

**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА**

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Бележка №	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Приходи от продажби	5	41	358
Други приходи	6	367	48
Разходи за материали	7	(3)	(18)
Разходи за външни услуги	8	(159)	(462)
Разходи за персонала	9	(100)	(262)
Разходи за амортизация	14,15	(143)	(350)
Обезценки	10	(9)	-
Други разходи	11	(140)	(4)
Финансови приходи	12	2	1
Финансови разходи	12	(63)	(61)
Загуба преди данъци		(207)	(750)
Приход (разход) за данък	13	(124)	34
Загуба за годината		(331)	(716)
Общо всеобхватен доход за годината		(331)	(716)
Загуба на акция (лева)	22	(0.05)	(0.10)

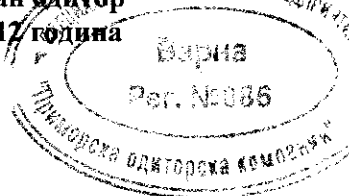
Тези финансови отчети са одобрени от името на Транскарт АД от:

Дамян Дамянов
Изпълнителен директор

Росица Тодорова
Главен счетоводител

15 март 2012 година

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
15 март 2012 година



(Бележките от страница 26 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011 година

	Бележка №	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
Нетекущи активи				
Машини и съоръжения	14	44	183	572
Нематериални активи	15	3	7	37
Други дългосрочни вземания	16	-	51	50
Отсрочени данъчни активи	13	128	252	218
Общо нетекущи активи		175	493	877
Текущи активи				
Материални запаси	17	103	119	127
Търговски и други вземания	18	236	496	531
Парични средства	19	165	345	617
Общо текущи активи		504	960	1,275
Общо активи		679	1,453	2,152
Собствен капитал				
Основен капитал	20	7,000	7,000	7,000
Натрупана загуба		(9,445)	(9,114)	(8,398)
Общо собствен капитал		(2,445)	(2,114)	(1,398)
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	21	1,731	2,246	2,439
Задължения по лихвени заеми	22	1,393	1,321	1,111
Общо текущи пасиви		3,124	3,567	3,550
Общо собствен капитал и пасиви		679	1,453	2,152

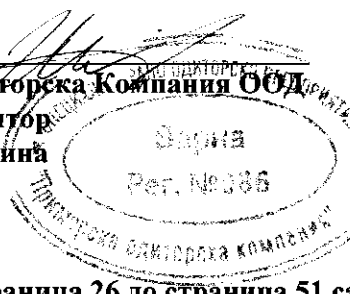
Тези финансови отчети са одобрени от името на Транскарт АД от:


 Даян Даянов
 Изпълнителен директор


 Росица Тодорова
 Главен счетоводител

15 март 2012 година

Приморска Одиторска Компания ООД
 Регистриран одитор
 15 март 2012 година

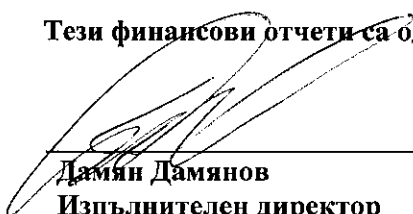


(Бележките от страница 26 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Основен капитал	Натр. загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010 година	7,000	(8,398)	(1,398)
Загуба за годината	-	(716)	(716)
Салдо на 31 декември 2010 година	<u>7,000</u>	<u>(9,114)</u>	<u>(2,114)</u>
Загуба за годината	-	(331)	(331)
Салдо на 31 декември 2011 година	<u>7,000</u>	<u>(9,445)</u>	<u>(2,445)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Транскарт АД от:


Дамян Дамянов
Изпълнителен директор


Росица Тодорова
Главен счетоводител

15 март 2012 година

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор
15 март 2012 година

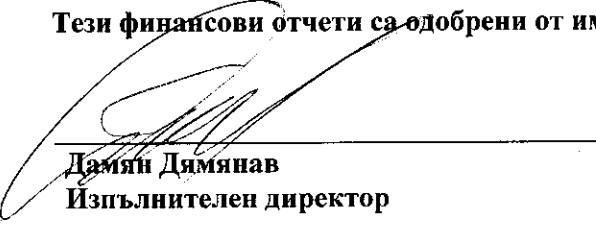


(Бележките от страница 26 до страница 51 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	204	244
Плащания към контрагенти	(123)	(204)
Плащания, свързани с персонала	(90)	(244)
Нетни парични потоци от основната дейност	(9)	(204)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на машини и съоръжения	(1)	-
Постъпления от продажба на машини и съоръжения	1	51
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	-	51
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	12	156
Платени лихвени заеми	-	-
Изплатени лихви и комисионни нетно	(3)	(3)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	9	153
Нетно намаление на паричните средства през годината	-	-
Парични средства в началото на годината	-	-
Парични средства в края на годината (виж също бележка 19)	-	-

