

ТРАНС ОПЕРАТОР АД

**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>10 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА</i>	<i>13 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</i>	<i>18 СТР.</i>



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми дами и господа,

Транс Оператор АД (Дружеството), с предишно наименование Транслото АД, беше създадено през 2003 година като дъщерно дружество на Петрол АД с цел да се превърне в първия частен организатор на хазартни числови игри в България, след получаване на лиценз за извършване на дейност.

През периода 2003 година до 2007 година, Дружеството кандидатства на два пъти за получаване на лиценз за организатор на числови игри, като всеки път получаваше отказ, независимо от подробната, изрядна и отговаряща на изискванията на Закона за хазарта документация. Причините за това са извън нашия кръгзор и не могат да бъдат коментирани.

През 2007 година бе направена радикална промяна в предмета на дейност на Дружеството, като от него отпадна организирането на хазартни числови игри, а вместо това бяха включени дейности от по-общ характер, с приоритет – разработването на информационни технологии и програмно осигуряване. За да отрази тези промени, името на Дружеството също беше сменено.

Първата спечелена поръчка на Транс Оператор АД в качеството му на софтуерна компания бе проектирането, създаването и внедряването в търговската мрежа на Петрол АД на цялостна система за събиране на залози за хазартни игри в реално време. Поради големия си обем тази задача ангажира изцяло ресурсите на Дружеството през по-голямата част от изтеклата година. Успехът ни в това начинание се потвърждава и от спечелената от Петрол АД обществена поръчка за събиране на залози за игрите, организирани от Българския спортен тотализатор.

За съжаление, поради независещи от нас обстоятелства, спечелената обществена поръчка все още не е прераснала в договор между двете организации. Нашият собствен подизпълнителски договор с Петрол АД предвижда Транс Оператор АД да получава възнаграждението си като процент от събраните залози за обслужваните игри. По тази причина към момента Дружеството не реализира приходи и акумулира загуба.

Другият голям проект на Транс Оператор АД, започнал през 2008 година продължил и през 2009 година е разработването на информационна система за продажба на билети и пропускателна система за стадион Черноморец за нуждите на ПФК Черноморец.

През 2010 година, поради свиване на дейността си, Дружеството не беше ангажирано с разработване на проекти.

Решението за бъдещето на компанията е в ръцете на мажоритарния акционер Петрол Холдинг АД. Имаме уверението на ръководството на Дружеството-майка, в качеството му на член на Съвета на директорите, че усилията на екипа ни са оценени и Транс Оператор АД ще запази своето място като доставчик на информационни технологии за групата на Петрол Холдинг АД.

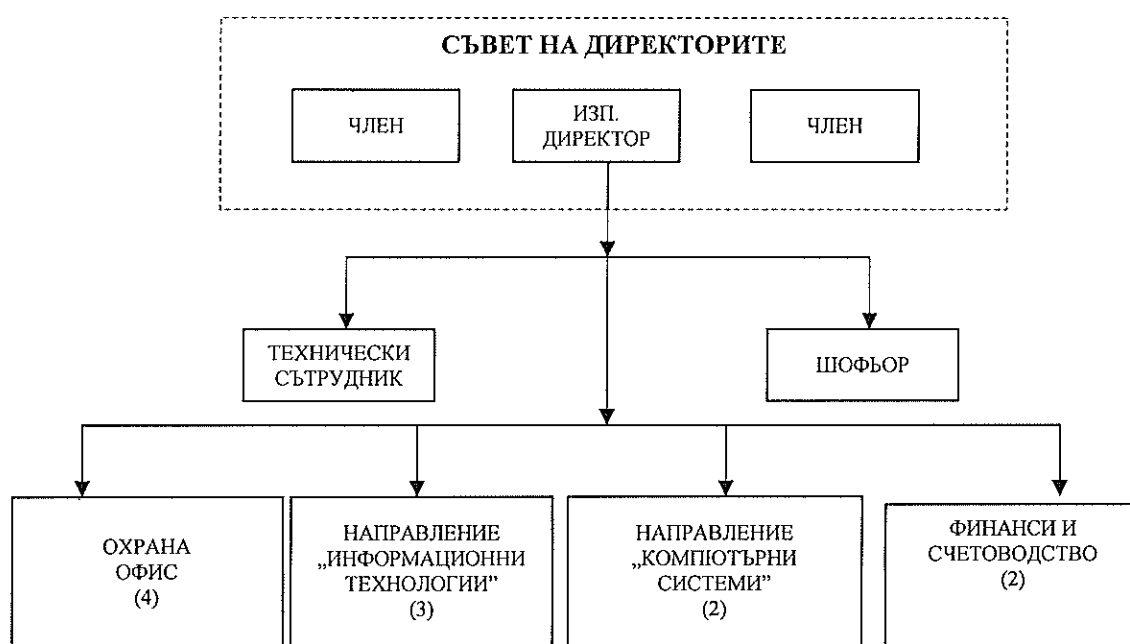
Съветът на директорите на Транс Оператор АД отправя благодарности към акционерите за оказаното доверие, към партньорите от групата на Петрол Холдинг АД, и не на последно място – към служителите на Дружеството за тяхната всеотдайна работа въпреки моментните затруднения.

