

**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>7 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА.....</i>	<i>11 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</i>	<i>16 СТР.</i>

ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами и господа,

СОККРАТ ЕАД бе създадено през 2008г. за навлизане на пазара на електронни платежни инструменти в България. Целта на Дружеството бе да допринесе за развитието и подобряването на услугите в този пазарен сегмент и да се развие като водещ системен оператор на платежна система в страната.

В началото на предходната 2009г. дружеството започна годината с финалното окомплектоване на цялостната документация за кандидатстване за системен оператор на платежна система пред БНБ, съгласно ЗППЕПИПС.

Заявлението за кандидатстване бе внесено в БНБ на 13 февруари 2009 година. Успоредно с подготовката и подаването на документите, СОККРАТ ЕАД продължи своята дейност по пускане в експлоатация на основните инфраструктурни проекти – хардуерното, софтуерното и комуникационно решения на системата.

В набелязаните от ръководството срокове бе внедрено решението на Хюлет-Пакард България ЕООД за пускане в експлоатация на хардуерното решение – TANDEM, както и на софтуерната платформа на ACI Worldwide – BASE 24 - eps. До края на месец март 2009 година бе завършена цялостната комуникационна инфраструктура на дружеството и с това можеше да започне планирането на миграционните процеси към СОККРАТ ЕАД.

На 24 април 2009 година УС на БНБ взе решение да откаже лиценз за системен оператор на платежна система СОККРАТ.

По решение на СД на СОККРАТ ЕАД и на собственика - Петрол Холдинг АД, Дружеството оспори отказа за лиценз пред ВАС, съдът обаче потвърди направения от БНБ отказ.

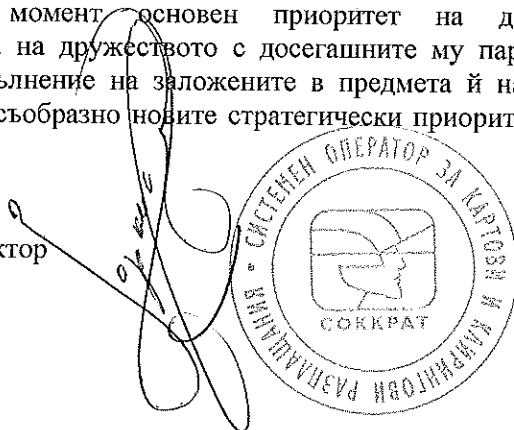
С оглед на гореизложеното изминалата 2010 година бе изпълнена с множество предизвикателства за СОККРАТ ЕАД.

В условията на финансова криза, както и с оглед отказа на БНБ да издаде лиценз за системен оператор на платежна система на СОККРАТ ЕАД, в началото на 2010г. едноличният собственик временно замрази инвестиционната програма и редуцира финансирането на СОККРАТ ЕАД.

Това на практика наложи сериозни съкращения в щата в средата на 2010г. и оптимизиране на дейността на дружеството, с оглед свиване на разходите и осигуряване на точното и своевременно изпълнение на задълженията на дружеството към кредиторите му.

Към настоящия момент основен приоритет на дружеството е уреждането на взаимоотношенията на дружеството с досегашните му партньори, с оглед подготвянето на компанията за изпълнение на заложените в предмета ѝ на дейност цели и развиването на търговска дейност съобразно новите стратегически приоритети на Едноличния собственик на капитала.

Зорница Калеева
Изпълнителен директор
СОККРАТ ЕАД



ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

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

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

Предмета на дейност на Дружеството, обхваща:

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

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

Структура на Съвета на директорите на СОККРАТ ЕАД:

- ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Орлин Тодоров – председател на Съвета на директорите
- Зорница Петрова Калеева – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Юрекс Консулт – член на Съвета на директорите

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

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

Зорница Петрова Калеева участва в управителните органи, контролните органи на:

- Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на ТРАНС ОПЕРАТОР АД.

