

**ПЕТРОЛ ТРЕЙД ЕООД**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ  
ОДИТОР И  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2010

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>3 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА.....</i>	<i>6 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</i>	<i>11 СТР.</i>

***ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР***

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на  
Петрол Трейд ЕООД

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Петрол Трейд ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 и отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в капитала и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

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

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансов отчет.

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

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

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

*Мнение*

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

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

Към датата на издаване на този финансов отчет ние не получихме Годишен доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството. Следователно, ние не сме в състояние да докладваме съгласно изискванията на чл. 38, алинея 4 от Закона за счетоводството.

*Deloitte Audit*

Делойт Одит ООД

*С Пенева*

Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



5 май 2011  
София

**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА**

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

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Приходи от продажби	4	226,467	53,900
Отчетна стойност на продадени стоки		(223,650)	(52,526)
Разходи за външни услуги	5	(478)	(161)
Други разходи		(119)	-
Финансови приходи	6	819	94
Финансови разходи	6	(2,730)	(951)
Печалба преди данъци		309	356
Приход (разход) за данък	7	(41)	117
Печалба за годината		268	473
Общо всеобхватен доход за годината		268	473

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов  
Управител

5 май 2011 година

Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
5 май 2011 година

    
Анжа Младенова  
Главен счетоводител



(Бележките от страница 11 до страница 29 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.
<b>Нетекущи активи</b>			
Отсрочени данъчни активи	7	665	117
Общо нетекущи активи		665	117
<b>Текущи активи</b>			
Вземания по лихвени заеми	8	33,031	2,951
Търговски и други вземания	9	54,819	40,112
Парични средства	10	11	14
Общо текущи активи		87,861	43,077
<b>Общо активи</b>		<b>88,526</b>	<b>43,194</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	11	7,835	7,835
Общи резерви		50	50
Натрупана загуба		(2,047)	(2,315)
Общо собствен капитал		5,838	5,570
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Дългосрочни провизии	12	2,032	-
Общо нетекущи пасиви		2,032	-
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	14	59,349	37,624
Задължения по лихвени заеми	13	16,200	-
Краткосрочни провизии	12	4,615	-
Дължими данъци върху доходите	15	492	-
Общо текущи пасиви		80,656	37,624
Общо пасиви		82,688	37,624
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>88,526</b>	<b>43,194</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов  
Управител

Анна Младенова  
Главен счетоводител

5 май 2011 година

Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
5 май 2011 година

(Бележките от страница 11 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



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

	Основен капитал	Общи резерви	Натр. загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	50	-	(2,788)	(2,738)
Печалба за годината	-	-	473	473
Общо всеобхватен доход	-	-	473	473
Увеличение на основен капитал	7,785	-	-	7,785
Вноска от собственика	-	50	-	50
Салдо на 31 декември 2009 година	<u>7,835</u>	<u>50</u>	<u>(2,315)</u>	<u>5,570</u>
Печалба за годината	-	-	268	268
Общо всеобхватен доход	-	-	268	268
Салдо на 31 декември 2010 година	<u>7,835</u>	<u>50</u>	<u>(2,047)</u>	<u>5,838</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов  
Управител

5 май 2011 година



Анна Младенова  
Главен счетоводител

Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
5 май 2011 година



(Бележките от страница 11 до страница 29 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.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	259,505	24,797
Плащания към контрагенти	(200,882)	(19,399)
ДДС възстановени от бюджета	91	-
ДДС платени към бюджета	(43,130)	(7,313)
Плащания, свързани с персонала	-	(1)
Парични потоци от основната дейност	15,584	(1,916)
Платени данъци върху доходите	(97)	-
Нетни парични потоци от основната дейност	15,487	(1,916)
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Предоставени лихвени заеми	(30,054)	(2,951)
Получени лихви	203	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(29,851)	(2,951)
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Парични постъпления от увеличение на основния капитал	-	7,785
Допълнителни вноски от собственика	-	50
Получени лихвени заеми	16,428	-
Изплатени лихвени заеми	-	(2,072)
Изплатени лихви и комисионни	(1,646)	(850)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	14,782	4,913
<b>Нетно увеличение на паричните средства през годината</b>	<b>418</b>	<b>46</b>
<b>Парични средства в началото на годината</b>	<b>14</b>	<b>1</b>
Изменения във валутни курсове	(421)	(33)
<b>Парични средства в края на годината (виж също бележка 10)</b>	<b>11</b>	<b>14</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов  
Управител

