

РОС ОЙЛ ЕООД

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



СЪДЪРЖАНИЕ:

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР 3 СТР.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА..... 6 СТР.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ..... 11 СТР.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Рос Ойл ЕООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Рос Ойл ЕООД (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 11 до 27.

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 отчитане, 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. 2.1. от Бележките към финансовия отчет, независимо от това, че пасивите на дружеството превишават неговите активи с 2,794 хил. лв., настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. От средата на 2009 година Дружеството е прекратило основната си дейност, свързана с търговия с петролни продукти, поради което то не генерира приходи и за текущата година е отчело загуба, в размер на 2,687 хил. лв. В допълнение, към 31 декември 2010 година Дружеството има необезпечени вземания от свързани лица, в размер на 25,689 хил. лв., както и задължения по банкови заеми, в размер на 28,406 хил. лв., от които текущи задължения, в размер на 17,180 хил. лв. 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.19 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.

Други въпроси

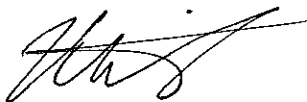
6. Финансовият отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2009 година е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с неквалифицирано мнение върху него, с параграф за обръщане на внимание, от 21 юни 2010 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

7. Към датата на издаване на настоящият финансов отчет, на нас не ни беше представен Годишен доклад за дейността на дружеството, поради което ние не сме в състояние да докладваме дали икономическата информация в този доклад съвпада с тази във финансовия отчет, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илнев
Регистриран одитор
Управител



27 юни 2011
Варна

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

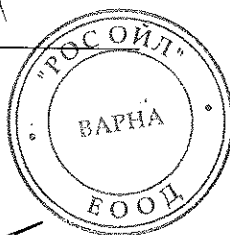
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2010

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Приходи от продажби	4	-	119,840
Други приходи	5	-	88
Отчетна стойност на продадени стоки		-	(117,680)
Разходи за външни услуги	6	(381)	(1,112)
Разходи за персонала	7	(111)	(111)
Други разходи	8	(73)	(343)
Финансови приходи	9	1,017	2,413
Финансови разходи	9	(3,086)	(3,403)
Загуба преди данъци		(2,634)	(308)
Приход (разход) за данък	10	(53)	52
Загуба за годината		(2,687)	(256)
Общо всеобхватен доход за годината		(2,687)	(256)

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос Ойл ЕООД от:

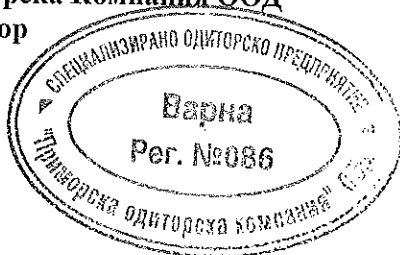
Митко Събев
Управител

31 март 2011 година



Ана Иванова
Главен счетоводител

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
27 юни 2011



(Бележките от страница 11 до страница 27 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

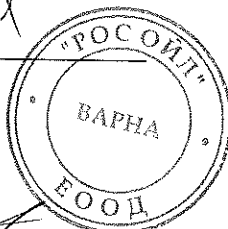
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи		-	53
Общо нетекущи активи		-	53
Текущи активи			
Вземания по лихвени заеми	11	14,613	20,689
Търговски и други вземания	12	11,079	10,713
Възстановими данъци върху доходите	13	12	411
Парични средства	14	8	34
Общо текущи активи		25,712	31,847
Общо активи		25,712	31,900
Собствен капитал			
Основен капитал	15	100	100
Резерви		49	49
Натрупана печалба (загуба)		(2,943)	(256)
Общо собствен капитал		(2,794)	(107)
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	16	11,226	-
Общо нетекущи пасиви		11,226	-
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	100	4
Задължения по лихвени заеми	16	17,180	32,003
Общо текущи пасиви		17,280	32,007
Общо пасиви		28,506	32,007
Общо собствен капитал и пасиви		25,712	31,900

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос Ойл ЕООД от:

Митко Събев
Управител

31 март 2011 година



Ана Иванова
Главен счетоводител

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
27 юни 2011

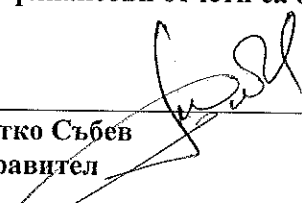


(Бележките от страница 11 до страница 27 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