Зорница Ананиева
Изпълнителен директор

31 МАРТ 2011 ГОДИНА

ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

- Наименование – Транс Оператор АД
- Седалище – гр. София, ул. Черни връх 43
- Предмет на дейност – дейности от по общ характер с приоритет разработването на информационни технологии и програмно осигуряване
- Организационна структура на Транс Оператор АД



Управителен орган – Съвет на директорите

Председател: Митко Василев Събев
 Член: Зорница Петрова Ананиева
 Член: Петрол Холдинг АД, представявано по пълномощие от Митко Събев

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КОМПАНИЯТА

1. Анализ на пазарната среда

Предвид профила на Транс Оператор АД, обхващащ главно разработване на информационни технологии и програмно осигуряване, изследователската и развойна дейност са сред основните приоритети на Дружеството.

Дейността на Транс Оператор АД винаги е била насочена главно към обслужване на вътрешни потребности на Дружеството-майка чрез разработване на нестандартни решения в областта на информационните технологии. Поради тази причина следването на пазарната конюнктура доскоро не бе сред основните ни приоритети. Проектите, които са ни възлагани досега, винаги са били със специфична област на приложение, която не предполага пряка пазарна реализация. Такива са системата за обработка на ТОТО игри, играта Петролев и др.

Предвид нарастващите икономически затруднения в глобален мащаб беше взето решение за насочване на усилията към разработка на продукти, които биха намерили конкретна пазарна реализация. Усилията на екипа бяха насочени към развиване на собствена онлайн платформа за търговски обекти, която да ни позволи реализиране на възвръщаемост от натрупания досега опит през следващи отчетни периоди.

Правилността на това решение бе доказана от първата ни поръчка през 2009 година за направата на фискална система за продажба на билети за стадион Лазур в гр. Бургас. След като бъде внедрен при настоящия възложител, продуктът ще може да се предложи и на други клиенти, в това число кина, театри, спортни зали, транспортни компании и др. Реализираната възможност за директни продажби през Интернет прави системата особено актуална в днешно време, когато усилията на повечето фирми са насочени към минимизиране на заетия персонал.

Изградената онлайн платформа би могла да намери доста по-широк кръг от приложения, освен продажба на билети. Предвид ограничения кръг доставчици на интегрирани търговски системи, съобразени с българското законодателство, навлизането в този пазарен сегмент има огромен потенциал. Бъдещите ни планове са съсредоточени именно в тази област, като един от следващите ни проекти вероятно ще бъде система за автоматизация на търговската дейност в обекти за продажба на течни горива.

Натрупаният опит, въплътен в редица инструментални средства и програмни библиотеки, ни дава основание да считаме, че разполагаме с нужната подготовка за реализацията на произволна платформа за обработка на транзакциите в реално време, започвайки от онлайн касова система и стигайки до картов оператор.

2. Резултати от дейността

През текущия период Дружеството отчита отрицателен финансов резултат в размер на 147 хил. лв. (2009: 420 хил. лв.) Отчита се подобрене на резултата (намаление на загубата) в сравнение с предходния период в размер на 273 хил. лв. или 65%.

Това се дължи на факта, че през 2010 година има рязко намаление на разходите като цяло, в резултат на свиване на дейността.

През 2010 година начислените финансови разходи намаляват с 22% в сравнение с 2009 година в резултат на това, че Дружеството ограничава ползването на заемни средства.

3. Финансово състояние

Към 31 декември 2010 година и 2009 година активите на Дружеството са съответно 17 хил. лв. и 31 хил. лв.