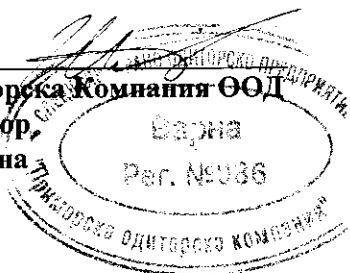
Тези финансови отчети са одобрени от името Транскарт АД от:


Делян Делянов
Изпълнителен директор


Росица Тодорова
Главен счетоводител

15 март 2012 година

Приморска Одиторска Компания ООД
Регистриран одитор,
15 март 2012 година



(Бележките от страница 26 до страница 51 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

1. Правен статут

Транскарт АД (Дружеството) е регистрирано в София през 2001 година. Адресът на регистрацията на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх 43. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг АД, Форталеза финанс АД и други физически и юридически лица (виж също бележка 20).

От 8 юни 2005 година Транскарт АД е публично дружество, регистрирано с решение на Комисията за финансов надзор, в съответствие с чл. 110 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Дейността на Дружеството е свързана с реализацията и експлоатацията на единна система за обслужване и авторизация на плащане на стоки и услуги, чрез използване на разплащателни карти за покупка и заплащане на стоки и услуги на територията на Република България.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 15 март 2012 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Тези финансови отчети са изготвени във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, са в сила за финансови периоди започващи на или след 1 януари 2011 година, и са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. 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 Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени

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

- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Дружеството е избрало да не приема този стандарт преди датата на влизането му в сила. Ръководството очаква приемането на този стандарт да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕК

Следните нови или ревизирани стандарти и разяснения, както и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9* издадени октомври 2010 (в сила от 1 януари 2015 г.);
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни споразумения*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* и МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, издадени през май 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (2011)* заменящ МСС 27 (2008) и МСС 18 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011)* заменящ МСС 28 (2008), издадени през май 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО – силна хиперинфлация и премахване на фиксирани дати за дружества*, прилагащи за първи път МСФО издадени през декември 2010 (в сила от 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансови отчети – Представяне на елементи на Друг всеобхватен доход*, издадени през юни 2011 (в сила от 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода - Възстановяване на базовите активи*, издадени през декември 2010 (в сила от 1 януари 2012);
- Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица - Подобрения на счетоводното отчитане на доходите след напускане*, издадени през юни 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- КРМСФО 20 *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина*, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне – компенсирани на финансови активи и пасиви*, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2014 година);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване – прихващане на финансови активи и пасиви* издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);

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, освен ако не е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011**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.

От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 и 2010 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 2011:	1 USD = 1.51158 лв.
31 декември 2010:	1 USD = 1.47276 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

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.

2.6. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.7. Приложение на принципа на действащо предприятие

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

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

3.1. Машини, съоръжения и нематериални активи

Машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2).

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

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

Печалби и загуби при отписване на машини и съоръжения (определят се като разлика между постъпленията и преносната стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

Полезен живот	2011 година	2010 година
Машини, съоръжения и оборудване	3-5 години	3-5 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години
Дълготрайни нематериални активи	5 години	5 години

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.2. Обезценка на машини, съоръжения и нематериални активи**

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

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

3.3. Материални запаси

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

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

3.4. Финансови инструменти

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011**3.4. Финансови инструменти (продължение)**

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

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания; 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 24.

3.4.1. Предоставени кредити и вземания

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 търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.4.2)

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

3.4.2. Обезценка на финансови активи

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011**3.4.2. Обезценка на финансови активи (продължение)**

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.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

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

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011**3.4.4. Основен капитал**

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

3.5. Приходи и разходи за бъдещи периоди

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

3.6. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики и за данъчна загуба 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 се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Към датата на всеки отчет Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочения данъчен актив.

