

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

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

1. Правен статут и предмет на дейност

БПИ ЕАД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 1997 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх 43. Единоличен собственик на капитала към 31 Декември 2011 година е Петрол АД (виж също бележка 18).

Основната дейност на Дружеството е свързана с отдаване под наем на недвижима собственост.

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) и приложими в Република България.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на провизии, отчитани по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания.

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 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.

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.);

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)

- 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) заменяш МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011) заменяш 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* – компенсиране 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.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

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

2.5. 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.

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

3.1. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2).

Амортизацията на инвестиционните имоти се начисляват в печалбата или загубата на база полезния им живот, като последователно се прилага линейният метод.

Очакваните срокове на полезен живот за инвестиционните имоти е както следва:

Полезен живот	2011 година	2010 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3 години	3 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на инвестиционните имоти. 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*.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и преносната стойност на имота) се признава в печалба и загуба за периода.

Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, машини и съоръжения, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.2. Обезценка на инвестиционни имоти**

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

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

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

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

3.3. Финансови инструменти

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

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

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.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.3. Финансови инструменти (продължение)**

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срокността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 22.

3.3.1. Предоставени кредити и вземания

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

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други (виж също бележка 3.3.3).

Парични средства

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

3.3.2. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

В съответствие с изискванията на МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани дружества*, Дружеството е възприело да отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия като прилага МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на търгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.3.2. Финансови активи на разположение за продажба (продължение)**

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка (виж също бележка 3.3.3).

3.3.3. 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 настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.3.4. 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, ангажменти 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 третирают получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.3.4. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)**

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

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив.

При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

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

3.3.5. Основен капитал

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

3.4. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (припадащи 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 припадащите 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 степенята, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочения данъчен актив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.4. Данък върху дохода (продължение)**

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%.

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.

3.5. Признаване на приходи и разходи

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

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

Печалбата (загубата) от продажбата на инвестиционни имоти 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2011***3.5. Признаване на приходи и разходи (продължение)**

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

3.6. Лизинг**3.6.1. Финансов лизинг**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.6.2. Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

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. Справедливите 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. Инвестиционни имоти

За определяне справедливата стойност на инвестиционните имоти, Дружеството ползва услугите на лицензиран експерт-оценител, с призната професионална квалификация и опит в местоположението и категорията на имотите, подлежащи на оценка. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума, за която един имот може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетингово, в която страните са действали съзнателно.

Справедливата стойност на земите е определена на база сравнителния метод и база данни на Агенции за недвижими имоти. Сградите са оценени по повече от един метод като пазарната им стойност е определена като претеглена стойност от резултатите получени от отделните методи и тегла, експертно определени, съобразно надеждността на използваната информация и оценителски опит. При оценката на другите активи – машини, съоръжения, оборудване, стопански инвентар и други, е изходено от наличната информация и нейната достоверност и надеждност. Новата възстановима стойност е взета от производителите или фирми-посредници, борси и външно търговски организации, коригирана с коефициенти отчитащи състоянието на оценяваните активи. За активите, за които има развит вторичен пазар е използван метода на пазарните анализи.

4.2. 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;

4.3. 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;

5. Приходи от продажби

Приходите от продажби през 2011 година се състоят от приходи от отдаване под наем на административна сграда в размер на 718 хил. лв. (2010: 786 хил. лв.).

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

6. Други приходи

Другите приходи през 2011 година се състоят от приходи от застрахователни обезщетения в размер на 3 хил. лв. и приходи от възстановен след спечелено съдебно дело ДДС, непризнат при данъчна ревизия в размер на 28 хил. лв.

7. Разходи за материали

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Основни суровини и материали за производство	7	-
Резервни части	2	4
Електроенергия и отопление	1	1
	<u>10</u>	<u>5</u>

8. Разходи за външни услуги

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Ремонт и поддръжка	22	56
Охрана	3	1
Комunikации	2	2
Консултации и обучение	2	2
Застраховки	2	3
Такси и комисионни	1	2
Холдингова такса	-	7
Други	1	-
	<u>33</u>	<u>73</u>

9. Разходи за персонала

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Възнаграждения	59	62
Социални осигуровки и надбавки	8	8
	<u>67</u>	<u>70</u>

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

10. Други разходи

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Местни данъци и данъци върху разходите	98	144
Обезценка на финансови активи	15	88
Представителни разходи	1	1
Други	-	30
	<u>114</u>	<u>263</u>

Към 31 декември 2011 година Ръководството на Дружеството извършва преглед на събираемостта на търговските и други вземания. В следствие на това Дружеството обезценява напълно вземане от свързани лица в размер на 15 хил. лв. (2010: 43 хил. лв.).