Юрекс Консулт АД участва в управителните органи, контролните органи на:

- Член на Съвета на директорите на Нафтекс Секюрити ЕАД;
- Член на Съвета на директорите на Морско Казино ЕАД;
- Член на Съвета на директорите на БПИ ЕАД;

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

Резултати от дейността

Финансови показатели	2010	2009
Нетен резултат след данъци (в хил. лв.)	(2,783)	(1,805)
Активи (в хил. лв.)	2,037	4,657
Собствен капитал (в хил. лв.)	1,674	3,705
Собствен капитал/Активи (%)	82.18	79.56
Оборотен капитал (хил. лв.)	(246)	(765)
Оперативни показатели		
Численост на персонала	2	41

Акционерен капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,500 хил. лв., записан от едноличния собственик ТРАНСХОЛД БЪЛГАРИЯ ХОЛДИНГ АД. На 15 април 2009 година ПЕТРОЛ ХОЛДИНГ АД става собственик на Дружеството. Капиталът е изцяло внесен към 31 декември 2010 година и е формиран фонд Резервен в размер на 1,031 хил. лв. (виж също бележка 17)

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

Перспективи за бъдещо развитие

Визията на СОККРАТ ЕАД е да реструктурира търговската си дейност, с оглед насочване на усилията към разработка на продукти, които биха намерили конкретна пазарна реализация и развиването на търговска дейност съобразно стратегическите цели на Едноличния собственик на капитала.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерът на
Соккрат ЕАД
гр. София

1. Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Соккрат ЕАД** (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки, представени на страница от 16 до 34.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на Дружеството 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 на извършения от нас одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Поради въпросите, описани в параграф „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение.

База за отказ от изразяване на мнение

4. В процеса на нашия одит ние установихме, че през 2010 година, в следствие на отказания лиценз за системен оператор от страна на Българска Народна Банка (БНБ) и в условията на финансова криза в страната, едноличният собственик на капитала е замразил развитието на инвестиционните си намерения в областта на електронните разплащания. В резултат на това, финансирането на Дружеството е редуцирано и през текущата година е извършено вътрешно групово реструктуриране като Дружеството прекратява договорите си с основните си клиенти. В допълнение, като част от действията по преустановяване на активната си дейност, Дружеството освобождава персонала си и предприема действия по продажба на активи, с цел да уреди задълженията си към доставчици и кредитори. В резултат на операциите по продажба на активи дружеството е реализирало загуба в размер на 835 хил. лв., а общата загуба за годината, завършваща на 31 декември 2010, е 2,783 хил. лв.

5. Във връзка с преустановяване на дейността си Дружеството е предприело действия за прекратяване на договора си с доставчика разработил и поддържащ стратегически за Дружеството разплащателен софтуер, в следствие на което последният е предявил претенции да му бъдат платени дължимите по договор такси за поддръжка до 31 май 2011 година, след което договорът може да бъде прекратен след връщане на всички лицензи за ползване на горепосочената система. Ние не получихме преки потвърждения от въпросния доставчик за отразените към 31 декември 2010 г. задължения в отчета за финансовото състояние на Дружеството в размер на 152 хил.лв., както и за евентуални други претенции от негова страна.

6. През 2010 година Дружеството е предприело действия по търсенето на купувачи и продажбата на притежаваните машини, съоръжения и нематериални активи. Реализираните загуби през 2010 г. от продажбата на част от нетекущите активи на Дружеството, както и спецификата на самите активи са индикации за обезценка на наличните към 31 декември 2010 г. нетекущи активи. На нас не ни беше предоставен достатъчен анализ на възстановимата стойност на притежаваните от Дружеството нетекущи активи към 31 декември 2010 г., съгласно изискванията на МСС 36 *Обезценка на активи*, съответно ние не бяхме в състояние да потвърдим, чрез алтернативни одиторски процедури, доколко не е необходимо признаването на загуби от обезценка, съответно доколко нетекущите активи към 31 декември 2010 г. са достоверно оценени и представени в приложения годишен финансов отчет.

