

**ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ  
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2011 ГОДИНА**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

*ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2011 ГОДИНА....3 СТР.*  
*БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.....8 СТР.*

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

	Бележка а/№	30 септември	30 септември
		2011	2010
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби	4	394,612	380,795
Други приходи	5	937	1,276
Отчетна стойност на продадени стоки	6	(362,468)	(338,066)
Разходи за материали	7	(3,274)	(3,848)
Разходи за външни услуги	8	(25,085)	(26,504)
Разходи за персонала	9	(11,503)	(10,808)
Разходи за амортизация	13, 14	(3,128)	(4,014)
Други разходи	10	(2,550)	(1,589)
Финансови приходи	11	46,190	29,138
Финансови разходи	11	(14,381)	(14,078)
Печалба преди данъци		19,350	12,302
Приход (разход) за данък	12	1,019	(1,208)
Печалба за годината		<u>20,369</u>	<u>11,094</u>
Общо всеобхватен доход за годината		<u>20,369</u>	<u>11,094</u>
Доход на акция (лева)	26	0.19	0.10

Тези индивидуални финансови отчети са одобрени от името на Петрол АД от:

Светослав Йорданов  
Изпълнителен директор

Даниела Таскова-Стойкова  
Главен счетоводител

28 октомври 2011 година

(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези индивидуални финансови отчети)

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 30 септември 2011 година

	Бележка №	30 септември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	13	36,872	38,190
Нематериални активи	14	2,490	3,259
Инвестиции в дъщерни дружества	15	346,097	146,092
Отсрочени данъчни активи	12	395	-
Общо нетекущи активи		<u>385,854</u>	<u>187,541</u>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	16	25,083	29,223
Вземания по лихвени заеми	17	133,745	331,946
Търговски и други вземания	18	101,959	60,558
Парични средства	19	8,170	5,661
Възстановими данъци върху доходите	25	495	-
Общо текущи активи		<u>269,452</u>	<u>427,388</u>
<b>Общо активи</b>		<u><b>655,306</b></u>	<u><b>614,929</b></u>

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
към 30 септември 2011 година (продължение)**

	Бележка №	30 септември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	20	109,250	109,250
Резерв от преминаване към МСФО	21	8,502	10,416
Законови резерви		18,696	18,696
Натрупана печалба		258,698	236,384
Общо собствен капитал		395,146	374,746
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения за обезщетения при пенсиониране	23	190	190
Отсрочени данъчни пасиви	12	-	624
Общо нетекущи пасиви		190	814
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	24	51,573	41,396
Задължения по облигационни заеми	22	208,376	195,505
Задължения за обезщетения при пенсиониране	23	21	21
Дължими данъци върху доходите	25	-	2,447
Общо текущи пасиви		259,970	239,369
Общо пасиви		260,160	240,183
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>655,306</b>	<b>614,929</b>

Тези индивидуални финансови отчети са одобрени от името на Петрол АД от:

Светослав Йорданов  
Изпълнителен директор

Даниела Таскова-Стойкова  
Главен счетоводител

28 октомври 2011 година

(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези индивидуални финансови отчети)

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

	Основен капитал	Резерв от прем. към МСФО	Общи резерви	Нераз-пределена печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010 година	109,250	20,657	18,696	212,817	361,420
Печалба за периода	-	-	-	11,094	11,094
Общо всеобхватен доход	-	-	-	11,094	11,094
Резерв на отписани активи	-	(10,129)	-	10,129	-
Салдо на 30 септември 2010 година	109,250	10,528	18,696	234,040	372,514
Печалба за периода	-	-	-	1,998	1,998
Общо всеобхватен доход	-	-	-	1,998	1,998
Отписано задължение за дивиденди	-	-	-	234	234
Резерв на отписани активи	-	(112)	-	112	-
Салдо на 31 декември 2010 година	109,250	10,416	18,696	236,384	374,746
Печалба за периода	-	-	-	20,369	20,369
Общо всеобхватен доход	-	-	-	20,369	20,369
Отписано задължение за дивиденди	-	-	-	31	31
Резерв на отписани активи	-	(1,914)	-	1,914	-
Салдо на 30 септември 2011 година	109,250	8,502	18,696	258,698	395,146

Тези индивидуални финансови отчети са одобрени от името на Петрол АД от:

Светослав Йорданов  
Изпълнителен директор

Даниела Таскова-Стойкова  
Главен счетоводител

28 октомври 2011 година

(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези индивидуални финансови отчети)

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**за периода, приключващ на 30 септември 2011**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	517,025	511,852
ДДС и акцизи, възстановени от бюджета	354	-
Плащания към контрагенти	(494,982)	(489,987)
ДДС и акцизи, платени към бюджета	(1,083)	(2,368)
Плащания, свързани с персонала	(10,771)	(12,193)
<b>Парични потоци от основната дейност</b>	<b>10,543</b>	<b>7,304</b>
Платени данъци върху доходите	(2,942)	(703)
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>7,601</b>	<b>6,601</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(3,387)	(4,176)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	579	446
Предоставени лихвени заеми	(12)	(12)
Получени лихви	181	1,895
Придобиване на дъщерни дружества	(5)	-
Получени дивиденди	-	1,497
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(1,753)	-
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(4,397)</b>	<b>(350)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Изплатени лихви и комисионни	(692)	(42)
Изплатени дивиденди	(2)	(2)
<b>Нетни парични потоци за финансовата дейност</b>	<b>(694)</b>	<b>(44)</b>
<b>Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства през годината</b>	<b>2,510</b>	<b>6,207</b>
<b>Парични средства в началото на годината</b>	<b>5,661</b>	<b>7,367</b>
Изменения във валутни курсове	(1)	1
<b>Парични средства в края на годината (виж също бележка 19)</b>	<b>8,170</b>	<b>13,575</b>

Тези индивидуални финансови отчети са одобрени от името Петрол АД от:

Светослав Йорданов  
Изпълнителен директор

Даниела Таскова-Стойкова  
Главен счетоводител

28 октомври 2011 година

(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези индивидуални финансови отчети)

***БЕЛЕЖКИ***  
***КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ***  
***КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2011 ГОДИНА***

## 1. Правен статут

Петрол АД (Дружеството) е регистрирано в България през 1990 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх № 43. Към края на отчетния период мажоритарен собственик на Петрол АД е Петрол Холдинг АД с 55.48% участие в капитала. Останалата част от акционерния капитал на Дружеството е притежание на други юридически лица, държавата – чрез Министерството на икономиката, енергетиката и туризма и индивидуални акционери (виж също бележка 20).

В сила от 1 юли 1998 година Петрол АД е регистрирано като публична компания в публичния регистър на Комисията за финансов надзор.

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на дребно с петролни продукти и непетролни стоки и услуги.

## 2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

### 2.1. Общи положения

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

Индивидуалните финансови отчети са изготвени при спазване на принципите за действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена и представляват индивидуални финансови отчети, изготвянето на които се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България.

### 2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

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

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2011:

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица - Опростяване на изискванията за оповестяване на свързани с правителството лица и изясняване на определението за свързани лица, приети от ЕС на 19 юли 2010 година (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година),
- Изменения в МСС 32 Финансови инструменти: представяне – Отчитане на права, приети от ЕС на 23 декември 2009г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 година),
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане – ограничено освобождаване съгласно сравнителен МСФО 7, оповестявания на лицата, които прилагат за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 година (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година),
- Изменения на МСС 19 и КРМСФО 14 – Лимит на активи с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предварителни

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

- плащания съгласно изисквания за минимално финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 година (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година),
- Изменения на различни стандарти и тълкувания „Подобрения на МСФО 2010“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 година (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13), основно с цел отстраняване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 година (изменения, които ще се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година или 1 януари 2011 година в зависимост от стандарта / тълкуването),
  - КРМСФО 19 – Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал, приети от ЕС на 23 юли 2010 година (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година).

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

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

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

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода* - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012);
- МСФО 10 – Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСФО 11 – Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСФО 12 – Разкриване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСФО 13 – Оценяване по справедлива стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 27 – Консолидирани и индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Промени към МСС 28 – Инвестиции в асоциирани предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

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

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

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

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

**2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

**2.4. Чуждестранна валута**

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 30 септември 2011 и 31 декември 2010 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

30 септември 2011:	1 USD = 1.44844 лв.
31 декември 2010:	1 USD = 1.47276 лв.