Нетните активи към 31 декември 2010 година и 2009 година са отрицателна величина в размер на 1,463 хил. лв. и 1,353 хил. лв. Нарастването на отрицателната стойност на нетните активи е с 8% и се дължи основно на реализирана загуба за периода.

Нарастват и текущите пасиви на Дружеството и по конкретно на търговските и други задължения с 44 % сравнение с 2009 година, съответно от 215 хил. лв. на 311 хил. лв.

Задълженията по лихвени заеми през 2010 година запазват същото ниво, както през 2009, година в размер на 1,169 хил. лв.

4. Акционерен капитал

Акционер	Брой акции	Сума в лева	%
Петрол Холдинг АД	26,999	2,699,900	99,996
Митко Василев Събев	1	100	0,004

5. Човешки ресурси

В края на 2010 година персоналят на Дружеството е оптимизиран и сведен до 2 човека.

Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на СД са в размер на 54 хил. лв.

Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е, както следва:

- Митко Събев – председател е на Съвета на директорите (СД) на Петрол Холдинг АД, Транскарт Пеймънт Сървисис ЕАД, Елит Петрол АД и ПСФК Черноморец – Бургас АД, член на СД на Федерал България Мениджмънт АД, Спортелит ЕАД, председател на СД и Изпълнителен директор, представляващ Риал Естейт Поморие АДСИЦ, председател на СД и представляващ Бутилираща Компания Извор АД, управител на Рос Ойл ЕООД и ГД по ЗЗД Балкански Нефтен Консорциум, представляващ Петрол Холдинг АД, като председател на СД на Трансинвестмънт АДСИЦ и Транс Оператор АД. Митко Събев притежава 100% от капитала на Спортелит ЕАД, 99.99% от капитала на Риал Естейт Поморие АДСИЦ, 47.5% от капитала на Петрол Холдинг АД;

5. Човешки ресурси (продължение)

- Петрол Холдинг АД - притежава повече от 25% от капитала на следните дружества:

Рос Ойл ЕООД	Тема Спорт ЕООД
Интерхотел България Бургас ЕООД	Бляк Сенд Ризорт АД
Ей Ел Джи ЕООД (в ликвидация)	Транс Оператор АД
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	Формамер ЕООД
Морско Казино ЕАД	Франсис Резидънс ЕООД
Бутилираща Компания Извор АД	Трансат АД
Извор ООД (в ликвидация)	Транскарт Пеймънт Сървисис ЕАД
Петрол АД	Транскарт Файненшъл Сървисис ЕАД
Трансинвестмънт АДСИЦ	Транскарт АД
Еър Лазур - Дженерал Авиейшън ЕООД	Соккрат ЕАД
Ню-Ко Загора ЕООД	Нафтекс Трейд ЕООД
Вратцата ЕООД	Уил Сии България ЕООД
Петрол Карт Сервиз ЕООД	Бългериън Роуз Гардънс ЕООД
Балнеохотел Поморие АД	Федерал България Мениджмънт АД
Рекс Лото АД	Петрол Трейд ЕООД
Петрол Инженеринг АД	Транс Телеком АД
Нафтекс Инженеринг АД	Тема Нюз АД
Нафтекс Сторидж ЕООД	ПФСК Черноморец Бургас АД
ПетроАлианс Трейдинг ООД	

Петрол Холдинг АД участва в управлението на други дружества, както следва:

- председател на Съвета на директорите на Трансинвестмънт АДСИЦ;
- председател на Съвета на директорите на Рекс Лото АД;
- член на Съвета на директорите на СОККРАТ ЕАД;
- член на Съвета на директорите на Тема Нюз АД;
- член на Съвета на директорите на Транс Телеком АД;
- член на Съвета на директорите на Транскарт АД;
- член на Съвета на директорите на Транскарт Пеймънт Сървисис ЕАД;
- член на Съвета на директорите на Риал Естейт - Поморие АДСИЦ;
- член на Съвета на директорите на Бутилираща компания Извор АД.

Перспективи за бъдещо развитие

Дружеството разполага с технологичен потенциал за реализиране на произволни интегрирани информационни системи. Успешно бихме могли да осъществим операторска дейност за други хазартни оператори, да разработваме и внедряваме, базирани на компютърни системи, бизнес решения, подпомагащи търговската дейност на Дружеството-майка и останалите дружества от групата, а също и да консултираме проекти в областта на информационните технологии.