Анна Младенова  
Главен счетоводител

5 май 2011 година

Силвия Пенева  
Регистриран одитор  
5 май 2011 година



(Бележките от страница 11 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

## 1. Правен статут

Петрол Трейд ЕООД (Дружеството) е регистрирано в гр. София през 2001 година. Адресът на регистрацията на Дружеството е гр. София, район Лозенец, бул. Черни връх 43. Единоличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 11).

Основната дейност на Дружеството е свързана с външна и вътрешна търговия с петрол и петролни продукти, организация и предоставяне на услуги в областта на общото и финансово управление, както и други дейности, незабранени със закон.

## 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.

### 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);
- 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);

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

- 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).

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.

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

### 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. 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.

## 2.4. Чуждестранна валута (продължение)

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. Материални запаси

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода средно претеглена цена.

### 3.2. 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.

### 3.2. Финансови инструменти (продължение)

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 срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 16.

#### 3.2.1. Предоставени кредити и вземания

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

#### *Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания*

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.2.2).

#### *Парични средства*

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

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

### **3.2.3. 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, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

### **3.2.4. Основен капитал**

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



### 3.3. Данък върху дохода

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

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

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

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

Съгласно действащото за 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%.

### 3.4. Признаване на приходи и разходи

#### 3.4.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

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

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

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

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 между справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

### **3.4.2. Финансови приходи и разходи**

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

## **4. Приходи от продажби**

Приходите от продажба на стоки през 2010 и 2009 година се състоят основно от продажба на горива – бензин А95 и дизел в размер на 226,467 хил. лв. и 53,900 хил. лв.

## 5. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Консултации	449	135
Софтуерни лицензи	18	14
Ремонт и поддръжка	7	8
Други	4	4
	<u>478</u>	<u>161</u>

## 6. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Лихви по предоставени заеми	818	94
Други приходи от лихви	1	-
	<u>819</u>	<u>94</u>
<b>Финансови разходи</b>		
Лихви по получени банкови заеми	(336)	-
Лихви по получени търговски заеми	(288)	(94)
Лихви по търговски и други задължения	(201)	-
Отрицателни валутни разлики, нетно	(951)	(750)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(954)	(107)
	<u>(2,730)</u>	<u>(951)</u>
<b>Финансови разходи, нетно</b>	<u><b>(1,911)</b></u>	<u><b>(857)</b></u>

## 7. Данъчно облагане

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Текущ разход за данък	589	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(548)	(117)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	117	-
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(665)	(37)
<i>Корекции на временни разлики</i>	-	(80)
<b>Разход (приход) за данък</b>	<u><b>41</b></u>	<u><b>(117)</b></u>

## 7. Данъчно облагане (продължение)

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Счетоводна печалба	309	356
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	31	36
Данъчен ефект от постоянни разлики	10	-
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив, възникнал предходен период	-	(73)
Данъчен ефект от корекция през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходен период	-	(80)
Разход (приход) за данък	<u>41</u>	<u>(117)</u>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>13.27%</u></b>	<b><u>-</u></b>

Данъчният ефект от постоянни разлики към 31 декември 2010 година е изчислен върху сумата 104 хил. лв., която представлява начислени лихви към данъчна администрация във връзка неплатени в срок данъчни задължения.