**2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

## 2.6. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

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

### 3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

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

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

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

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

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2011 година	2010 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2–25 години	2–25 години
Транспортни средства	4–10 години	4–10 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години
Дълготрайни нематериални активи	2–5 години	2–5 години

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

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

### **3.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

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

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

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

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

### **3.3. Материални запаси**

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

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

### **3.4. Финансови инструменти**

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

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

### **3.4. Финансови инструменти (продължение)**

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

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

#### **3.4.1. 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 (кредитни карти), 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 3.4.3).

##### ***Парични средства***

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореджване. Парите на път представляват парични средства, инкасирани от търговските обекти към края на отчетния период, но реално постъпващи по сметки на Дружеството в началото на следващия отчетен период.

#### **3.4.2. 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*.

### **3.4.2. Финансови активи на разположение за продажба (продължение)**

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.

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 3.4.3).

### **3.4.3. Обезценка на финансови активи**

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

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

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

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

### **3.4.4. 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, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния.

#### **3.4.4. Финансови пасиви по амортизирана стойност (продължение)**

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

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

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

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

#### **3.4.5. Основен капитал**

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

#### **3.5. Приходи и разходи за бъдещи периоди**

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

### 3.6. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по плановете за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези плановете се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

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 други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица* и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

### 3.7. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 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 30 септември 2011 и 2010 година е използвана данъчна ставка 10%.

### **3.8. Признаване на приходи и разходи**

#### **3.8.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

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, както и 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.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите, пряко свързани със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

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 трансакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

#### **3.8.2. Финансови приходи и разходи**

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

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

**3.9. 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**4. Приходи от продажби**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Стоки	392,119	376,981
Услуги	2,493	3,814
	<u>394,612</u>	<u>380,795</u>

Приходите от продажби на стоки се състоят от:

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Горива	372,297	358,097
Масла и други стоки	19,822	18,884
	<u>392,119</u>	<u>376,981</u>

**5. Други приходи**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Глоби и неустойки	242	245
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т. ч.	105	205
<i>Приходи от продажба</i>	562	4,442
<i>Преносна стойност</i>	(457)	(4,237)
Излишъци на материални запаси и нетекущи активи	103	98
Обезщетения от застрахователи	74	23
Печалба от продажба на материали, в т.ч.	66	17
<i>Приходи от продажби</i>	66	17
<i>Преносна стойност</i>	-	-
Други	347	688
	<u>937</u>	<u>1,276</u>

**6. Отчетна стойност на продадените стоки**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Горива	346,230	323,166
Масла и други стоки	16,238	14,900
	<u>362,468</u>	<u>338,066</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**7. Разходи за материали**

	<b>30 септември 2011</b>	<b>30 септември 2010</b>
	хил. лв.	хил. лв.
Електроенергия и отопление	1,852	1,689
Горива и смазочни материали	612	525
Офис консумативи	377	373
Резервни части	134	137
Вода	92	94
Работно облекло	82	103
Рекламни материали	20	774
Други	105	153
	<b>3,274</b>	<b>3,848</b>

**8. Разходи за външни услуги**

	<b>30 септември 2011</b>	<b>30 септември 2010</b>
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	13,763	14,140
Комисионни	4,277	4,419
Ремонт и поддръжка	1,151	844
Реклама	1,105	1,149
Инкасо	985	931
Консултации и обучение	884	931
Комуникации	618	818
Охрана	523	631
Холдингова такса	468	499
Държавни и общински такси	218	300
Застраховки	163	405
Стоков контрол	153	155
Софтуерни лицензи	124	759
Транспортни разходи	36	64
Други	617	459
	<b>25,085</b>	<b>26,504</b>

**9. Разходи за персонала**

	<b>30 септември 2011</b>	<b>30 септември 2010</b>
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	9,556	9,435
Социални осигуровки и надбавки	1,947	1,373
	<b>11,503</b>	<b>10,808</b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**10. Други разходи**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Отчуждени активи	1,474	-
Местни данъци и данъци върху разходите	332	455
Брак, липси и отписани активи	294	758
Разходи по застрахователни обезщетения	75	53
Представителни разходи и спонсорство	70	84
Командировки	51	49
Глоби и неустойки	37	34
Други	217	156
	<u>2,550</u>	<u>1,589</u>