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 2011 и 2010 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 2011 и 2010 година е използвана данъчна ставка 10%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

3.6. Данък върху дохода (продължение)

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

3.7. Признаване на приходи и разходи

3.7.1. 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.

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

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

Печалбата (загубата) от продажбата на машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

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

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

3.7.2. Финансови приходи и разходи

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

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

4. Определяне на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

4.1. Търговски и други вземания

Определянето на справедливата стойност на търговски и други вземания включва следното:

- анализ на аналитичните ведомости и отчитане на вътрешни трансформации;
- разграничаване на вземания от задължения, изключвайки презумцията за бъдещо прихващане при вземания с различен адресат;
- оценка на вземанията с оглед на тяхната събираемост;
- преостойностяване на валутните вземания по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

4.2. Търговски и други задължения

Определянето на справедливата стойност на търговски и други задължения включва следното:

- пълна инвентаризация на задълженията към датата на оценка;
- открояване на просрочените задължения и определяне на дължимите лихви и неустойки;
- преостойностяване на валутните задължения по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

5. Приходи от продажби

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Приходи от комисионни	21	259
Приходи от такси при теглене и внасяне на пари	20	22
Приходи от месечни такси за обслужване на карти	-	50
Приходи от допълнителни такси за обслужване	-	27
	<u>41</u>	<u>358</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

6. Други приходи

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Отписани задължения	325	-
Наем на активи	32	-
Печалба (загуба) от продажба на машини и съоръжения, в т. ч.	1	(17)
<i>Приходи от продажба</i>	<i>1</i>	<i>52</i>
<i>Преносна стойност</i>	<i>-</i>	<i>(69)</i>
Други	9	65
	<u>367</u>	<u>48</u>

7. Разходи за материали

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Офис консумативи	2	-
Електроенергия и отопление	1	5
Основни материали за картоиздаване	-	8
Горива и смазочни материали	-	4
Резервни части	-	1
	<u>3</u>	<u>18</u>

8. Разходи за външни услуги

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Комисионни	68	90
Комуникации	62	95
Консултации и одит	9	4
Наеми	9	200
Такси	4	16
Охрана	4	8
Застраховки	1	5
Софтуерни лицензи	1	1
Ремонт и поддръжка	-	38
Други	1	5
	<u>159</u>	<u>462</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

9. Разходи за персонала

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Възнаграждения	94	222
Социални осигуровки и надбавки	6	40
	<u>100</u>	<u>262</u>

10. Обезценки

През 2011 година Дружеството е признало загуба от обезценка на търговско вземане в размер на 9 хил. лв.

11. Други разходи

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Отписани вземания	13	-
Брак на материални запаси	12	-
Други	115	4
	<u>140</u>	<u>4</u>

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Финансови приходи		
Други приходи от лихви	1	1
Други	1	-
	<u>2</u>	<u>1</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.	(60)	(54)
<i>Лихви по получени търговски заеми</i>	(59)	(54)
<i>Лихви по търговски и други задължения</i>	(1)	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(3)	(7)
	<u>(63)</u>	<u>(61)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(61)</u>	<u>(60)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

13. Данъчно облагане

13.1. Разходи за данъци

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 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	124	(34)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	122	7
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(8)	(41)
<i>Корекции на временни разлики</i>	10	-
Разход (приход) от данък	124	(34)

13.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2011 и 2010 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Загуба за периода	(207)	(750)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата	(21)	(75)
Данъчен ефект от постоянни разлики	19	-
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	116	41
Данъчен ефект от корекция през текущата година на данъчен актив (пасив), възникнал през предходен период	10	-
Разход (приход) за данък	124	(34)
Ефективна данъчна ставка	(59.90)%	4.53%

До изтичането на 5 години от края на данъчните периоди, за които Дружеството е подало или е следвало да подаде декларация, те могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи. В следствие на такива проверки е възможно да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