7. Както е посочено в т 2.1. от бележките към финансовия отчет, финансовият отчет е изготвен в съответствие с основното счетоводно предположение за действащо предприятие. В резултат на неосъществените инвестиционни намерения, дружеството продължава да акумулира загуби, които към края на отчетния период са в размер на 4,857 хил. лв. Текущите пасиви превишават размера на текущите активи с 246 хил. лв., а собствения капитал превишава регистрирания основен капитал с 3,826 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на Търговския закон, по отношение на размера на чистата стойност на капитала (нетните активи). Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, относно възможността Дружеството да продължи да осъществява дейността си като действащо предприятие. Настоящият финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако той се изготвяше без да се прилага основното предположение за действащо предприятие.

Отказ от изразяване на мнение

8. Поради съществеността на въпросите, посочени в параграфи от 4 до 7, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение. Съответно, ние не изразяваме мнение върху приложения годишен финансов отчет.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

9. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Ръководството е представило Годишен доклад за дейността на Дружеството на страници от 3 до 6. Този доклад не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 31 март 2011 година, се носи от ръководството на Дружеството. Поради изразения от нас отказ от мнение в параграф 8, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишният доклад за дейността съответства на информацията в годишния финансов отчет.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител



15 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	519	705
Други приходи	5	-	41
Разходи за материали	6	(43)	(33)
Разходи за външни услуги	7	(710)	(630)
Разходи за персонала	8	(604)	(929)
Разходи за амортизация	12,13	(868)	(491)
Други разходи	9	(1,040)	(442)
Финансови разходи, нетно	10	(1)	(1)
Загуба преди данъци		(2,747)	(1,780)
Разход за данък	11	(36)	(25)
Загуба за годината		(2,783)	(1,805)

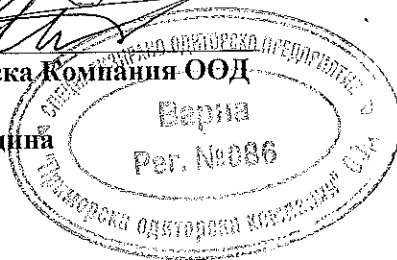
Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

Зорница Калеева
Изпълнителен директор

10 май 2011 година

Христина Станева
Финансов мениджър

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
Дата 15 май 2011 година



(Бележките от страница 16 до страница 34 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			
Машини и съоръжения	12	916	3,150
Нематериални активи	13	1,064	1,344
Общо нетекущи активи		1,980	4,494
Текущи активи			
Търговски и други вземания	14	37	141
Парични средства	15	20	22
Общо текущи активи		57	163
Общо активи		2,037	4,657
Собствен капитал			
Основен капитал	16	5,500	5,500
Общи резерви	17	1,031	279
Натрупана загуба		(4,857)	(2,074)
Общо собствен капитал		1,674	3,705
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	11	60	24
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	303	928
Общо пасиви		363	952
Общо собствен капитал и пасиви		2,037	4,657

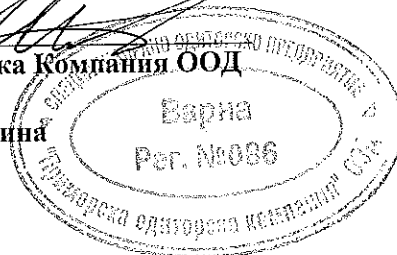
Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

Зорница Калеева
Изпълнителен директор

10 май 2011 година

Христина Станева
Финансов мениджър

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
Дата 15 май 2011 година



(Бележките от страница 16 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

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

	Основен капитал	Основен капитал невнесен	Общи резерви	Натр. загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	5,500	(1,458)	-	(269)	3,773
Загуба за периода	-	-	-	(1,805)	(1,805)
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(1,805)	(1,805)
Внесен капитал	-	1,458	-	-	1,458
Формиране на резерви	-	-	279	-	279
Салдо на 31 декември 2009 година	5,500	-	279	(2,074)	3,705
Загуба за годината	-	-	-	(2,783)	(2,783)
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(2,783)	(2,783)
Формиране на резерви	-	-	752	-	752
Салдо на 31 декември 2010 година	5,500	-	1,031	(4,857)	1,674

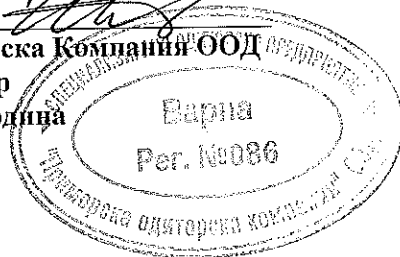
Тези финансови отчети са одобрени от името на СОККРАТ ЕАД от:

Зорница Калеева
Изпълнителен директор

10 май 2011 година

Христина Станева
Финансов мениджър

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
Дата 15 май 2011 година



(Бележките от страница 16 до страница 34 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	608	1,045
Плащания към контрагенти	(1,036)	(525)
ДДС и акцизи платени към бюджета	(50)	-
Плащания, свързани с персонала	(552)	(835)
Нетни парични потоци от основната дейност	(1,030)	(315)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Постъпления от продажба на машини и съоръжения	276	-
Плащания за закупуване на машини и съоръжения	-	(1,779)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	276	(1,779)
Парични потоци от финансовата дейност		
Парични постъпления за формиране на резерви	752	279
Парични постъпления от емисия на акции	-	1,458
Изплатени лихви и комисионни	-	(1)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	752	1,736
Нетно намаление на паричните средства през годината	(2)	(358)
Парични средства в началото на годината	22	380
Парични средства в края на годината (виж също бележка 15)	20	22

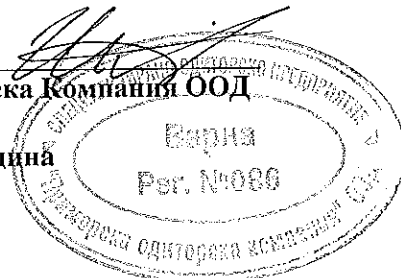
Тези финансови отчети са одобрени от името СОККРАТ ЕАД от:

Зорница Калеева
Изпълнителен директор

10 май 2011 година

Христина Станева
Финансов мениджър

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
Дата 15 май 2011 година



(Бележките от страница 16 до страница 34 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

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

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

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

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);
- 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);

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)

- 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);
- 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).

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)

- 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.

2.2.3. 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: Признаване и оценяване*, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

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

2.4. Чуждестранна валута

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 и 2009 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2010:	1 USD = 1.47276 лв.
31 декември 2009:	1 USD = 1.36409 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Машини, съоръжения и нематериални активи

Машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

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. 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	5 години	5 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години
Дълготрайни нематериални активи	5 години	5 години

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

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

3.2. Обезценка на машини, съоръжения и нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата.

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

3.3. 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.

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

3.3. Финансови инструменти (продължение)

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: 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 срокността, с която е сключен съответният договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 18.

3.3.1. Предоставени кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котираг на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.3.2).

Парични средства

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

3.3.2. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2010**3.3.2. Обезценка на финансови активи (продължение)**

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

3.3.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения .

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени материали или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.4.4. Основен капитал

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

3.5. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

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

3.5. 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%.

3.6. Признаване на приходи и разходи

3.6.1. Приходи от продажба на услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват 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 машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

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

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

3.6.2. Финансови приходи и разходи

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

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

3.7. Оперативен лизинг

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

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

4. Приходи от продажби

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Приходи услуги свързани с картови разплащания	344	331
Приходи от отдаване под наем на активи	175	374
	<u>519</u>	<u>705</u>

5. Други приходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т. ч.	-	36
<i>Приходи от продажба</i>	-	201
<i>Преносна стойност</i>	-	(165)
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т. ч.	-	5
<i>Приходи от продажба</i>	-	22
<i>Преносна стойност</i>	-	(17)
	<u>-</u>	<u>41</u>

6. Разходи за материали

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Електроенергия и отопление	38	17
Горива и смазочни материали	2	9
Офис консумативи	2	4
Резервни части	-	3
Други	1	-
	<u>43</u>	<u>33</u>

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

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Наеми	296	305
Ремонт и поддръжка	185	247
Софтуерни лицензи	170	7
Комуникации	22	30
Печат	12	2
Застраховки	10	9
Консултации и обучение	-	15
Такси и комисионни	-	6
Други	15	9
	<u>710</u>	<u>630</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възнаграждения	554	835
Социални осигуровки и надбавки	50	94
	<u>604</u>	<u>929</u>