Повод за увереност в способността ни да извършваме описаните дейности са следните успешно реализирани от нас комплексни продукти:

- Пропускателна система за стадион Черноморец;
- Продажба на билети за мачове;
- Система за събиране и обработка на залози в реално време /супер шанс/;
- Софтуер за информационната система с публичен достъп;
- Система за промоции на Петрол АД, известна като Петролев;
- Система за обработка на залози за първоначалния проект Транслото АД (2003-2004 година).

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Транс Оператор АД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Транс Оператор АД** (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 18 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 единствено на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

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

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

База за отрицателно мнение

4. Както е оповестено в т. 13 от Бележките към финансовия отчет, текущите пасиви превишават текущите активи с 1,477 хил. лв., натрупаната загуба е в размер на 4,259 хил. лв. и нетните активи на дружеството са отрицателни в размер на 1,463 хил. лв. В допълнение към това, през 2010 година дружеството не осъществява активна търговска дейност, не реализира приходи и процесът на натрупване на загуби продължава. В резултат на това ние считаме, че не е подходящо финансовият отчет на дружеството бъде изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, както това е оповестено в т. 2.1. и т.13 от Бележките към финансовия отчет.

Отрицателно мнение

5. По наше мнение, в резултат на съществеността от ефекта на посоченото в параграф 4, финансовият отчет не представя достоверно финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

6. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Ръководството е представило Годишен доклад за дейността на Дружеството на страници от 3 до 9. 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 5, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишния доклад за дейността съответства на информацията в годишния финансов отчет.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител



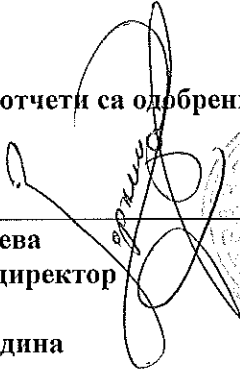
13 април 2011
Варна

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	-	46
Други приходи		1	-
Разходи за материали	5	(2)	(33)
Разходи за външни услуги	6	(16)	(94)
Разходи за персонала	7	(66)	(180)
Разходи за амортизация	10	(3)	(54)
Други разходи		-	(32)
Финансови разходи	8	(61)	(78)
Загуба преди данъци		(147)	(425)
Приход от данък	9	-	5
Загуба за годината		(147)	(420)
Общо всеобхватен доход за годината		(147)	(420)

Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:


Зорница Ананиева
Изпълнителен директор


Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2011 година


Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
13 април 2011 година



(Бележките от страница 18 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	10	4	7
Отсрочени данъчни активи	9	10	10
Общо нетекущи активи		14	17
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	1	4
Парични средства	12	2	10
Общо текущи активи		3	14
Общо активи		17	31
Собствен капитал			
Основен капитал	14	2,700	2,700
Общи резерви	15	96	59
Натрупана загуба		(4,259)	(4,112)
Общо собствен капитал		(1,463)	(1,353)
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	311	215
Задължения по лихвени заеми	16	1,169	1,169
Общо текущи пасиви		1,480	1,384
Общо пасиви		1,480	1,384
Общо собствен капитал и пасиви		17	31

Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:

Зорница Ананиева
Изпълнителен директор

Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2011 година

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
13 април 2011 година



(Бележките от страница 18 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 хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Натр. загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	2,700	-	(3,692)	(992)
Загуба за годината	-	-	(420)	(420)
Общо всеобхватен доход	-	-	(420)	(420)
Формиране на резерви	-	59	-	59
Салдо на 31 декември 2009 година	2,700	59	(4,112)	(1,353)
Загуба за годината	-	-	(147)	(147)
Общо всеобхватен доход	-	-	(147)	(147)
Формиране на резерви	-	37	-	37
Салдо на 31 декември 2010 година	2,700	96	(4,259)	(1,463)

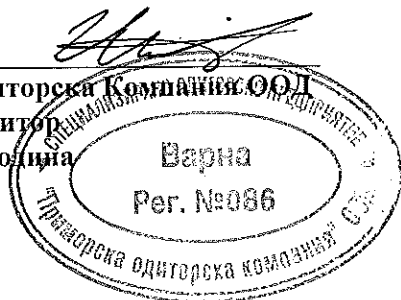
Тези финансови отчети са одобрени от името на Транс Оператор АД от:

Зорница Ананиева
Изпълнителен директор

31 март 2011 година

Силвия Крушарска
Главен счетоводител

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
13 април 2011 година



(Бележките от страница 18 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	10	77
Плащания към контрагенти	(8)	(101)
Плащания, свързани с персонала	(47)	(165)
Нетни парични потоци от основната дейност	(45)	(189)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени вноски за формиране на резерви	37	59
Получени лихвени заеми	-	204
Изплатени лихви и банкови такси	-	(72)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	37	191
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	(8)	2
Парични средства в началото на годината	10	8
Парични средства в края на годината (виж също бележка 12)	2	10

Тези финансови отчети са одобрени от името Транс Оператор АД от:


Зорница Ананиева
Изпълнителен директор


Силвия Крушарска
Главен счетоводител

31 март 2011 година


Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор

13 април 2011 година



(Бележките от страница 18 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**

Транс Оператор АД (Дружеството) е регистрирано в София през 2003 година. Адресът на регистрацията на Дружеството е гр. София, ул. Черни връх 43. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг и физическо лице (виж също бележка 14).

Основната дейност на Дружеството е свързана с информационните технологии и програмното осигуряване.

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

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

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите на историческата цена, текущо начисляване и действащо 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);

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).

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.

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. Машини и съоръжения

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

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

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

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 машините и съоръженията. 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 и съоръжения (продължение)

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2010 година	2009 година
Машини, съоръжения и оборудване	5 години	5 години
Стопански инвентар	4 години	4 години

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

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

3.2. Обезценка на машини и съоръжения

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на машините и съоръженията. 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. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания и финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срокността, 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 18.

3.3.1. 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 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.

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

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

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 и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

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

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент.

3.3.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)

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.

3.3.4. Основен капитал

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

3.4. Данък върху дохода

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2010 и 2009 година данъчно законодателство данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството, е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2010 и 2009 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.5. Признаване на приходи и разходи

3.5.1. Приходи от 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, както и данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Печалбата (загубата) от продажбата на машини и съоръжения 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.

3.5.2. 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.

3.6 Оперативен лизинг

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

4. Приходи от продажби

През 2010 година Дружеството не отчита приходи от продажби. За 2009 година приходите от продажби са в размер на 46 хил. лв. и представляват предоставени услуги към свързани лица (виж бележка 19)

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

5. Разходи за материали

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Офис консумативи	1	11
Горива и смазочни материали	1	8
Други	-	14
	<u>2</u>	<u>33</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Наеми	5	45
Комуникации	3	6
Охрана	2	10
Консултации	2	7
Такси	2	1
Други	2	25
	<u>16</u>	<u>94</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възнаграждения	64	164
Социални осигуровки и надбавки	2	16
	<u>66</u>	<u>180</u>

8. Финансови разходи

Финансовите разходи в размер на 61 хил. лв и 77 хил. лв съответно за 2010 и 2009 година представляват разходи за лихви по търговски заем, предоставен от Дружеството-майка (виж бележка 19). Останалата част от разходите представляват разходи за банкови такси и комисионни.

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

9. Данъчно облагане

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 загуба	(147)	(425)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(15)	(43)
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	1
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	15	37
Приход от данък	-	(5)

Отсроченият данъчен актив представен в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 и 2009 година в размер на 10 хил. лв представлява данъчния ефект от временна разлика, свързана с машини и съоръжения.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	114	107
Слаба капитализация	31	26
Неизплатени доходи на физически лица	2	-
	147	133

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди, както следва: до 2012 година – 1,137 хил. лв.; до 2013 година - 829 хил. лв.; до 2014 година - 360 хил. лв. и до 2015 година - 69 хил. лв.

Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2012 година – 313 хил. лв.; до 2013 година - 244 хил. лв.; до 2014 година - 138 хил. лв. и до 2015 година - 61 хил. лв.

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

10. Машини и съоръжения

	Машини и съоръжения хил. лв.	Други активи хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2009	324	17	3	344
Излезли	(14)	(5)	-	(19)
Салдо на 31 декември 2009	310	12	3	325
Салдо на 31 декември 2010	310	12	3	325
<i>Напрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2009	262	14	3	279
Начислена	53	1	-	54
Изписана през годината	(12)	(3)	-	(15)
Салдо на 31 декември 2009	303	12	3	318
Начислена	3	-	-	3
Салдо на 31 декември 2010	306	12	3	321
Преносна стойност към 1 януари 2009	62	3	-	65
Преносна стойност към 31 декември 2009	7	-	-	7
Преносна стойност към 31 декември 2010	4	-	-	4

11. Търговски и други вземания

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Данък добавена стойност за възстановяване	1	3
Други	-	1
	<u>1</u>	<u>4</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 19.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2010 и 2009 година.