**11. Финансови приходи и разходи**

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Лихви по предоставени заеми	15,183	23,546
Лихви по търговски вземания	383	832
Други приходи от лихви	-	6
Приходи от дялово участие	30,596	1,643
Други финансови приходи	28	3,111
	<u>46,190</u>	<u>29,138</u>
<b>Финансови разходи</b>		
Лихви по облигационни заеми	(13,502)	(13,578)
Лихви по търговски и други задължения	(787)	(448)
Отрицателни валутни разлики, нетно	-	(2)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(92)	(50)
	<u>(14,381)</u>	<u>(14,078)</u>
<b>Финансови приходи, нетно</b>	<u>31,809</u>	<u>15,060</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**12. Данъчно облагане**

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

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	2,210
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(1,019)	(1,002)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	<i>(110)</i>	<i>(910)</i>
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<i>(909)</i>	<i>(92)</i>
<b>Общо разход (приход) за данък</b>	<b><u>(1,019)</u></b>	<b><u>1,208</u></b>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 30 септември 2011 и 2010 година са представени в следната таблица:

	30 септември 2011 хил. лв.	30 септември 2010 хил. лв.
Счетоводна печалба	19,350	12,302
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	1,935	1,230
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>(2,954)</u>	<u>(22)</u>
Разход (приход) за данък	<b><u>(1,019)</u></b>	<b><u>1,208</u></b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>(5.27)%</u></b>	<b><u>9.82%</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
*за периода, приключващ на 30 септември 2011*
**12. Данъчно облагане (продължение)**

Отсроченият данъчен пасив, представен в индивидуалния отчет за финансовото състояние, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се (облагаеми) временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	30 септември 2011		31 декември 2010	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
<b>Салдо в началото на годината</b>				
Имоти, машини и съоръжения	(9,209)	(921)	(20,903)	(2,091)
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	1,148	115	2,662	267
Обезценка на активи	1,817	182	1,854	186
	<u>(6,244)</u>	<u>(624)</u>	<u>(16,387)</u>	<u>(1,638)</u>
<b>Възникнали през годината</b>				
Имоти, машини и съоръжения	185	18	721	72
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	331	33	333	33
Данъчна загуба за пренасяне	8,584	858	-	-
	<u>9,100</u>	<u>909</u>	<u>1,054</u>	<u>105</u>
<b>Признати през годината</b>				
Имоти, машини и съоръжения	1,379	138	10,973	1,098
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	(286)	(28)	(1,847)	(185)
Обезценка на активи	-	-	(37)	(4)
	<u>1,093</u>	<u>110</u>	<u>9,089</u>	<u>909</u>
<b>Салдо в края на годината</b>				
Имоти, машини и съоръжения	(7,645)	(765)	(9,209)	(921)
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	1,193	120	1,148	115
Данъчна загуба за пренасяне	8,584	858	-	-
Обезценка на активи	1,817	182	1,817	182
	<u>3,949</u>	<u>395</u>	<u>(6,244)</u>	<u>(624)</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
*за периода, приключващ на 30 септември 2011*
**13. Имоти, машини и съоръжения**

