

**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА..... 3 СТ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ..... 8 СТ.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2012

	Бележка №	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Приходи от продажби	5	68,605	211,389
Отчетна стойност на продадени стоки		(68,549)	(208,760)
Разходи за материали		(1)	(1)
Разходи за външни услуги	6	(269)	(448)
Други разходи	7	(525)	(177)
Финансови приходи	8	1,469	318
Финансови разходи	8	(1,016)	(755)
Печалба (загуба) преди данъци		(286)	1,566
Разход за данък	9	(277)	(166)
Печалба (загуба) за годината		(563)	1,400
Общо всеобхватен доход за годината		(563)	1,400

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

Орлин Тодоров
Управител

31 март 2013 година



Анна Младенова
Главен счетоводител

(Бележките от страница 8 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2012 година

	Бележка №	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	9	275	552
Общо нетекущи активи		275	552
Текущи активи			
Материални запаси	10	7,497	-
Предоставени лихвени заеми	11	43,085	15,145
Търговски и други вземания	12	10,718	26,828
Парични средства	13	73	38
Общо текущи активи		61,373	42,011
Общо активи		61,648	42,563
Собствен капитал			
Регистриран капитал	14	5,000	5,000
Натрупана печалба (загуба)		(563)	1,400
Общо собствен капитал		4,437	6,400
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни провизии	15	315	1,744
Общо нетекущи пасиви		315	1,744
Текущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	16	37,253	-
Краткосрочни провизии	15	2,430	3,774
Търговски и други задължения	17	17,213	30,013
Текущи данъци върху доходите	18	-	632
Общо текущи пасиви		56,896	34,419
Общо пасиви		57,211	36,163
Общо собствен капитал и пасиви		61,648	42,563

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

Орлин Тодоров
Управител

Анна Младенова
Главен счетоводител

31 март 2013 година



(Бележките от страница 8 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

	Основен капитал	Нагр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2011 година	5,000	64	5,064
Всеобхватен доход за годината			
Печалба за годината	-	1,400	1,400
Общо всеобхватен доход	-	1,400	1,400
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал			
Разпределени дивиденди	-	(64)	(64)
Общо сделки с акционери	-	(64)	(64)
Салдо на 31 декември 2011 година	5,000	1,400	6,400
Всеобхватен доход за годината			
Загуба за годината	-	(563)	(563)
Общо всеобхватен доход	-	(563)	(563)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал			
Разпределени дивиденди	-	(1,400)	(1,400)
Общо сделки с акционери	-	(1,400)	(1,400)
Салдо на 31 декември 2012 година	5,000	(563)	4,437

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

Орлин Тодоров
Управител

31 март 2013 година



Анна Младенова
Главен счетоводител

(Бележките от страница 8 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	99,104	230,721
Плащания към контрагенти	(98,039)	(176,856)
ДДС и акцизи платени към бюджета	(9,866)	(41,946)
Парични потоци от основната дейност	(8,801)	11,919
Платени данъци върху доходите	(212)	(87)
Нетни парични потоци от основната дейност	(9,013)	11,832
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Предоставени лихвени заеми	(36,987)	(11,454)
Постъпления по предоставени лихвени заеми	8,608	-
Получени лихви	1,013	9
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(27,366)	(11,445)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	37,161	-
Изплатени лихви и комисионни	(744)	(346)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	36,417	(346)
Нетно увеличение на паричните средства през годината	38	41
Парични средства в началото на годината	38	31
Изменения във валутни курсове	(3)	(34)
Парични средства в края на годината (виж също бележка 13)	73	38

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

Орлин Тодоров
Управител

 Анна Младенова
Главен счетоводител

31 март 2013 година

(Бележките от страница 8 до страница 29 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

1. Правен статут и предмет на дейност

Нафтекс Трейд ЕООД (Дружеството) е регистрирано в гр. София през 2009 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200843262. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, район Лозенец, бул. Черни връх 43. Единоличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 14).

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

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения****2.1.1 Съответствие**

Тези финансови отчети са изготвени 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, с изключение на провизии, отчитани по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания.

2.1.2 Приложение на принципа за действащо предприятие

Настоящите финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие.

