(65)</u>	<u>(6)</u>	<u>(610)</u>	<u>(61)</u>
Признати през годината				
Начислен непозван отпуск на персонала	<u>(119)</u>	<u>(12)</u>	<u>(110)</u>	<u>(11)</u>
	<u>(119)</u>	<u>(12)</u>	<u>(110)</u>	<u>(11)</u>
Салдо в края на годината				
Имоти, машини и съоръжения	(1,787)	(178)	(1,699)	(170)
Начислен непозван отпуск на персонала	<u>52</u>	<u>5</u>	<u>148</u>	<u>15</u>
	<u>(1,735)</u>	<u>(173)</u>	<u>(1,551)</u>	<u>(155)</u>

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

12. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

	Трансп. средства	Други активи	Програмни продукти	Други нематер. активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 1 януари 2009	17,140	87	14	156	17,397
Придобити	372	9	-	-	381
Трансфери	71	(1)	-	(70)	-
Излезли	(1,470)	(18)	(3)	-	(1,491)
Салдо на 31 декември 2009	16,113	77	11	86	16,287
Придобити	3	5	-	-	8
Излезли	(3,761)	(1)	-	-	(3,762)
Салдо на 31 декември 2010	12,355	81	11	86	12,533
<i>Натрупана амортизация</i>					
Салдо на 1 януари 2009	8,109	48	14	62	8,233
Начислена	2,720	19	-	29	2,768
Трансфери	19	(1)	-	(18)	-
Изписана през годината	(1,271)	(18)	(3)	-	(1,292)
Салдо на 31 декември 2009	9,577	48	11	73	9,709
Начислена	2,128	13	-	10	2,151
Изписана през годината	(3,545)	(1)	-	-	(3,546)
Салдо на 31 декември 2010	8,160	60	11	83	8,314
Преносна стойност към 1 януари 2009	9,031	39	-	94	9,164
Преносна стойност към 31 декември 2009	6,536	29	-	13	6,578
Преносна стойност към 31 декември 2010	4,195	21	-	3	4,219

Транспортни средства с преносна стойност 3,877 хил. лв. (2009: 5,837 хил. лв.) са придобити по договори за финансов лизинг.

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания от свързани лица	3,617	3,292
Вземания от клиенти	131	98
Разходи за бъдещи периоди	55	151
	3,803	3,541

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 21.

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

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания на стойност 3,117 хил. лв. (2009: 1,754 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящите финансови отчети. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в качеството на кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
До 30 дни	894	997
31 - 120 дни	1,530	434
121 - 210 дни	119	195
Над 211 дни	574	128
	<u>3,117</u>	<u>1,754</u>

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими, тъй като към датата, на която настоящите финансови отчети са одобрени за издаване, 54% от тях са изплатени.

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.

14. Парични средства

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	26	14
Парични средства в брой	3	4
	<u>29</u>	<u>18</u>

15. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 2,000 хил. лв., е разпределен в 2,000 броя поименни дялове, всеки с номинална стойност от 1,000 лева.

Едноличен собственик на Дружеството е Петрол АД.

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

16. Задължения по финансов лизинг

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг				
До една година	1,634	1,916	1,517	1,746
Между една и две години	986	1,669	920	1,560
Между три и пет години	1,515	2,488	1,459	2,375
Минус: Лихви по лизинг				
До една година	(117)	(170)	-	-
Между една и две години	(66)	(109)	-	-
Между три и пет години	(56)	(113)	-	-
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	3,896	5,681	3,896	5,681
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			(1,517)	(1,746)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			2,379	3,935

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са основно транспортни средства. Срокът на договорите варира между 3 и 6 години. Към 31 декември 2010 година средният ефективен лихвен процент по договорите за финансов лизинг е 3,57% (2009 година: 4.76%).

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

Задълженията по договорите за финансов лизинг са обезпечени със записи на заповед, издадени от Дружеството в полза на лизингодателите, които изтичат съответно със срока на съответните договори.

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

17. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към свързани лица	466	139
Задължения към персонала и осигурителни организации	176	343
Задължения към доставчици	93	158
Данъчни задължения, в т.ч.	64	65
<i>Данък добавена стойност</i>	54	55
<i>Други данъци</i>	10	10
	<u>799</u>	<u>705</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 21.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Остатък в началото на годината	148	153
Начислени през годината	23	105
Ползвани през годината	(119)	(110)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>52</u>	<u>148</u>
<i>Отпуски</i>	43	118
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	9	30

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.

18. Дължими данъци върху доходите

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възстановим данък върху доходите в началото на годината	(10)	(31)
Начислен корпоративен данък	123	115
Платен корпоративен данък	(109)	(94)
Дължим (възстановим) данък върху доходите в края на годината	<u>4</u>	<u>(10)</u>

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

19. Дивиденди

В съответствие с решение на Управителния съвет на Едноличния собственик на Дружеството от 09 април 2010 година печалбата за 2009 година е разпределена като дивидент в размер на 1,632 хил. лв. Към 31 декември 2010 година дивидентът е напълно изплатен на акционерите.