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо на 1 януари 2010	23,621	34,496	102,326	5,271	12,569	5,335	183,618
Придобити	15	60	189	156	84	2,585	3,089
Трансфери	(15)	2,201	2,883	-	503	(5,618)	(46)
Излезли	(12,591)	(24,138)	(67,796)	(2,052)	(6,804)	(576)	(113,957)
<b>Салдо на 30 септември 2010</b>	<b>11,030</b>	<b>12,619</b>	<b>37,602</b>	<b>3,375</b>	<b>6,352</b>	<b>1,726</b>	<b>72,704</b>
Придобити	-	35	202	145	33	(1,022)	(607)
Трансфери	-	1	207	-	-	(208)	-
Излезли	(58)	(42)	(297)	(1,052)	(42)	(1)	(1,492)
<b>Салдо на 31 декември 2010</b>	<b>10,972</b>	<b>12,613</b>	<b>37,714</b>	<b>2,468</b>	<b>6,343</b>	<b>495</b>	<b>70,605</b>
Придобити	57	38	298	-	26	2,563	2,982
Трансфери	-	35	213	-	9	(257)	-
Излезли	(244)	(152)	(4,618)	(226)	(334)	(7)	(5,581)
<b>Салдо на 30 септември 2011</b>	<b>10,785</b>	<b>12,534</b>	<b>33,607</b>	<b>2,242</b>	<b>6,044</b>	<b>2,794</b>	<b>68,006</b>
<b>Натрупана амортизация</b>							
Салдо на 1 януари 2010	-	11,034	46,231	5,054	7,861	-	70,180
Начислена	-	405	2,959	58	505	-	3,927
Трансфери	-	307	(309)	-	2	-	-
Изписана през годината	-	(7,260)	(28,225)	(1,978)	(3,887)	-	(41,350)
<b>Салдо на 30 септември 2010</b>	<b>-</b>	<b>4,486</b>	<b>20,656</b>	<b>3,134</b>	<b>4,481</b>	<b>-</b>	<b>32,757</b>
Начислена	-	116	628	26	115	-	885
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	(26)	(195)	(980)	(26)	-	(1,227)
<b>Салдо на 31 декември 2010</b>	<b>-</b>	<b>4,576</b>	<b>21,089</b>	<b>2,180</b>	<b>4,570</b>	<b>-</b>	<b>32,415</b>
Начислена	-	347	1,639	56	317	-	2,359
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	(98)	(3,113)	(125)	(304)	-	(3,640)
<b>Салдо на 30 септември 2011</b>	<b>-</b>	<b>4,825</b>	<b>19,615</b>	<b>2,111</b>	<b>4,583</b>	<b>-</b>	<b>31,134</b>
<b>Преносна стойност към 1 януари 2010</b>	<b>23,621</b>	<b>23,462</b>	<b>56,095</b>	<b>217</b>	<b>4,708</b>	<b>5,335</b>	<b>113,438</b>
<b>Преносна стойност към 30 септември 2010</b>	<b>11,030</b>	<b>8,133</b>	<b>16,946</b>	<b>241</b>	<b>1,871</b>	<b>1,726</b>	<b>39,947</b>
<b>Преносна стойност към 31 декември 2010</b>	<b>10,972</b>	<b>8,037</b>	<b>16,625</b>	<b>288</b>	<b>1,773</b>	<b>495</b>	<b>38,190</b>
<b>Преносна стойност към 30 септември 2011</b>	<b>10,785</b>	<b>7,709</b>	<b>13,992</b>	<b>131</b>	<b>1,461</b>	<b>2,794</b>	<b>36,872</b>

**13. Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

През месец януари 2010 година земи, сгради, имоти, машини и съоръжения с обща преносна стойност 67,762 хил.лв. са апортирани в дъщерно дружество.

В рамките на отчетния период са продадени 5 броя нерентабилни бензиностанции, заедно с прилежащите им активи, с обща преносна стойност 303 хил.лв.

Активите в процес на изграждане включват основно разходи, извършени във връзка със строителство на търговски обекти по програмата Петрол тип А0 на стойност 1,955 хил. лв.

Земи и сгради с преносна стойност 2,126 хил. лв. (2010: 550 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечения по банкови заеми, отпуснати на Контролиращото Дружество и друго свързано лице (виж също бележка 28).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**за периода, приключващ на 30 септември 2011**
**14. Нематериални активи**

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензи хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
<b>Салдо на 1 януари 2010</b>	<b>288</b>	<b>938</b>	<b>720</b>	<b>1,946</b>
Придобити	-	-	-	-
Трансфери	1	30	15	46
Излезли	(160)	(249)	(3)	(412)
<b>Салдо на 30 септември 2010</b>	<b>129</b>	<b>719</b>	<b>732</b>	<b>1,580</b>
Придобити	-	2,735	-	2,735
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
<b>Салдо на 31 декември 2010</b>	<b>129</b>	<b>3,454</b>	<b>732</b>	<b>4,315</b>
Придобити	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	(1)	(59)	-	(60)
<b>Салдо на 30 септември 2011</b>	<b>128</b>	<b>3,395</b>	<b>732</b>	<b>4,255</b>
<i>Натрупана амортизация</i>				
<b>Салдо на 1 януари 2010</b>	<b>286</b>	<b>932</b>	<b>55</b>	<b>1,273</b>
Начислена	2	4	81	87
Трансфери	-	-	-	-
Изписана през годината	(159)	(247)	(2)	(408)
<b>Салдо на 30 септември 2010</b>	<b>129</b>	<b>689</b>	<b>134</b>	<b>952</b>
Начислена	-	77	28	105
Трансфери	-	-	-	-
Изписана през годината	-	-	(1)	(1)
<b>Салдо на 31 декември 2010</b>	<b>129</b>	<b>766</b>	<b>161</b>	<b>1,056</b>
Начислена	-	688	81	769
Трансфери	-	-	-	-
Изписана през годината	(1)	(59)	-	(60)
<b>Салдо на 30 септември 2011</b>	<b>128</b>	<b>1,395</b>	<b>242</b>	<b>1,765</b>
<b>Преносна стойност към 1 януари 2010</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>665</b>	<b>673</b>
<b>Преносна стойност към 30 септември 2010</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>598</b>	<b>628</b>
<b>Преносна стойност към 31 декември 2010</b>	<b>-</b>	<b>2,688</b>	<b>571</b>	<b>3,259</b>
<b>Преносна стойност към 30 септември 2011</b>	<b>-</b>	<b>2,000</b>	<b>490</b>	<b>2,490</b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**15. Инвестиции в дъщерни дружества**