13.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

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

	31 декември 2011		31 декември 2010	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Машини и съоръжения	1,453	145	1,150	115
Начислен неползван отпуск	-	-	18	2
Провизии	73	7	73	7
Превишение на лихвените плащания	380	38	327	33
Неизплатени доходи на физически лица	5	1	-	-
Обезценка на активи	607	61	607	61
	<u>2,518</u>	<u>252</u>	<u>2,175</u>	<u>218</u>
Възникнали през годината				
Машини и съоръжения	-	-	350	35
Превишение на лихвените плащания	59	6	53	5
Неизплатени доходи на физически лица	10	1	5	1
Обезценка на активи	9	1	-	-
	<u>78</u>	<u>8</u>	<u>408</u>	<u>41</u>
Признати през годината				
Машини и съоръжения	(1,141)	(114)	(47)	(5)
Начислен неползван отпуск	-	-	(18)	(2)
Провизии	(73)	(7)	-	-
Неизплатени доходи на физически лица	(5)	(1)	-	-
	<u>(1,219)</u>	<u>(122)</u>	<u>(65)</u>	<u>(7)</u>
Корекции				
Превишение на лихвените разходи по ЗКПО	(97)	(10)	-	-
	<u>(97)</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Салдо в края на годината				
Машини и съоръжения	312	31	1,453	145
Провизии	-	-	73	7
Превишение на лихвените плащания	342	34	380	38
Неизплатени доходи на физически лица	10	1	5	1
Обезценка на активи	616	62	607	61
	<u>1,280</u>	<u>128</u>	<u>2,518</u>	<u>252</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

13.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Дружеството има право да пренася през следващи отчетни периоди превишението на лихвените разходи по ЗКПО, както следва:

Отчетни периоди	Превишение на лихвени разходи
До 2012 година	342
До 2013 година	191
До 2014 година	184
До 2015 година	112
До 2016 година	59

13.4. Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2011 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики и данъчни загуби за пренасяне, формиращи данъчни активи. Вследствие 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 приспадащи се временни разлики и данъчни загуби за пренасяне, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди.

Дружеството има право да пренася през следващи отчетни периоди непризнатите данъчни активи върху данъчната си загуба, както следва:

Отчетни периоди	Данъчна загуба за пренасяне
До 2012 година	218
До 2013 година	218
До 2014 година	218
До 2015 година	157
До 2016 година	116

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

14. Машини и съоръжения

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2010	5,984	175	114	6,273
Излезли	-	(147)	(1)	(148)
Салдо на 31 декември 2010	5,984	28	113	6,125
Придобити	1	-	-	1
Излезли	(7)	-	-	(7)
Салдо на 31 декември 2011	5,978	28	113	6,119
<i>Нагрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2010	5,544	70	87	5,701
Начислена	287	22	11	320
Изписана през годината	-	(79)	-	(79)
Салдо на 31 декември 2010	5,831	13	98	5,942
Начислена	126	5	8	139
Изписана през годината	(6)	-	-	(6)
Салдо на 31 декември 2011	5,951	18	106	6,075
Преносна стойност към 1 януари 2010	440	105	27	572
Преносна стойност към 31 декември 2010	153	15	15	183
Преносна стойност към 31 декември 2011	27	10	7	44

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

15. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 1 януари 2010	<u>783</u>	<u>103</u>	<u>886</u>
Салдо на 31 декември 2010	<u>783</u>	<u>103</u>	<u>886</u>
Салдо на 31 декември 2011	<u>783</u>	<u>103</u>	<u>886</u>
<i>Натрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари 2010	757	92	849
Начислена	<u>24</u>	<u>6</u>	<u>30</u>
Салдо на 31 декември 2010	<u>781</u>	<u>98</u>	<u>879</u>
Начислена	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>4</u>
Салдо на 31 декември 2011	<u>783</u>	<u>100</u>	<u>883</u>
Преносна стойност към 1 януари 2010	<u>26</u>	<u>11</u>	<u>37</u>
Преносна стойност към 31 декември 2010	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>7</u>
Преносна стойност към 31 декември 2011	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

16. Други дългосрочни вземания

Като дългосрочни вземания в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година е представено вземане по гаранционен депозит, представляващ обезпечения към търговска банка в размер на 51 хил. лв., във връзка с договор за ползване на POS терминали на банката. Поради подписано споразумение за прекратяване на договора, към 31 декември 2011 година вземането е представено като краткосрочно вземане (виж също бележка 18)

17. Материални запаси

Наличните материални запаси към 31 декември 2011 и 2010 година и 1 януари 2010 година с преносна стойност съответно на 103 хил. лв., 119 хил. лв. и 127 хил. лв. включват основно материали и консумативи необходими за издаване на персонализирани кредитни карти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

18. Търговски и други вземания

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Вземания от свързани лица	87	218
Вземания от клиенти, в т.ч.	53	217
<i>Първоначална стойност</i>	289	453
<i>Начислена обезценка</i>	(236)	(236)
Гаранционен депозит	51	-
Данъци за възстановяване	3	18
Други	42	43
	<u>236</u>	<u>496</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 25.