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

12. Парични средства

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	2	9
Парични средства в брой	-	1
	<u>2</u>	<u>10</u>

13. Принцип на действащо предприятие

Настоящите финансови отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 година, са изготвени на принципа на действащо предприятие. Въпреки че към 31 декември 2010 година текущите задължения превишават текущите активи с 1,477 хил. лв, нетните активи са отрицателни в размер на 1,463 хил. лв. и натрупаната загуба е в размер на 4,259 хил. лв., Ръководството е уверено, че ще поддържа нормална дейност чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост.

На проведено през месец юни 2009 година общо събрание на акционерите в Дружеството е взето решение да се извършат целеви парични вноски във фонд Резервен на стойност 5,000 хил. лв. Вноските следва да бъдат направени в срок до 31 май 2011 година и имат за цел покриване на натрупаните загуби и привеждане на чистата стойност на имуществото (нетните активи) в съответствие с изискванията на Търговския закон. Преведената сума през 2010 и 2009 година е съответно 37 хил. лв. и 59 хил. лв.

В резултат на това Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че финансовите отчети на Дружеството за 2010 година са изготвени на база принципа на действащо предприятие.

14. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал в размер на 2,700 хил. лв. е разпределен в 27,000 броя поименни акции всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Петрол Холдинг АД	99.99%	99.99%
Физическо лице	0.01%	0.01%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

15. Общи резерви

Паричните вноски направени от Контролиращото дружество под формата на общи резерви през 2010 и 2009 година са съответно 37 хил. лв и 59 хил. лв.

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

16 Задължения по лихвени заеми

Като краткосрочни задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени задълженията по получен търговски заем от Контролиращото дружество (виж бележка 19)

17. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към свързани лица	289	185
Задължения към персонала и осигурителни организации	22	25
Други	-	5
	<u>311</u>	<u>215</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 19.

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. 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 следните:

Финансови пасиви по амортизирана стойност	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Търговски и други задължения	289	187
Задължения по лихвени заеми	<u>1,169</u>	<u>1,169</u>
	<u>1,458</u>	<u>1,356</u>

Финансовите активи представляват парични средства в размер на 2 хил. лв. (2009: 10 хил. лв.).

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.

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

18. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2010 и заемите с променливи лихвени проценти са в размер на 1,169 хил. лв.

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 1 хил. лв. по-висок/по-нисък.

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. Кредитният риск на Дружеството е минимален поради факта, че търговските вземания към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние са формирани предимно от свързани лица.

Ликвиден риск

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

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

До една година	31 декември 2010 хил.лв.	31 декември 2009 хил.лв.
Търговски заеми	1,366	1,312
Търговски и други задължения	151	110
	<u>1,517</u>	<u>1,422</u>

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

19. 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
Петрол АД	Дружество под общ контрол
Петрол Транс Експрес ЕООД	Дружество под общ контрол
Петрол Техника ЕООД	Дружество под общ контрол
Нафтекс Секюрити ЕАД	Дружество под общ контрол
БПИ ЕАД	Дружество под общ контрол
Еврокапитал България АД	Дружество под общ контрол
ПСФК Черноморец АД	Дружество под общ контрол
Транс Телеком АД	Дружество под общ контрол до 30 април 2009 и Асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД от същата дата

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки горива;
- получаване на парични заеми;
- наеми и охрана;
- услуги.

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

Свързано лице	31 декември 2010 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2009 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2010 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2009 хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	-	-	25	33
Дружества под общ контрол	-	46	5	54
	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>30</u>	<u>87</u>

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

Свързано лице	31 декември 2010 хил. лв. Задължения	31 декември 2009 хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч. <i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	1,389 1,169	1,296 1,169
Дружества под общ контрол	69	58
	<u>1,458</u>	<u>1,354</u>

През годината са начислени разходи за лихви в размер на 61 хил. лв. (2009: 77 хил. лв.) по получен от Дружеството-майка заем.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 54 хил. лв. (2009: 84 хил. лв.).