Инвестиции в дъщерни дружества	Дейност	30 септември 2011		31 декември 2010	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
Нафтекс Петрол ЕООД	Продажба на горива на едро	268,311	100	68,311	100
Петрол Транс Експрес ЕООД	Транспортни услуги	996	100	996	100
Петрол Техника ЕООД	Сервиз и поддръжка на бензиностанции	50	100	50	100
Петрол Газ ЕООД	Продажба на горива на едро	451	100	451	90
Петрол Пропъртис ЕООД	Търговия с движими и недвижими вещи	5	100	5	100
Елит Петрол АД	Управление на активи	70,915	99.99	70,915	99.99
БПИ ЕАД	Управление на недвижими имоти и други	5,364	100	5,364	100
Варна Сторидж ЕООД	Търговия с петрол и петролни продукти	5	100	-	-
		<b>346,097</b>		<b>146,092</b>	

На проведеното през месец ноември 2010 година извънредно Общо събрание на акционерите на Дружеството е взето решение за извършване на непарична вноска в капитала на дъщерното дружество Нафтекс Петрол ЕООД за увеличаване капитала на последното, като предметът на вноската е: част от вземане по договор за заем – главница и лихви, в размер на 200,000 хил. лв., срещу която Дружеството да придобие общо 20,000 хил. дяла от дъщерното дружество по номинална стойност 10 лева всеки. Към датата на настоящите отчети увеличението на капитала на Нафтекс Петрол ЕООД е вписано в търговския регистър и Дружеството е признало увеличение в размера на инвестицията си в дъщерното дружество.

През месец януари 2011 година е взето решение от УС за отправяне на оферта за изкупуване на дела на миноритарния собственик на Петрол Газ ООД за 1 лв. Направеното предложение е прието от отсрещната страна, сделката е осъществена и в резултат на това е променена правната форма на дъщерната компания на ЕООД. През февруари 2011 година Дружеството взема решение за преустановяване на търговската дейност на Петрол Газ ЕООД.

През месец май 2011 година Петрол АД учреди Еднолично дружество с ограничена отговорност с наименование Варна Сторидж ЕООД с размер на капитала 5 хил. лева. Към датата на изготвяне настоящия отчет Петрол АД е Едноличен собственик на капитала на дружеството.

**16. Материални запаси**

	30 септември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Горива	13,493	16,244
Материали	2,351	1,956
Други	9,239	11,023
	<b>25,083</b>	<b>29,223</b>

Материални запаси с преносна стойност 13,493 хил. лв. служат като обезпечение по усвосни от дъщерно дружество банкови заеми (виж също бележка 28).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**17. Вземания по лихвени заеми**

Вземанията по лихвени заеми към 30 септември 2011 и 31 декември 2010 година в размер съответно на 133,745 хил. лв. и 331,946 хил. лв. представляват предоставени заеми на Контролиращото дружество и дъщерни дружества (виж също бележки 15 и 27).

**18. Търговски и други вземания**

	30 септември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани лица	54,612	16,326
Вземания от клиенти	35,736	33,655
Съдебни и присъдени вземания	6,514	6,240
Гаранции за участия в търгове	2,332	2,284
Предоставени аванси	1,776	772
ДДС за възстановяване	-	354
Вземания от подотчетни лица	103	61
Разходи за бъдещи периоди	98	119
Други	788	747
	<u>101,959</u>	<u>60,558</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 27.

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се начислява лихва за забава в размери, предвидени във всеки индивидуален договор.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 30 септември 2011 и 31 декември 2010 година.