Отсроченият данъчен актив, 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.
<b>Салдо в началото на годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	713	71	-	-
Превишение на лихвените плащания	458	46	-	-
Обезценка на активи	3	-	-	-
	<u>1,174</u>	<u>117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Възникнали през годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	713	71
Превишение на лихвените плащания	-	-	458	46
Обезценка на активи	-	-	3	-
Други провизии	6,647	665	-	-
	<u>6,647</u>	<u>665</u>	<u>1,174</u>	<u>117</u>
<b>Признати през годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	(713)	(71)	-	-
Превишение на лихвените плащания	(458)	(46)	-	-
	<u>(1,171)</u>	<u>(117)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Салдо в края на годината</b>				
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	713	71
Превишение на лихвените плащания	-	-	458	46
Обезценка на активи	3	-	3	-
Други провизии	6,647	665	-	-
	<u>6,650</u>	<u>665</u>	<u>1,174</u>	<u>117</u>

**8. Вземания по лихвени заеми**

Като вземания по лихвени заеми към 31 декември 2010 и 2009 година в отчета за финансовото състояние са представяни вземания по лихвени заеми, предоставени на свързани лица в размер съответно на 33,031 хил. лв. и 2,951 хил. лв. (виж също бележка 17).

Предоставените лихвени заеми на свързани лица са с лихвен процент в диапазона 4.919% - 10.50%.

**9. Търговски и други вземания**

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания от свързани лица	53,773	39,846
Данъци за възстановяване, в т.ч.	585	266
<i>Данък добавена стойност</i>	398	79
<i>Други данъци</i>	187	187
Вземания от клиенти, в т.ч.	-	-
<i>Първоначална стойност</i>	3	3
<i>Начислена обезценка</i>	(3)	(3)
Други	461	-
	<b>54,819</b>	<b>40,112</b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 17.

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се начислява неустойка.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
До 30 дни	87	14
31 - 120 дни	249	51
121 - 210 дни	57	16
Над 211 дни	146	-
	<b>539</b>	<b>81</b>

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими, тъй като те са формирани изцяло от вземания от Контролиращото дружество по начислени, но неплатени лихви.

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.

## 10. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2010 и 2009 година включват паричните средства по банкови сметки в размер съответно на 11 хил. лв. и 14 хил. лв.

## 11. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 7,835 хил. лв., е разпределен в 78,350 броя дялове, всеки с номинална стойност от 100 лева.

Към края на отчетния период едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД.

## 12. Провизии

През текущия период Дружеството начислява провизии за създаване и съхранение на горива в размер на 6,647 хил. лв. (4,615 хил. лв. краткосрочна част и 2,032 хил. лв. дългосрочна част). Сумата на задължението е определена на база на нормативен акт. Настоящата стойност на задължението е изчислена на базата на съхранение на горива за 50 дена.

## 13. Задължения по лихвени заеми

През месец февруари 2010 година е усвоен краткосрочен банков кредит в размер на 3,500 хил. щатски долара, със срок на погасяване декември 2010 година, с цел осигуряване на средства за заплащане на данъчни задължения на свързано лице.

През месец юли 2010 година кредитния лимит на усвоения банков заем е увеличен на 13,500 хил. щатски долара, а срокът на погасяване е преговорен за декември 2011 година.

Към 31 декември 2010 година получените краткосрочни заеми са в размер на 11,000 хил. щатски долара (16,200 хил. лв.).

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2010 година е 4.337%. Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в бележка 16.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни заеми са обезпечени от свързани лица.

## 14. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към доставчици	50,711	33,466
Данъчни задължения, в т.ч.	4,473	3,239
<i>Данък добавена стойност</i>	4,417	3,239
<i>Други данъци</i>	56	-
Задължения към свързани лица	4,165	919
	<u>59,349</u>	<u>37,624</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 17.

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

Към 31 декември 2010 година задълженията към доставчици за доставка на горива в размер 28,277 хил. лв. са обезпечени чрез издадени банкови и корпоративни гаранции.