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания на стойност 56 хил. лв. (2010: 218 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящите финансови отчети. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в качеството на кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

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

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
121 - 210 дни	-	5
Над 211 дни	56	213
	<u>56</u>	<u>218</u>

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 2011 и 2010 година.

19. Парични средства

Паричните средства представени в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 и 2010 година и 1 януари 2010 година в размер съответно 165 хил. лв., 345 хил. лв. и 617 хил. лв. представляват блокирани парични средства в обслужващите банки и запориран финансов ресурс в сметки на частни съдебни изпълнители.

20. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 7,000 хил. лв., е разпределен в 7,000,002 броя безналични акции всяка с номинална стойност от един лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

20. Основен капитал (продължение)

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2011 дял от капитала	31 декември 2010 дял от капитала
Петрол Холдинг АД	49.99%	49.99%
Форталеза Финанс ЕООД	41.44%	41.44%
Неопред АД	8.33%	8.33%
Други юридически и физически лица	0.24%	0.24%
	100.00%	100.00%

21. Търговски и други задължения

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
Задължения към свързани лица	1,579	1,505	1,503
Задължения към търговци	23	83	98
Задължения към доставчици	16	494	579
Провизии	-	73	73
Финансирания	-	36	36
Задължения към персонала и осигурителни организации	9	19	41
Данъчни задължения	1	-	-
Други	103	36	109
	1,731	2,246	2,439

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

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Остатък в началото на годината	-	18
Начислени през годината	-	-
Ползвани през годината	-	(18)
Остатък в края на годината, в т.ч.	-	-
<i>Отпуски</i>	-	-
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	-	-

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

22. Задължения по лихвени заеми

Като задължения по лихвени заеми е посочен търговски заем отпуснат от Контролиращото дружество сключен през 2008 година, който е просрочен към датата на отчета. Към 31 декември 2011 и 2010 година и 1 януари 2010 година задълженията по лихвени заеми са съответно в размер на 1,393 хил. лв., 1,321 хил. лв. и 1,111 хил. лв..

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 25.

23. Загуба на акция

Загубата на акция е изчислен на база на нетната загуба и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	31 декември 2011	31 декември 2010
Среднопретеглен брой акции	7,000,002	7,000,002
Загуба в хил. лв.	(331)	(716)
Загуба на акция (лева)	(0.05)	(0.10)

24. Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2011 и 2010 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 2011	31 декември 2010
		хил. лв.	хил. лв.
Други дългосрочни вземания	15	-	51
Търговски и други вземания	18	233	456
Парични средства	19	165	345
		398	852
Финансови пасиви по амортизирана стойност	Бел.	31 декември 2011	31 декември 2010
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	21	1,721	1,999
Задължения по лихвени заеми	22	1,393	1,321
		3,114	3,320

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).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

24. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

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 на следните рискове:

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (основен лихвен процент), завишена с определена надбавка.

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

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови пасиви	<u>(1,393)</u>	<u>(1,321)</u>
	<u>(1,393)</u>	<u>(1,321)</u>

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на баланса са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 12 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по по-високи/по-ниски с 12 базисни пункта, при условие, че всички други променливи бяха константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 1 хил. лв. по-нисък/по-висок.

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.

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:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

24. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

31 декември 2011, хил. лв.	Преносна стойност	Договорени парични потоци	До една година
Търговски заеми	1,393	1,453	1,453
Търговски и други задължения	1,721	1,721	1,721
	3,114	3,174	3,174
31 декември 2010, хил. лв.	Преносна стойност	Договорени парични потоци	До една година
Търговски заеми	1,321	1,380	1,380
Търговски и други задължения	1,999	1,999	1,999
	3,320	3,379	3,379

25. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество
Петрол АД	Дружество под общ контрол
Транскарт Файненшъл Сървисис ЕАД	Дружество под общ контрол
Трансинвестмънт АДСИЦ	Дружество под общ контрол
Транскарт Пеймънт Сървисиз ЕАД	Дружество под общ контрол
БПИ ЕАД	Дружество под общ контрол