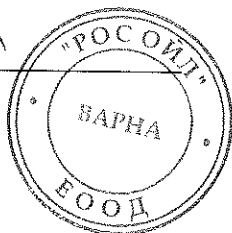
ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2010

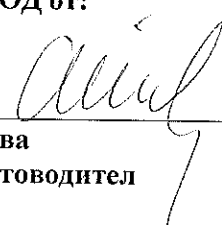
	Основен капитал	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2009 година	100	49	13,566	13,715
Текущ финансов резултат	-	-	(256)	(256)
Разпределени дивиденди	-	-	(13,566)	(13,566)
Общо всеобхватен доход	-	-	(256)	(256)
Салдо на 31 декември 2009 година	100	49	(256)	(256)
Текущ финансов резултат	-	-	(2,687)	(2,687)
Общо всеобхватен доход	-	-	(2,687)	(2,687)
Салдо на 31 декември 2010 година	100	49	(2,943)	(2,794)

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос Ойл ЕООД от:


Митко Събев
Управител

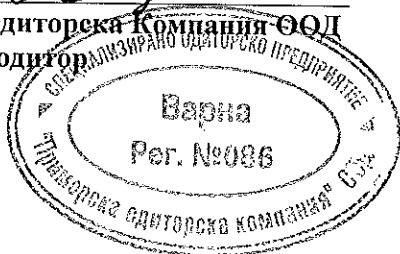
31 март 2011 година




Ана Иванова
Главен счетоводител


Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор

27 юни 2011



(Бележките от страница 11 до страница 27 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	300	175,548
Плащания към контрагенти	(424)	(165,147)
ДДС възстановен от бюджета	80	18,932
ДДС платен към бюджета	-	(288)
Плащания, свързани с персонала	(111)	(111)
Други постъпления	-	222
Парични потоци от основната дейност	(155)	29,156
Възстановени (платени) данъци върху доходите	411	(136)
Нетни парични потоци от основната дейност	256	29,020
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Предоставени и върнати лихвени заеми	6,076	(8,341)
Получени лихви	324	268
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	6,400	(8,073)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	-	23,767
Изплатени лихвени заеми	(3,911)	(27,678)
Изплатени лихви и комисионни	(2,771)	(3,555)
Изплатени дивиденди	-	(13,566)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(6,682)	(21,032)
Нетно намаление на паричните средства през годината	(26)	(85)
Парични средства в началото на годината	34	122
Изменения във валутни курсове	-	(3)
Парични средства в края на годината (виж също бележка 14)	8	34

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос Ойл ЕООД от:

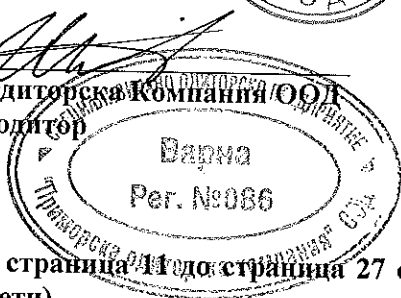
Митко Събев
Управител

31 март 2011 година



Ана Иванова
Главен счетоводител

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
27 юни 2011



(Бележките от страница 11 до страница 27 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

1. Правен статут

Рос Ойл ЕООД (Дружеството) първоначално е регистрирано като акционерно дружество в Софийски градски съд през 1994 година. През 2002 година Дружеството е пререгистрирано в еднолично дружество с ограничена отговорност. Адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Бр. Миладинови 22А. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 15).

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на едро с петролни продукти.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите на историческата цена и действащо предприятие.

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

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

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

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

- МСФО 1 (ревизиран) *Прилагане за първи път на МСФО*, приет от ЕС на 25 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път*, приети от ЕС на 23 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 *Плащане на базата на акции - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства*, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСС 39 *Финансови инструменти: Признание и оценяване* относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- 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

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

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО (продължение)

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

- отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 12 *Концесионни споразумения за услуги*, приет от ЕС на 25 март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
 - КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот*, приет от ЕС на 22 юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
 - КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*, приет от ЕС на 4 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
 - КРМСФО 17 *Разпределения на непарични активи на собствениците*, приет от ЕС на 26 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);
 - КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, приет от ЕС на 27 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

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

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

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

- Изменения на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година);
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение).