Към 31 декември 2010 година Дружеството обезценява дългосрочна инвестиция в Капитал 3000 АД в размер на 45 хил. лв.

11. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	267	340
Други приходи от лихви	29	-
	<u>296</u>	<u>340</u>
Финансови разходи		
Лихви по обратен лизинг	(509)	(523)
Лихви по търговски задължения	(3)	(4)
	<u>(512)</u>	<u>(527)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(216)</u>	<u>(187)</u>

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

12. Данъчно облагане

12.1. 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.
Текущ разход за данък	6	16
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	3	(13)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	4	-
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(1)	(13)
Разход за данък	9	3

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.
Печалба (загуба) за годината преди данъци	152	(4)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата	15	-
Данъчен ефект от постоянни разлики	(6)	3
Разход за данък	9	3
Ефективна данъчна ставка	5.92%	(75%)

Данъчният ефект от постоянни разлики към 31 декември 2011 година е изчислен върху сумата от 57 хил. лв., която представлява платени лихви от данъчна администрация и възстановен ДДС във връзка със спечелено дело.

До изтичането на 5 години от края на годината, за която Дружеството е подало или е следвало да подаде декларация, съответните данъчни периоди 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. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2009 година и обхваща периода до 31 декември 2008 година, а за данък върху добавената стойност последната данъчна проверка обхваща период до 30 юни 2009 година.

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

12.2. 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 (облагаеми) 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				
Обезценка на активи	135	14	47	5
Превਿશનને ના લિખવેનિ રાઝહોડિ પો ઝકપો	46	4	-	-
Провизии за непользван отпуск	1	-	-	-
Неизплатени доходи на физически лица	2	-	-	-
	<u>184</u>	<u>18</u>	<u>47</u>	<u>5</u>
Възникнали през годината				
Обезценка на активи	15	1	88	9
Превિશનને ના લિખવેનિ રાઝહોડિ પો ઝકપો	-	-	46	4
Провизии за непользван отпуск	1	-	1	-
Неизплатени доходи на физически лица	2	-	2	-
	<u>18</u>	<u>1</u>	<u>137</u>	<u>13</u>
Признати през годината				
Превિશનને ના લિખવેનિ રાઝહોડિ પો ઝકપો	(46)	(4)	-	-
Провизии за непользван отпуск	(1)	-	-	-
Неизплатени доходи на ФЛ	(2)	-	-	-
	<u>(49)</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Салдо в края на годината				
Обезценка на активи	150	15	135	14
Превિશનને ના લિખવેનિ રાઝહોડિ પો ઝકપો	-	-	46	4
Провизии за непользван отпуск	1	-	1	-
Неизплатени доходи на физически лица	2	-	2	-
	<u>153</u>	<u>15</u>	<u>184</u>	<u>18</u>

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

13. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Други активи	Проекти по рекон- струкция	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2010	365	2,871	1,253	702	98	5,289
Придобити	-	-	-	-	1	1
Салдо на 31 декември 2010	365	2,871	1,253	702	99	5,290
Придобити	-	-	-	4	4	8
Излезли	-	-	(2)	(22)	-	(24)
Салдо на 31 декември 2011	365	2,871	1,251	684	103	5,274
<i>Нагрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2010	-	835	1,204	464	-	2,503
Начислена	-	115	46	38	-	199
Салдо на 31 декември 2010	-	950	1,250	502	-	2,702
Начислена	-	115	3	39	-	157
Изписана през годината	-	-	(2)	(22)	-	(24)
Салдо на 31 декември 2011	-	1,065	1,251	519	-	2,835
Преносна стойност към 1 януари 2010	365	2,036	49	238	98	2,786
Преносна стойност към 31 декември 2010	365	1,921	3	200	99	2,588
Преносна стойност към 31 декември 2011	365	1,806	-	165	103	2,439

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към края на 2011 година е в размер на 8,901 хил. лв. и тази стойност е определена от лицензиран експерт оценител, който притежава подходяща квалификация за оценки на подобни имоти (виж също бележка 4.1.).

14. Вземания по лихвени засми

Като вземания по лихвени заеми към 31 декември 2011 година и 2010 година и 1 януари 2010 година в отчета за финансовото състояние на Дружеството са вземания по предоставен депозит на Контролиращото дружество в размер съответно на 6,802 хил. лв., 6,661 хил. лв. и 8,281 хил. лв. (виж също бележка 23).

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

15. Търговски и други вземания

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
Вземания от свързани лица, в т.ч.	277	255	84
Първоначална стойност	382	345	131
Начислена обезценка	(105)	(90)	(47)
Вземания от клиенти	2	-	3
Разходи за бъдещи периоди	1	-	-
Данъци за възстановяване	-	47	88
	<u>280</u>	<u>302</u>	<u>175</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 23.