20. 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:

	Бел.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания			
Търговски и други вземания	13	3,748	3,390
Парични средства	14	29	18
Общо		3,777	3,408

	Бел.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
По амортизирана стойност			
Търговски и други задължения	17	559	297
Задължения по финансов лизинг	16	3,896	5,681
Общо		4,455	5,978

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

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск, тъй като задълженията по финансов лизинг са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (EURIBOR) завишена с определена надбавка.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като сключените договори за финансов лизинг са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
20. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	26	14
Финансови пасиви	<u>(35)</u>	<u>(53)</u>
	<u>(9)</u>	<u>(39)</u>
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	<u>(3,861)</u>	<u>(5,628)</u>
	<u>(3,861)</u>	<u>(5,628)</u>

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 увеличение/намаление 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, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 3 хил. лв. по-висок/по-нисък. Чувствителността на Дружеството към лихвения риск отслабва през текущата година основно поради намалението на задълженията по финансов лизинг, договорени при променлив лихвен процент.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Повече от 85% от продажбите на Дружеството са реализирани чрез продажби на клиенти редовни платци, с които Дружеството търгува повече от 8 години.

Клиентите на Дружеството са предимно търговци на едро на горива – свързани и несвързани лица. Около 72% от приходите от услуги на Дружеството за 2010 година са реализирани от продажби към един клиент – свързано лице. Вземанията от продажби от този клиент към 31 декември 2010 и 2009 година възлизат съответно на 2,114 хил. лв. и 2,106 хил. лв., което представлява респективно 56% и 62% от общата сума на вземанията. Към датата, на която настоящите финансови отчети са одобрени за издаване, 70% от тези вземания са изплатени на Дружеството.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
20. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

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

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

31 декември 2010, хил. лв.	Справедлива стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между три и пет години
Финансов лизинг	3,896	4,135	1,634	986	1,515
Търговски и други задължения	<u>559</u>	<u>559</u>	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,455</u>	<u>4,694</u>	<u>2,193</u>	<u>986</u>	<u>1,515</u>
31 декември 2009, хил. лв.	Справедлива стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между три и пет години
Финансов лизинг	5,681	6,073	1,916	1,669	2,488
Търговски и други задължения	<u>297</u>	<u>297</u>	<u>297</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,978</u>	<u>6,370</u>	<u>2,213</u>	<u>1,669</u>	<u>2,488</u>

Управление на капитала

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

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
20. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; емитиране или обратно изкупуване на емитирани капиталови и дългови инструменти; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга, чрез издаване на инструменти с по-дълъг матуритет и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Съотношенията нетен дълг към коригиран собствен капитал за 2010 и 2009 година са както следва:

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Дълг (задължения по финансов лизинг)	3,896	5,681
Парични средства (виж бележка 14)	(29)	(18)
Нетен дълг	3,867	5,663
Собствен капитал	3,213	3,632
Съотношение дълг - капитал	1.20	1.56

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	контролиращо Дружество
Нафтекс Петрол ЕООД	дружество под общ контрол
Петрол АД	дружество-майка и дружество под общ контрол
Ню Ко Загора ЕООД	дружество под общ контрол
Нафтекс секюрити ЕАД	дружество под общ контрол
Интерхотел България Бургас ЕООД	дружество под общ контрол
Юрекс Консулт АД	дружество под общ контрол
БК Извор АД	дружество под общ контрол
Петрол Техника ЕООД	дружество под общ контрол
Еър Лазур - Дженерал Авиейшън ЕООД	дружество под общ контрол
Транскарт АД	дружество под общ контрол
Трансат АД	дружество под общ контрол
БПИ ЕАД	дружество под общ контрол
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	дружество под общ контрол
Еврокапитал България АД	дружество под общ контрол
Транс Телеком АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД от 1 май 2009 година

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010
21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Трансхолд България Холдинг АД	дружество под общ контрол до 3 септември 2009 година
Тема Спорт ЕООД	дружество под общ контрол
Балнеохотел Поморие АД	дружество под общ контрол
ПСФК Черноморец АД	дружество под общ контрол
Петрол Газ ООД	дружество под общ контрол
Бляк Сенд Ризорт АД	дружество под общ контрол
Федерал България Мениджмънт АД	дружество под общ контрол
Бългериън Роуз Гардънс ЕООД	дружество под общ контрол

Извършените сделки се отнасят главно до:

- извършени транспортни услуги;
- покупка на течни горива ;
- наеми;
- покупка и продажба на имоти, машини и съоръжения.

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 на стоки и услуги	Продажба на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	84	163	8	22
Дружество майка	1,335	971	2,340	2,004
Дружества под общ контрол	10,088	12,414	220	252
Асоциирани дружества	42	37	3	2
Ръководен персонал	-	-	16	17
	11,549	13,585	2,587	2,297
Свързано лице	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2010	2009	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Финансови приходи	Финансови приходи	Финансови разходи	Финансови разходи
Контролиращо дружество	5	-	-	-
Дружество майка	-	-	1	1
Дружества под общ контрол	71	-	-	-
Асоциирани дружества	7	-	-	-
	83	-	1	1

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

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

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	31	158	4	5
Дружество майка	5	554	252	78
Дружества под общ контрол	3,491	2,518	209	54
Асоциирани дружества	90	62	1	2
	<u>3,617</u>	<u>3,292</u>	<u>466</u>	<u>139</u>

Общата сума на начислените възнаграждения и осигуровки на мениджърския състав на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 64 хил. лв. (2009: 104 хил. лв.).