## 15. Дължими данъци върху доходите

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Дължим данък върху доходите в началото на годината	-	-
Начислен корпоративен данък	589	-
Платен корпоративен данък	(97)	-
Дължим данък върху доходите в края на годината	<u>492</u>	<u>-</u>

## 16. Финансови инструменти и управление на рисковете

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

	Бел.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
<b>Предоставени кредити и вземания</b>			
Вземания по лихвени заеми	8	33,031	2,951
Търговски и други вземания	9	54,233	39,846
Парични средства	10	11	14
		<u>87,275</u>	<u>42,811</u>

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

Анализът на чувствителността към валутния риск е изчислен при 11% промяна на курса на щатския долар спрямо българския лев. Ръководството счита, че това е разумно възможна промяна на база на изследваните статистически данни за динамиката в колебанията на валутния курс за изминалата година на база ежедневното отклонение, изчислено за 250 дни. Ако към 31 декември 2010 година щатският долар бе поевтинял/ поскъпнал с 11% спрямо българския лев, при условие че всички други рискови променливи бяха константни, печалбата след данъци би се увеличила/намаляла с 78 хил. лв., главно в резултат на курсови разлики от преоценки на търговски вземания и задължения в щатски долари.

**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.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
<b>Инструменти с фиксиран лихвен процент</b>		
Финансови активи	16,200	-
Финансови пасиви	<u>(16,200)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Инструменти с променлив лихвен процент</b>		
Финансови активи	<u>16,831</u>	<u>2,951</u>
	<u><b>16,831</b></u>	<u><b>2,951</b></u>

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към края на отчетния период са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 8 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи/по-ниски с 8 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 12 хил. лв. по-висок/по-нисък.



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

**Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Най-значителните финансови активи, с които Дружеството разполага към 31 декември 2010 година представляват вземания по предоставени заеми в размер на 33,031 хил. лв. (2009: 2,951 хил. лв.), вземания по лихви в размер на 709 хил. лв. (2009: 94 хил. лв.) и вземания по продажба на стоки в размер на 53,067 хил. лв. (2009: 39,752 хил. лв.). Ръководството счита, че вземането по предоставени заеми не излага Дружеството на кредитен риск, тъй като са предоставени на свързани лица. Вземането по продажба на стоки също не излага Дружеството на кредитен риск, тъй като е уредено в рамките на падежа съгласно договорените условия.

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

**Ликвиден риск**

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

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

31 декември 2010, хил. лв.	Справедлива стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години
Задължения по лихвени заеми	16,200	17,537	17,537	-
Търговски и други задължения	54,876	54,876	54,876	-
	<u>71,076</u>	<u>72,413</u>	<u>72,413</u>	<u>-</u>
31 декември 2009, хил. лв.	Справедлива стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години
Търговски и други задължения	34,385	34,385	34,385	-
	<u>34,385</u>	<u>34,385</u>	<u>34,385</u>	<u>-</u>

## 17. 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 2010	31 декември 2009	31 декември 2010	31 декември 2009
	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	-	-	450	148
Дружества под общ контрол	226,467	53,900	3,357	685
	<u>226,467</u>	<u>53,900</u>	<u>3,807</u>	<u>833</u>

Свързано лице	31 декември 2010	31 декември 2009	31 декември 2010	31 декември 2009
	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи	хил. лв. Финансови разходи
Контролиращо дружество	465	94	-	94
Дружества под общ контрол	353	-	-	-
Акционери	-	-	288	-
	<u>818</u>	<u>94</u>	<u>288</u>	<u>94</u>

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

Свързано лице	31 декември 2010	31 декември 2009	31 декември 2010	31 декември 2009
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания	хил. лв. Задължения	хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	17,389	3,045	359	172
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	16,831	2,951	-	-
Дружества под общ контрол, в т.ч.	69,415	39,752	3,806	747
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	16,200	-	-	-
	<u>86,804</u>	<u>42,797</u>	<u>4,165</u>	<u>919</u>

## 18. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

През февруари 2011 година Дружеството е погасило свои търговски задължения към доставчици в размер на 19,140 хил. щатски долара, чрез прихващане с търговско вземане от свързано лице.

През април 2011 Дружеството е издало банкова гаранция в полза на доставчик на горива на стойност 2,300 хил. щатски долара.