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

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислен	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
До 30 дни	7	13	12
31 - 120 дни	27	31	36
121 - 210 дни	25	23	24
Над 211 дни	209	108	13
	<u>268</u>	<u>175</u>	<u>85</u>

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими, тъй като те са формирани основно от вземания от свързани лица.

Възрастовият анализ на обезценените търговски и други вземания е както следва:

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
До 30 дни	1	4
31 - 120 дни	3	10
121 - 210 дни	3	13
Над 211 дни	98	63
	<u>105</u>	<u>90</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.

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

16. Възстановими данъци върху доходите

Възстановимите данъци върху доходите са формирани, както следва:

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Възстановим данък върху доходите в началото на годината	17	7
Начислен корпоративен данък	(6)	(16)
Платен корпоративен данък	7	26
Възстановим данък върху доходите в края на годината	18	17

17. Парични средства

Към 31 декември 2011 и 2010 година наличните парични средства по банкови сметки в лева на Дружеството са в размер съответно на 1 хил. лв. и 38 хил. лв.

18. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 500 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към 31 декември 2011 година едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол АД.

19. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Дългосрочни задължения по обратен лизинг	8,738	8,983
Краткосрочни задължения по обратен лизинг	309	266
	9,047	9,249

През март 2008 година Дружеството е сключило договор за продажба на инвестиционен имот, в които е уговорено задължение на продавача за обратно придобиване на собствеността, при условията на финансов лизинг. Посочената схема, известна още като *обратен лизинг*, на практика представлява привличане на финансиране, обезпечено с лизингованите активи. Постъпленията от сделки по обратен лизинг са отчетени като задължения по получени лихвени заеми (виж също бележка 3.6.2.).

Срокът на договора е 15 години, а задължението е авалирано от Контролиращото дружество. Задълженията по обратен лизинг към 31 декември 2011 и 2010 година в оригинална валута са в размер съответно на 4,626 хил. евро и 4,729 хил. евро.

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

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Задължения към свързани лица	167	170
Задължения към доставчици	128	130
Задължения към персонала и осигурителни организации	5	5
Данъчни задължения		5
	300	310

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 23.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Увеличението както и намалението на задълженията за неизползван платен отпуск през 2011 година са в размер на 1 хил. лв.

Остатъкът в края на годината от 1 хил. лв. 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.

21. Дивиденди

Съгласно решение на Общото събрание на Дружеството, проведено на 25 юни 2010 година, е разпределен дивидент в размер на 1,266 хил. лв. Към 31 декември 2010 година дивидентът е прихванат срещу вземане на Дружеството по предоставен лихвен заем на Контролиращото Дружество.

22. 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:

	Бел.	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. прензчислен
Предоставени кредити и вземания			
Вземания по лихвени заеми	14	6,802	6,661
Търговски и други вземания	15	279	255
Парични средства	17	1	38
Общо активи		7,082	6,954

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

22. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

	Бел.	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Финансови пасиви по амортизирана стойност			
Задължения по лихвени заеми	19	(9,047)	(9,249)
Търговски и други задължения	20	(295)	(300)
Общо пасиви		(9,342)	(9,549)

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 управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск, тъй като предоставените и получените лихвени заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва, 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. преизчислен
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови активи	6,802	6,661
Финансови пасиви	(9,047)	(9,249)
	(2,245)	(2,588)

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 12 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха 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 2 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 и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Най-значителните финансови активи, с които Дружеството разполага към 31 декември 2011 година представляват вземане по предоставен заем в размер на 6,802 хил. лв. и вземане по продажби на услуги в размер на 277 хил. лв.

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

22. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Ръководството счита, че финансовите активи не излагат Дружеството на кредитен риск, тъй като вземането по лихвения заем е предоставен на Контролиращото дружество, а вземанията по продажби на услуги са от свързани лица.

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 2011, хил. лв.	Преносна стойност	Догово- рени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години
Задължения по обратен лизинг	9,047	13,654	883	757	2,272	9,742
Търговски и други задължения	295	295	295	-	-	-
	9,342	13,949	1,178	757	2,272	9,742
31 декември 2010, хил. лв.	Преносна стойност	Догово- рени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години
Задължения по обратен лизинг	9,249	14,286	757	757	2,272	10,500
Търговски и други задължения	300	300	300	-	-	-
	9,549	14,586	1,057	757	2,272	10,500

Управление на капитала

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2011 и 2010 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 208 хил. лв. и 65 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 50 хил. лв.

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

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Едноличният собственик на Дружеството - Петрол АД се контролира от Петрол Холдинг АД.