9. Други разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Обезценка на вземания	198	426
Загуба от продажба на машини и материали, в т. ч.	835	-
<i>Приходи от продажба</i>	818	-
<i>Преносна стойност</i>	(1,653)	-
Командировки	1	10
Представителни разходи и спонсорство	-	3
Други	6	3
	<u>1,040</u>	<u>442</u>

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

10. Финансови разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
<i>Финансови приходи</i>		
Приходи от лихви	-	1
	-	1
<i>Финансови разходи</i>		
Банкови такси и комисионни	(1)	(2)
	(1)	(2)
Финансови разходи, нетно	(1)	(1)

11. Данъчно облагане

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	36	25
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	74	24
<i>От признати през годината временни разлики</i>	(38)	1
Разход (приход) за данък	36	25

Съпоставката между счетоводната загуба 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 загуба	(2,747)	(1,780)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(275)	(178)
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	311	203
Разход за данък	36	25

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

11. Данъчно облагане (продължение)

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

	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				
Машини и съоръжения	(271)	(27)	-	-
Начислен неползван отпуск	36	3	13	1
	<u>(235)</u>	<u>(24)</u>	<u>13</u>	<u>1</u>
Възникнали през годината				
Машини и съоръжения	(744)	(74)	(271)	(27)
Начислен неползван отпуск	4	-	36	3
	<u>(740)</u>	<u>(74)</u>	<u>(235)</u>	<u>(24)</u>
Признати през годината				
Машини и съоръжения	412	41	-	-
Начислен неползван отпуск	(31)	(3)	(13)	(1)
	<u>381</u>	<u>38</u>	<u>(13)</u>	<u>(1)</u>
Салдо в края на годината				
Машини и съоръжения	(603)	(60)	(271)	(27)
Начислен неползван отпуск	9	-	36	3
	<u>(594)</u>	<u>(60)</u>	<u>(235)</u>	<u>(24)</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 в размер на 477 хил. лв. върху реализираната през 2010 и предходни години данъчна загуба. Не е признат и данъчен актив върху обезценка на вземания в размер на 62 хил. лв.

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2011 година – 4,766 хил. лв., до 2012 година – 4,766 хил. лв., до 2013 година – 4,766 хил. лв., до 2014 година – 4,510 хил. лв. и до 2015 година – 2,910 хил.лв.

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

12. Машини и съоръжения

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	Активи в процес на изгражд. хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 1 януари 2009	1,663	52	1	618	2,334
Придобити	209	-	3	1,220	1,432
Трансфери	1,181	-	75	(1,256)	-
Излезли	(195)	-	(1)	-	(196)
Салдо на 31 декември 2009	2,858	52	78	582	3,570
Придобити	31	-	-	-	31
Трансфери	582	-	-	(582)	-
Излезли	(2,328)	-	(77)	-	(2,405)
Салдо на 31 декември 2010	1,143	52	1	-	1,196
<i>Натрупана амортизация</i>					
Салдо на 1 януари 2009	1	-	-	-	1
Начислена	433	8	9	-	450
Изписана през годината	(31)	-	-	-	(31)
Салдо на 31 декември 2009	403	8	9	-	420
Начислена	646	7	6	-	659
Изписана през годината	(785)	-	(14)	-	(799)
Салдо на 31 декември 2010	264	15	1	-	280
Преносна стойност към 1 януари 2009	1,662	52	1	618	2,333
Преносна стойност към 31 декември 2009	2,455	44	69	582	3,150
Преносна стойност към 31 декември 2010	879	37	-	-	916

Продадените активи през 2010 година са предимно терминална техника и комуникационно оборудване.