Извършените сделки се отнасят главно до:

- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на машини и съоръжения;
- холдингови такси и услуги.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2011 и 2010 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
	Продажба на стоки и услуги	Продажба на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	-	-	20	36
Дружества под общ контрол	49	251	47	243
Други акционери	-	-	-	1
	49	251	67	280

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

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

Свързано лице	31 декември 2011 хил. лв. Финансови разходи	31 декември 2010 хил. лв. Финансови Разходи
Контролиращо дружество	59	54
	<u>59</u>	<u>54</u>

Към 31 декември 2011 и 2010 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2011 хил. лв. Вземания	31 декември 2010 хил. лв. Вземания преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. Вземания преизчислен
Дружества под общ контрол	87	218	241
Други акционери	-	-	17
	<u>87</u>	<u>218</u>	<u>258</u>

Свързано лице	31 декември 2011 хил. лв. Задължения	31 декември 2010 хил. лв. Задължения преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. Задължения преизчислен
Контролиращо дружество, в т.ч. <i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	1,429 1,393	1,334 1,321	1,262 1,111
Дружества под общ контрол	1,535	1,484	1,344
Други акционери	8	8	8
	<u>2,972</u>	<u>2,826</u>	<u>2,614</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 42 хил. лв. за 2011 година и 90 хил. лв. за 2010 година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

26. Преизчисление на сравнителна информация

През текущия период Дружеството е възприело при изготвяне на отчета за финансовото състояние, да рекласифицира дължимите лихви по предоставени или получени заеми от търговски вземания или задължения в предоставени или получени заеми. Ръководството е убедено, че тази рекласификация ще доведе до подобряване на представянето във финансовите отчети. С цел постигане на съпоставимост, информацията за предходния отчетен период е рекласифицирана.

Ефектите от счетоводни грешки при представянето на някои пера от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година са представени в таблицата по-долу:

	Бележка №	31 декември 2010 хил. лв. одитиран	31 декември 2010 хил. лв. ефект	31 декември 2010 хил. лв. преизчислен
Нетекущи активи				
Машини и съоръжения	14	183	-	183
Нематериални активи	15	7	-	7
Други дългосрочни вземания	16	51	-	51
Отсрочени данъчни активи	13	252	-	252
Общо нетекущи активи		493	-	493
Текущи активи				
Материални запаси	17	119	-	119
Търговски и други вземания	18	496	-	496
Парични средства	19	345	-	345
Общо текущи активи		960	-	960
Общо активи		1,453	-	1,453
Собствен капитал				
Основен капитал	20	7,000	-	7,000
Натрупана загуба		(9,114)	-	(9,114)
Общо собствен капитал		(2,114)	-	(2,114)
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	21	3,567	(1,321)	2,246
Задължения по лихвени заеми	22	-	1,321	1,321
Общо текущи пасиви		3,567	-	3,567
Общо собствен капитал и пасиви		1,453	-	1,453

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

26. Преизчисление на сравнителна информация (продължение)

Ефектите от счетоводни грешки при представянето на някои пера от отчета за финансовото състояние към 1 януари 2010 година са представени в таблицата по-долу:

	Бележка №	1 януари 2010 хил. лв. одитиран	1 януари 2010 хил. лв. ефект	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
Нетекучи активи				
Машини и съоръжения	14	572	-	572
Нематериални активи	15	37	-	37
Други дългосрочни вземания	16	50	-	50
Отсрочени данъчни активи	13	218	-	218
Общо нетекучи активи		877	-	877
Текущи активи				
Материални запаси	17	127	-	127
Търговски и други вземания	18	531	-	531
Парични средства	19	617	-	617
Общо текущи активи		1,275	-	1,275
Общо активи		2,152	-	2,152
Собствен капитал				
Основен капитал	20	7,000	-	7,000
Натрупана загуба		(8,398)	-	(8,398)
Общо собствен капитал		(1,398)	-	(1,398)
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	21	3,550	(1,111)	2,439
Задължения по лихвени заеми	22	-	1,111	1,111
Общо текущи пасиви		3,550	-	3,550
Общо собствен капитал и пасиви		2,152	-	2,152