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

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО (продължение)

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

- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти*, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

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

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

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

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

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

3.1. Финансови инструменти

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

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

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

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 19.

3.1.1. 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.

Парични средства

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

3.1.2. Обезценка на финансови активи

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

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

Загубата от обезценка на 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.

3.1.3. 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. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

3.1.3. 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.

3.1.4. Основен капитал

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

3.2. 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%.

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

3.3. Признаване на приходи и разходи

3.3.1. Финансови приходи и разходи

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

4. Приходи от продажби

Приходите от продажби на стоки към 31 декември 2009 година се състоят основно от приходи от продажби на светли горива – бензин и дизел.

5. Други приходи

През 2009 година като други приходи Дружеството отчита неустойки по договор за доставка на горива в размер на 88 хил. лв.

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Наеми и съхранение на горива	317	770
Такси	45	4
Консултации и обучение	8	20
Софтуерни лицензи	6	64
Ремонт и поддръжка	3	20
Застраховки	2	-
Холдингова такса	-	234
	<u>381</u>	<u>1,112</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възнаграждения	104	102
Социални осигуровки и надбавки	7	9
	<u>111</u>	<u>111</u>

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

8. Други разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Непризнат данъчен кредит	73	-
Глоби и неустойки	-	343
	<u>73</u>	<u>343</u>

9. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	1,017	2,010
Други приходи от лихви	-	403
	<u>1,017</u>	<u>2,413</u>
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	(3,083)	(3,113)
Отрицателни валутни разлики, нетно	(1)	(3)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(2)	(287)
	<u>(3,086)</u>	<u>(3,403)</u>
Финансови приходи (разходи), нетно	<u>(2,069)</u>	<u>(990)</u>

10. Данъчно облагане

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	1
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	53	(53)
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	-	(53)
<i>Корекции на временни разлики</i>	53	-
Разход (приход) за данък	<u>53</u>	<u>(52)</u>

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

10. Данъчно облагане (приложение)

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	(2,634)	(308)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Приход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(263)	(31)
Данъчен ефект от постоянни разлики	263	(21)
Данъчен ефект от корекция през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходен период	53	-
Разход (приход) за данък	<u>53</u>	<u>(52)</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	568	-
Слаба капитализация	<u>2,066</u>	<u>-</u>
	<u>2,634</u>	<u>-</u>

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2015 година – 568 хил. лв. В допълнение на това, Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2015 година.

11. Вземания по лихвени заеми

Като вземания по лихвени заеми към 31 декември 2010 и 2009 година в отчета за финансовото състояние са представени вземания по лихвен заем, предоставен на Контролиращото дружество в размер съответно на 14,613 хил. лв. и 20,689 хил. лв. (виж също бележка 20).

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

12. Търговски и други вземания

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания от свързани лица.	11,076	10,685
ДДС за възстановяване	3	25
Други	-	3
	<u>11,079</u>	<u>10,713</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 20.

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	73	123
31 - 120 дни	248	470
121 - 210 дни	265	817
Над 211 дни	10,421	8,973
	<u>11,007</u>	<u>10,383</u>

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.

13. Възстановими данъци върху доходите

Превишението на платените през текущия и предходни периоди корпоративни данъци над данъчните задължения в размер на 12 хил. лв. е представено в отчета за финансовото състояние като възстановими данъци върху доходите:

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Възстановим данък върху доходите в началото на годината	411	276
Възстановен данък върху доходите	(411)	-
Корекция на корпоративен данък от предходен период	12	-
Начислен корпоративен данък	-	(1)
Платен корпоративен данък	-	136
Възстановим данък върху доходите в края на годината	<u>12</u>	<u>411</u>

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

14. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2010 и 2009 година включват парични средства по банкови сметки в размер съответно на 8 хил. лв. и 34 хил. лв.

15. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 100 хил. лв., е разпределен в 10,000 дяла, с номинална стойност от 10 лева всеки.

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

16. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	11,226	-
	<u>11,226</u>	<u>-</u>
Краткосрочни задължения		
Банкови заеми	17,180	32,003
	<u>17,180</u>	<u>32,003</u>
	<u>28,406</u>	<u>32,003</u>

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2010 и 2009 година е в диапазона 7% - 9%. Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в бележка 19.