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

13. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Други хил. лв.	Разходи за прид. хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 1 януари 2009	157	5	27	542	731
Придобити	-	-	10	644	654
Трансфери	-	59	-	(59)	-
Салдо на 31 декември 2009	157	64	37	1,127	1,385
Придобити	-	1	-	-	1
Трансфери	-	1,127	-	(1,127)	-
Изписана през годината	-	(52)	(37)	-	(89)
Салдо на 31 декември 2010	157	1,140	-	-	1,297
<i>Нагрупана амортизация</i>					
Салдо на 1 януари 2009	-	-	-	-	-
Начислена	29	6	6	-	41
Салдо на 31 декември 2009	29	6	6	-	41
Начислена	31	174	4	-	209
Изписана през годината	-	(7)	(10)	-	(17)
Салдо на 31 декември 2010	60	173	-	-	233
Преносна стойност към 1 януари 2009	157	5	27	542	731
Преносна стойност към 31 декември 2009	128	58	31	1,127	1,344
Преносна стойност към 31 декември 2010	97	967	-	-	1,064

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

14. Търговски и други вземания

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
ДДС за възстановяване	24	37
Вземания от клиенти	12	-
Вземания от свързани лица	1	10
Разходи за бъдещи периоди	-	63
Други	-	31
	<u>37</u>	<u>141</u>

Към 31 декември 2010 година вземанията от свързани лица са представени нетно от обезценка в размер на 624 хил. лв. (2009: 426 хил. лв.). Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 20.

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

14. Търговски и други вземания (продължение)

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.

15. Парични средства

Паричните средства представляват налични суми по банкови сметки

16. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 5,500 хил. лв., е разпределен в 5,500 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от хиляда лева. Към датата на настоящите финансови отчети едноличен собственик на Дружеството е Петрол Холдинг АД.

17. Общи резерви

На 22 май 2009 година Дружеството-майка взема решение за формиране на резерви в размер на 5,000 хил. лв. През 2010 година Дружеството-майка е направило парични вноски за формиране на резерви на Дружеството в размер на 752 хил.лв. (2009: 279 хил. лв.).

18. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към доставчици	181	848
Данъчни задължения по ДДС	81	-
Задължения към свързани лица	18	34
Задължения към персонала и осигурителни организации	9	36
Други	14	10
	<u>303</u>	<u>928</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 20.

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	36	13
Начислени през годината	4	36
Ползвани през годината	(31)	(13)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>9</u>	<u>36</u>
<i>Отпуски</i>	8	31
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	1	5

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

18. Търговски и други задължения (продължение)

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

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

19. 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:

Вземания и парични средства	<i>Бел.</i>	31 декември 2010	31 декември 2009
Търговски и други вземания	13	13	41
Парични средства	14	20	22
		<u>33</u>	<u>63</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<i>Бел.</i>	31 декември 2010	31 декември 2009
Търговски и други задължения	17	199	892
		<u>199</u>	<u>892</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 валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството не е пряко изложено на посочените рискове.

Ликвиден риск

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

Финансовите пасиви към 31 декември 2010 година, които излагат Дружеството на ликвиден риск, представляват търговски и други задължение в размер на 199 хил. лв. (2009: 892 хил. лв.), с договорен падеж до една година.

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Управление на капитала

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

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

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2010 година Дружеството не изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са в размер на 1,674 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 5,500 хил. лв.

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството майка и Контролиращо дружество е Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество и Дружество майка от май 2009 година
Петрол АД	Дружество под общ контрол
Юрекс Консулт АД	Дружество под общ контрол
Транскарт АД	Дружество под общ контрол
БПИ ЕАД	Дружество под общ контрол
Трансхолд България АД	Дружество майка до април 2009 година
Транскарт Файненшъл Сървисис АД	Дружество под общ контрол

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки на течни горива;
- покупка и продажба на машини и съоръжения;
- холдингови такси и услуги.

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

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 и				
Дружество майка от май 2009 година	1	-	30	10
Дружество майка до април 2009				
година	-	-	-	20
Дружества под общ контрол	803	724	29	14
Други	-	-	32	23
	<u>804</u>	<u>724</u>	<u>91</u>	<u>67</u>

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 и				
дружество майка от май 2009 година	-	-	3	31
Дружества под общ контрол	1	8	15	3
Други свързани лица	-	2	-	-
	<u>1</u>	<u>10</u>	<u>18</u>	<u>34</u>

Вземанията от дружества под общ контрол са представени нетно от обезценка в размер на 624 хил. лв., начислена през текущата и предходна години (виж също бележка 9).

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 140 хил. лв. (2009 - 90 хил. лв.).