3.4. Обезценка

3.4.1. Недеривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

За инвестиция в капиталова ценна книга обективно доказателство за обезценка включва значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като се групирани заедно активи, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполаганите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

3.4.1. Недеривативни финансови активи (продължение)

3.4.2. Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.5. Регистриран капитал

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

3.6. 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.

3.7. Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода когато свързаните услуги се предоставят.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за план с дефинирани доходи съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица* и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията.

Задължението на Дружеството по плана с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по плана с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по плана с дефинирани доходи.

Кредитният метод на прогнозираните единици представя задължение, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка методът е чувствителен по отношение на предположенията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размерът на задължението, се основават на демографски, финансови и други допускания.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата като разходи за нает персонал.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

3.8. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Данъкът върху дохода се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчната ставка, която се очаква да се прилага за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Съгласно действащото за 2013 и 2012 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 2013 и 2012 година е използвана данъчна ставка 10%.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци за приспадащи се временни разлики и за данъчна загуба се признава, само доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

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.

3.9. Признаване на приходи и разходи

3.9.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача в търговските обекти на Дружеството, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички връщания, търговски отстъпки и количествени рабати 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. Приходите от продажби на горива се представят брутно с дължимия акциз, който се счита за неделима част от цената на стоката.

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 имоти, 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.

3.9.2. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви, приходи от дялово участие, печалби от валутни курсови разлики и други.

Финансовите разходи включват разходи за лихви, загуби от валутни курсови разлики, банкови такси, комисионни и други финансови 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, 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.

3.9.2. Финансови приходи и разходи (продължение)

Поради липсата на указание или разяснение в рамките на приложимия към отчетната дата комплект от МСФО, които специфично да разглеждат счетоводното отчитане на транзакции, свързани с непарични вноски (апорт) в капитала на дъщерни дружества, ръководството на Дружеството е избрало да отчита резултата от транзакции от апорт като финансов разход или приход.

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

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.10. Лизинг

3.10.1. Оперативен лизинг

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

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.10.2. Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

3.11. Финансиране

Държавно финансиране по линия на европейски програми се признава първоначално като приходи за бъдещи периоди, в случаите, когато с основание се очаква, че то ще бъде получено и че дружеството ще изпълни изискванията по програмата. Финансирания, които компенсират дружеството за възникналите разходи се признават редовно в печалби и загуби, в същите периоди, в които са признати и разходите. Финансиране, което компенсира дружеството за стойността на актив се признават систематично в печалби и загуби, в течение на полезния живот на актива.

4. Определяне на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедливи стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

4. Определяне на справедливи стойности (продължение)

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат регулярно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава се оценяват получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в бележка 28 – Финансови инструменти.

5. Приходи от продажби

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Стоки	581,082	571,614
Услуги	3,285	3,102
	584,367	**574,716**

Приходите от продажби на стоки се състоят от:

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Горива	551,402	542,945
Масла и други стоки	29,680	28,669
	581,082	**571,614**

6. Други приходи

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Отписани задължения	3,037	461
Излишъци на активи	271	749
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване, в т.ч.	84	168
Приходи от продажба	*168*	*285*
Преносна стойност	*(84)*	*(117)*
Обезщетения от застрахователи	45	24
Глоби и неустойки	44	268
Финансирания	31	-
Печалба от продажба на материали, в т.ч.	15	21
Приходи от продажби	*16*	*22*
Преносна стойност	*(1)*	*(1)*
Други	392	343
	3,919	**2,034**

Приходите от финансирания са по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси".

7. Отчетна стойност на продадените стоки

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Горива	496,928	509,947
Масла и други стоки	24,660	23,553
	521,588	**533,500**

8. Разходи за материали

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Електроенергия и отопление	2,343	2,647
Горива и смазочни материали	558	649
Офис консумативи	493	482
Рекламни материали	485	153
Резервни части	238	265
Вода	111	120
Работно облекло	105	163
Други	116	198
	4,449	**4,677**

9. Разходи за външни услуги

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Наеми	18,328	18,225
Комисионни	5,448	5,421
Консултации и обучение	1,284	927
Ремонт и поддръжка	1,119	1,361
Инкасо	892	939
Комуникации	745	744
Застраховки	583	236
Охрана	493	511
Холдингова такса	485	583
Реклама	438	1,122
Софтуерни лицензии	402	466
Стоков контрол	280	237
Държавни и общински такси	131	399
Транспортни разходи	50	57
Други	505	544
	31,183	**31,772**

Разходите за наеми включват наеми на стойност 16,056 хил. лв. (2012: 16,056 хил. лв.) във връзка с обекти, собственост на дъщерно дружество, наети на оперативен лизинг.