През 2011 и 2010 година 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
Нафтекс секюрити ЕАД	Дружество под общ контрол
Юрекс Консулт АД	Дружество под общ контрол
Транскарт АД	Дружество под общ контрол
Транс Оператор АД	Дружество под общ контрол
Еврокапитал България ЕАД	Дружество под общ контрол
Транскарт Файненшъл Сървисис ЕАД	Дружество под общ контрол
Петрол Газ ЕООД	Дружество под общ контрол
Соккрат ЕАД	Дружество под общ контрол
Нафтекс Трейд ЕООД	Дружество под общ контрол
Транс Телеком АД	Асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- отдаване под наем на недвижимо имущество;
- предоставяне на парични заеми и депозити;
- начислени възнаграждения;
- 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. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2010 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2011 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2010 хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество и Дружество - майка до 1 декември 2010 година	-	51	-	7
Дружество - майка от 1 декември 2010 година	527	67	1	-
Дружества под общ контрол	190	668	7	7
	<u>717</u>	<u>786</u>	<u>8</u>	<u>14</u>

Приходите от лихви за 2011 и 2010 година са в размер съответно на 267 хил. лв. и 340 хил. лв. и възникват във връзка с предоставен заем на Контролиращото дружество.

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

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

Към 31 декември 2011 и 2010 година и 1 януари 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
Контролиращо дружество и			
Дружество - майка до 1 декември 2010 година, в т.ч.	6,802	6,672	8,281
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	6,802	6,661	8,281
Дружество - майка от 1 декември 2010 година	5	54	-
Дружества под общ контрол	272	190	84
	7,079	6,916	8,365
Свързано лице	31 декември 2011 хил. лв. Задължения	31 декември 2010 хил. лв. Задължения	1 януари 2010 хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество и			
Дружество - майка до 1 декември 2010 година	-	16	21
Дружество - майка от 1 декември 2010 година	166	145	-
Дружества под общ контрол	1	9	340
	167	170	361

Към 31 декември 2011 година вземания от свързани лица на стойност 105 хил. лв. са напълно обезценени (2010: 90 хил. лв.).

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 20 хил. лв. (2010: 17 хил. лв.).

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

24. Приизчисление 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 промяна в 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. рекласификация	31 декември 2010 хил. лв. приизчислен
Нетекущи активи				
Инвестиционни имоти	13	2,588	-	2,588
Отсрочени данъчни активи	12	18	-	18
Общо нетекущи активи		2,606	-	2,606
Текущи активи				
Вземания по лихвени заеми	14	5,621	1,040	6,661
Търговски и други вземания	15	1,342	(1,040)	302
Възстановими данъци върху доходите	16	17	-	17
Парични средства	17	38	-	38
Общо текущи активи		7,018	-	7,018
Общо активи		9,624	-	9,624
Собствен капитал				
Основен капитал	18	50	-	50
Други резерви		22	-	22
Натрупана печалба (загуба)		(7)	-	(7)
Общо собствен капитал		65	-	65
Нетекущи пасиви				
Задължения по лихвени заеми	19	8,983	-	8,983
Общо нетекущи пасиви		8,983	-	8,983
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	20	310	-	310
Задължения по лихвени заеми	19	266	-	266
Общо текущи пасиви		576	-	576
Общо пасиви		9,559	-	9,559
Общо собствен капитал и пасиви		9,624	-	9,624

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

24. Преизчисление на сравнителна информация (продължение)

Ефектите от промяна в 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. реклаификация	1 януари 2010 хил. лв. преизчислен
Нетекущи активи				
Инвестиционни имоти	13	2,786	-	2,786
Дългосрочни инвестиции		45	-	45
Отсрочени данъчни активи	12	5	-	5
Общо нетекущи активи		2,836	-	2,836
Текущи активи				
Вземания по лихвени заеми	14	7,523	758	8,281
Търговски и други вземания	15	933	(758)	175
Възстановими данъци върху доходите	16	7	-	7
Парични средства	17	19	-	19
Общо текущи активи		8,482	-	8,482
Общо активи		11,318	-	11,318
Собствен капитал				
Основен капитал	18	50	-	50
Други резерви		22	-	22
Надрупана печалба (загуба)		1,266	-	1,266
Общо собствен капитал		1,338	-	1,338
Нетекущи пасиви				
Задължения по лихвени заеми	19	9,252	-	9,252
Общо нетекущи пасиви		9,252	-	9,252
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	20	475	-	475
Задължения по лихвени заеми	19	253	-	253
Общо текущи пасиви		728	-	728
Общо пасиви		9,980	-	9,980
Общо собствен капитал и пасиви		11,318	-	11,318