През месец януари 2013 Петрол Холдинг АД е уведомено за наложени запори върху дружествените му дялове в Нафтекс Трейд ЕООД във връзка с предявени покани за изпълнение на вземания от трети страни към Контролиращото дружество по повод задълженията на свързано лице в групата (виж бележка 22). Съгласно действащото законодателство, кредитора може да предприеме действия за уреждане на вземането си чрез изпълнение спрямо запорираните дялове чрез прекратяване на дружеството.

Дружеството е част от комплексна структура със сложни финансово-правни взаимоотношения между Контролиращо дружество Петрол Холдинг АД и дружествата под общ контрол.

Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Съвета на директорите на Контролиращо дружество, като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от отдел Парични потоци и отдел Глобални пазари на Петрол Холдинг АД. За разрешаване на съществуващи ликвидни проблеми в групата под контрола на Петрол Холдинг АД и уреждане на между-фирмената задлъжнялост, са разработени планове от Контролиращото дружество, които следва да осигурят приток на ликвидни средства в групата като цяло и да спомогнат за преодоляване на ликвидните проблеми, както и да осигурят ръст на бизнеса. Тези планове включват освобождаване от активи и достъп до външно рефинансиране. Плановите включват и уреждане на задълженията към кредитора, в полза на който е учреден залог върху дяловете на Петрол Холдинг АД в Дружеството. В плановите на Контролиращото дружество са заложили множество допускания, включително за достъп до банкови кредити, определени ценови и времеви диапазони, реализацията на които, поради динамичната и трудно предвидима пазарна среда и взаимоотношенията между акционерите на Контролиращото дружество, може да се различава съществено и да има негативен ефект върху бизнеса на Дружеството, в т.ч. възможността му да оперира на продължаваща база. Предвид съществуващите рискове както от външно (пазарно) естество, така и от вътрешно естество (публично оповестените спорове за контрола върху управлението на Петрол Холдинг АД), реализацията на тези планове остава несигурна.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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 2012 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 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 МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – Компенсиране на финансови активи и пасиви издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни споразумения*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия*, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011) заменящ МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011) заменящ МСС 28(2008), издадени през май 2011 (в сила от 1 януари 2014);
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, издаден през май 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода - Отсрочен данък: възстановяване на основни активи*, издадени през декември 2010 (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 КРМСФО 20 *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина*, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);

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

- 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 януари 2013);
- 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).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден ноември 2009) и *Допълнения към МСФО 9* издадени октомври 2010 (в сила от 1 януари 2015 година);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО – Заеми отпуснати от правителството*, издадени през март 2012 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на редица стандарти и разяснения *Подобрения на МСФО (Цикъл 2009 – 2011)* произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван през май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) и предложени „*Подобрения на МСФО*“, издадени през юни 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни ангажименти*, МСФО 12 *Оповестяване на дялове в други предприятия*, издадени през юни 2012 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* и МСС 27 *Индивидуални финансови отчети*, издадени през декември 2012 (в сила от 1 януари 2014).

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

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

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 2012 и 2011 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 2012:	1 USD = 1.48360 лв.
31 декември 2011:	1 USD = 1.51158 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки (продължение)

Предположенията, направени от Ръководството при прилагането на МСФО, които имат съществен ефект върху финансовите отчети или счетоводните оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции през следващите периоди са оповестени в бележка 4.

Информация за значителни позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в бележка 15 - Провизии.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 9 – възстановимост на признатите отсрочени данъчни активи
- Бележка 20 – по отношение на оценката и управлението на кредитния риск.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Материални запаси**

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

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

3.2. Финансови инструменти

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

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

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

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 2012**3.2. Финансови инструменти (продължение)**

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания и финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и 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 20.

3.2.1. Предоставени кредити и вземания

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

Предоставени лихвени заеми, търговски и други вземания

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

Парични средства

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

3.2.2. Обезценка на финансови активи

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

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (предоставени лихвени заеми и вземания), 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 предполагаемите на базата на историческите тенденции.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012**3.2.2. Обезценка на финансови активи (продължение)**

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

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

3.2.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

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

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент.

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.