10. Разходи за персонала

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Възнаграждения	14,609	13,825
Социални осигуровки и надбавки	3,272	2,822
Разходи свързани с планове за дефинирани доходи при пенсиониране	62	53
	17,943	**16,700**

11. Загуби за обезценка

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Призната загуба от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	2,310	2,963
Загуба от обезценка на търговски вземания	*1,469*	*1,763*
Загуба от обезценка на вземания по предоставени заеми	*841*	*1,200*
Възстановена загуба от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	(143)	(223)
Възстановена загуба от обезценка на търговски вземания	*(143)*	*(223)*
	2,167	**2,740**

12. Други разходи

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Брак, липси и отписани активи	1,168	1,415
Представителни разходи и спонсорство	348	568
Местни данъци и данъци върху разходите	330	474
Командировки	93	68
Отписани вземания	73	155
Глоби и неустойки	64	213
Разходи по застрахователни обезщетения	17	24
Други	113	350
	2,206	**3,267**

13. Финансови приходи и разходи

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви, в т.ч.	7,556	11,819
Лихви по предоставени заеми	*7,058*	*11,367*
Лихви по търговски вземания	*488*	*427*
Други приходи от лихви	*10*	*25*
Приходи от апорт на имоти, машини и съоръжения	-	15,369
Приходи от дялово участие	9,287	8,108
Положителни валутни разлики, нетно	3,857	1,987
Други	13	1
	20,713	***37,284***
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.	(16,033)	(19,860)
Лихви по получени търговски заеми	*(9,627)*	*(11,385)*
Лихви по облигационни заеми	*(3,322)*	*(5,612)*
Лихви по търговски и други задължения	*(3,084)*	*(2,855)*
Лихви по получени банкови заеми	-	*(8)*
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(60)	(135)
	(16,093)	***(19,995)***
Финансови приходи, нетно	**4,620**	**17,289**

14. Данъчно облагане

14.1. 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*.

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Текущ разход (приход) за данък	5,193	(7)
Изменение в отсрочените данъци, в т.ч.	116	1,281
От признати през годината временни разлики	*309*	*101*
От възникнали през годината временни разлики	*(193)*	*(330)*
Корекции на временни разлики	-	*1,510*
Разход за данък	**5,309**	**1,274**

14.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2013 и 2012 година са представени в следната таблица:

	2013 хил. лв.	2012 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) за годината	9,661	(2,596)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Корпоративен данък при използване на приложимата данъчна ставка	966	(259)
Данъчен ефект от:		
Постоянни разлики	(781)	(500)
Данъчен актив, възникнал, но непризнат през предходни отчетни периоди	(69)	-
Непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	-	527
Разход за данък в резултат на данъчен ревизионен акт за предходни периоди	5,193	-
Други	-	3
Корекция на данъка за предходни периоди	-	(7)
Корекция през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходни отчетни периоди	-	1,510
Разход за данък	**5,309**	**1,274**
Ефективна данъчна ставка	**54.9%**	**(49.08%)**

14.2. Ефективна данъчна ставка (продължение)

До изтичането на 5 години от края на годината, за които 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 ревизия на Дружеството е започнала през 2013 година и обхваща периоди до декември 2012 година за корпоративно подоходно облагане и до март 2013 година за данък върху добавената стойност. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет ревизията все още не е приключила.

14.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по следните позиции, както и движения по тях, както следва:

	Актив (пасив) към 1 януари 2012 хил. лв.	Признати в печалби и загуби хил. лв.	Актив (пасив) към 31 декември 2012 хил. лв.	Признати в печалби и загуби хил. лв.	Актив (пасив) към 31 декември 2013 хил. лв.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(754)	133	(621)	23	(598)
Данъчна загуба за пренасяне	1,510	(1,510)	-	-	-
Обезценка на вземания	1,250	122	1,372	(126)	1,246
Провизии за неползван отпуск и други начисления	105	7	112	(15)	97
Други временни разлики, вкл. неизплатени доходи на физически лица	50	(33)	17	2	19
	2,161	**(1,281)**	**880**	**(116)**	**764**

Дружеството има право да пренася данъчни загуби, възникнали през 2011 в размер на 14,405 хил. лв. и през 2012 година в размер на 5,272 хил. лв., през следващи отчетни периоди до 2017 година включително. Дружеството не е признало данъчен актив върху данъчната загуба за пренасяне поради несигурност в реализацията на достатъчно бъдещи данъчни печалби.