Отпуснатите на Дружеството заеми са обезпечени чрез ипотеки и залог на имоти собственост на свързано лице. Като обезпечение по заема е издаден и запис на заповед в полза на банката. Записът на заповед е авалиран от Контролиращото дружество.

През текущата година Дружеството е просрочило лихвени плащания на стойност 359 хил. лв., дължими по банкови заеми. Причината е временен недостиг на средства. Дружеството е предоговорило и разсрочване на задълженията по банковите заеми. Ръководството е убедено, че Дружеството ще бъде в състояние да изпълни в бъдеще всички свои договорени задължения по тези банкови заеми на регулярна база.

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

17. Търговски и други задължения

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения към доставчици	18	4
Задължения към свързани лица	12	-
Дължим ДДС	70	-
	<u>100</u>	<u>4</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 20.

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. Дивиденди

Съгласно решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитала на Дружеството, проведено на 25 юни 2009 година, е разпределен дивидент в размер 13,566 хил. лв. Към 31 декември 2009 година дивидентите са напълно изплатени на собственика.

През 2010 година дивиденди не са начислявани и изплащани.

19. Финансови инструменти и управление на рисковете

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

Предоставени кредити и вземания	Бел.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	11	14,613	20,689
Търговски и други вземания	12	11,076	10,688
Парични средства	14	8	34
		<u>25,697</u>	<u>31,411</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	Бел.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Задължения по лихвени заеми	16	28,406	32,003
Търговски и други задължения	17	30	4
		<u>28,436</u>	<u>32,007</u>

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Съвета на директорите на Дружеството-майка (Контролиращо дружество), като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от отдел Парични потоци и отдел Глобални пазари на Петрол Холдинг АД.

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.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2010 и 2009 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

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

	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови активи	14,613	20,689
Финансови пасиви	<u>(28,406)</u>	<u>(32,003)</u>
	<u>(13,793)</u>	<u>(11,314)</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 9 хил. лв. по-висок/по-нисък. Чувствителността на Дружеството към лихвения риск отслабва през текущата година основно поради намалението на задълженията по банкови заеми, договорени при променлив лихвен процент.

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

19. 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 предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че кредитополучателят не изплати своите задължения.

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.	Справед-лива стойност	Догово-рени парични потоци	До една година	Между една и две години
Банкови заеми	28,406	30,737	19,056	11,681
Търговски и други задължения	30	30	30	-
	<u>28,436</u>	<u>30,767</u>	<u>19,086</u>	<u>11,681</u>
31 декември 2009, хил. лв.	Справед-лива стойност	Догово-рени парични потоци	До една година	Между една и две години
Банкови заеми	32,003	34,515	34,515	-
Търговски и други задължения	4	4	4	-
	<u>32,007</u>	<u>34,519</u>	<u>34,519</u>	<u>-</u>

Управление на капитала

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

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 пасивите превишават активите с 2,794 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.

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

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

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

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество
Нафтекс Петрол ЕООД	Дружество под общ контрол
Петрол АД	Дружество под общ контрол
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	Дружество под общ контрол
Еврокапитал България АД	Дружество под общ контрол

Извършените сделки се отнасят главно до:

- предоставяне и получаване на парични заеми;
- получени лихви;
- услуги.

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

Свързано лице	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
	Продажба на услуги	Продажба на стоки и услуги	Покупка на услуги	Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	-	-	9	294
Дружества под общ контрол	-	119,928	317	790
	<u>-</u>	<u>119,928</u>	<u>326</u>	<u>1,084</u>

Финансовите приходи от свързани лица в размер съответно на 1,017 и 2,010 хил. лв. за 2010 и 2009 година, са формирани от лихви, начислени по лихвен заем предоставен на Контролиращото дружество (виж също бележка 9).

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

Свързано лице	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	25,689	31,374	8	-
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	14,613	20,689	-	-
Дружества под общ контрол	-	-	4	-
	<u>25,689</u>	<u>31,374</u>	<u>12</u>	<u>-</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2010 и 2009 година в размер на 47 хил. лв. са представени като разходи за персонала.