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Машини и съоръжения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2012	**10,810**	**13,060**	**34,664**	**845**	**6,109**	**1,730**	**67,218**
Придобити	512	88	610	-	697	1,952	3,859
Трансфери	-	87	1,266	-	20	(1,484)	(111)
Излезли	(1,426)	(1,021)	(5,616)	(17)	(113)	(1,932)	(10,125)
Салдо на 31 декември 2012	**9,896**	**12,214**	**30,924**	**828**	**6,713**	**266**	**60,841**
Придобити	250	27	512	15	517	1,928	3,249
Трансфери	-	-	166	-	5	(391)	(220)
Излезли	(211)	(50)	(4,251)	(2)	(680)	(17)	(5,211)
Салдо на 31 декември 2013	**9,935**	**12,191**	**27,351**	**841**	**6,555**	**1,786**	**58,659**
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2012	**-**	**4,938**	**19,328**	**693**	**4,528**	**-**	**29,487**
Начислена	-	476	1,941	48	433	-	2,898
Изписана през годината	-	(808)	(3,735)	(11)	(85)	-	(4,639)
Салдо на 31 декември 2012	**-**	**4,606**	**17,534**	**730**	**4,876**	**-**	**27,746**
Начислена	-	466	1,610	52	487	-	2,615
Изписана през годината	-	(37)	(4,068)	(2)	(646)	-	(4,753)
Салдо на 31 декември 2013	**-**	**5,035**	**15,076**	**780**	**4,717**	**-**	**25,608**
Преносна стойност към 1 януари 2012	**10,810**	**8,122**	**15,336**	**152**	**1,581**	**1,730**	**37,731**
Преносна стойност към 31 декември 2012	**9,896**	**7,608**	**13,390**	**98**	**1,837**	**266**	**33,095**
Преносна стойност към 31 декември 2013	**9,935**	**7,156**	**12,275**	**61**	**1,838**	**1,786**	**33,051**

Имоти, машини и съоръжения с преносна стойност 7,103 хил. лв. (2012: 7,332 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечения по банкови заеми, отпуснати на дружеството, което е контролиращо до ноември 2013 година и дъщерни дружества (виж също бележки 30 и 31).

Активите в процес на изграждане включват основно разходи, извършени във връзка с реконструкция на обекти.

16. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2012	**146**	**3,416**	**732**	**4,294**
Придобити	-	1	-	1
Трансфери	28	83	-	111
Излезли	(2)	(386)	(25)	(413)
Салдо на 31 декември 2012	**172**	**3,114**	**707**	**3,993**
Придобити	3	3	-	6
Трансфери	220	-	-	220
Излезли	(28)	(1)	(5)	(34)
Салдо на 31 декември 2013	**367**	**3,116**	**702**	**4,185**
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2012	**88**	**1,572**	**269**	**1,929**
Начислена	36	940	105	1,081
Изписана	(2)	(386)	(25)	(413)
Салдо на 31 декември 2012	**122**	**2,126**	**349**	**2,597**
Начислена	125	865	104	1,094
Изписана	(28)	(1)	(4)	(33)
Салдо на 31 декември 2013	**219**	**2,990**	**449**	**3,658**
Преносна стойност към 1 януари 2012	**58**	**1,844**	**463**	**2,365**
Преносна стойност към 31 декември 2012	**50**	**988**	**358**	**1,396**
Преносна стойност към 31 декември 2013	**148**	**126**	**253**	**527**

17. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества	Дейност	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2013 дял (%)	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2012 дял (%)
Нафтекс Петрол ЕООД	Продажба на горива на едро	268,311	100	268,311	100
Елит Петрол АД	Управление на активи	70,915	99.99	70,915	99.99
Варна Сторидж ЕООД	Търговия с петрол и петролни продукти	18,749	100	18,749	100
БПИ ЕАД	Управление на недвижими имоти и други	5,364	100	5,364	100
Петрол Транс Експрес ЕООД	Транспортни услуги	996	100	996	100
Петрол Газ ЕООД	Продажба на горива на едро	451	100	451	100
Петрол Техника ЕООД	Сервиз и поддръжка на бензиностанции	50	100	50	100
Петрол Пропъртис ЕООД	Търговия с движими и недвижими вещи	5	100	5	100
Петрол Еко Инвест ЕООД	Консултантска и инженерингова дейност	5	100	5	100
		364,846		**364,846**	

През 2012 година Дружеството увеличава капитала на дъщерното дружество Варна Сторидж ЕООД с 18,732 хил. лв. чрез апорт на имоти, машини, съоръжения и оборудване, намиращи се в петролна база Варна.

През месец септември 2012 година Управителният съвет взема решение да учреди еднолично дружество с ограничена отговорност с наименование Петрол Еко Инвест ЕООД. Новоучреденото дружество е вписано в търговския регистър. През месец януари 2014 година наименованието на дружеството е променено на Петрол Еко Тур Инвест ЕООД.

Всички дъщерни дружества са с адрес на регистрация в Република България.

През 2013 и 2012 година дъщерното дружество Нафтекс Петрол ЕООД реализира загуба за поредна година и изпитва значителни ликвидни затруднения. Възвръщаемостта на инвестицията на Дружеството ще зависи от разработването на стратегия и планове, които да осигурят приток на ликвидни средства в групата като цяло за преодоляване на ликвидните проблеми и осигуряване на ръст на бизнеса, в т.ч. освобождаване от активи и достъп до външно рефинансиране. Успехът на подобно планиране, за което са предприети стъпки в тази насока (виж също бележка 32), е зависим от подкрепата на новите акционери на Дружеството.