**19. Парични средства**

	30 септември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	5,765	2,224
Пари на път	2,372	3,410
Парични средства в брой	33	27
	<u>8,170</u>	<u>5,661</u>

Парите на път представляват парични средства, инкасирани от търговските обекти към края на отчетния период, но реално постъпващи по сметки на Дружеството в началото на следващия отчетен период.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**20. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 109,250 хил. лв., е разпределен в 109,249,612 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от един лев.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	30 септември 2011 дял от капитала	31 декември 2010 дял от капитала
Петрол Холдинг АД	55.48%	55.48%
Нафттекс Петрол ЕООД	41.82%	41.82%
Други	2.70%	2.70%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

**21. Резерв от преминаване към МСФО**

Резервът от преминаване към МСФО към 30 септември 2011 и 31 декември 2010 година, в размер съответно на 8,502 хил. лв. и 10,416 хил. лв., е формиран в резултат на преценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи, извършена през периода 1998 – 2001 година, както и преценка към 31 декември 2002 година, във връзка с прилагането за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане при изготвянето на индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

**22. Задължения по облигационни заеми**

През месец октомври 2006 година Дружеството емитира 2,000 броя поименни, прехвърляеми облигации с фиксирана годишна лихва 8.375% и емисионна стойност 99.507% от номинала, който е определен на 50,000 евро на облигация. Облигационният заем е със срок от 5 години и падеж през октомври 2011 година. Главницата е дължима еднократно на падеж. Към 31 декември 2010 година справедливата цена на тези облигации, определена на база на котировка на активен пазар е 68 % от номинала.

Емисията е обезпечена с вземания по предоставени заеми на свързани лица и корпоративна гаранция, издадена от дъщерно дружество. Разходите, извършени във връзка с издаването на облигациите възлизат на 3,049 хил. лв. Лихвите се изплащат веднъж в годината. Годишният ефективен лихвен процент е 8.8%. Целта на емисията е осигуряване на средства за работен капитал, финансиране на инвестиционни проекти и реструктуриране на дълга на Дружеството.

Задълженията по облигационния заем към 30 септември 2011 и 31 декември 2010 година са в размер съответно на 208,376 хил. лв. и 195,505 хил. лв.

През месец септември 2011 година Дружеството отправя оферта за обратно изкупуване на част от еврооблигациите и покана за свикване на Общо събрание на облигационерите с предложение за удължаване срока на емисията и отсрочване на последното лихвено плащане с три месеца. На проведено през месец октомври 2011 година Общо събрание на облигационерите са приети предложените промени (виж също бележка 30).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**23. Задължения за обезщетения при пенсиониране**

През текущия период Дружеството начислява задължения за обезщетения при пенсиониране. Крайното салдо в края на периода е в размер на 211 хил. лв. (21 хил.лв. краткосрочна част и 190 хил. лв. дългосрочна част). Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други. Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор 4%.

**24. Търговски и други задължения**

	30 септември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Задължения към свързани лица	27,556	15,754
Задължения към доставчици	14,394	15,707
Задължения за данък при източника и други данъци	4,919	4,364
Задължения към персонала и осигурителни организации	2,037	1,827
Получени аванси	359	695
Задължения по други провизии	279	279
Приходи за бъдещи периоди	93	158
Задължения за данък – дължим ДДС	44	-
Други	1,892	2,612
	<u>51,573</u>	<u>41,396</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 27.

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

	30 септември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Остатък в началото на годината	462	1,139
Начислени през годината	331	148
Ползвани през годината	(182)	(825)
<b>Остатък в края на годината, в т.ч.</b>	<u>611</u>	<u>462</u>
<i>Отпуски</i>	495	361
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	116	101

Остатъкът в края на периода е представен в индивидуалния отчет за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**25. Дължими (възстановими) данъци върху доходите**

Задълженията (вземанията) за данък върху доходите включват начисления корпоративен данък за текущия и предходни отчетни периоди до размера, който не е погасен (възстановен) към края на отчетния период.

	30 септември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Дължим (възстановим) данък върху доходите в началото на годината	2,447	660
Начислен корпоративен данък	-	2,490
Платен корпоративен данък	<u>(2,942)</u>	<u>(703)</u>
<b>Дължим (възстановим) данък върху доходите в края на периода</b>	<b><u>(495)</u></b>	<b><u>2,447</u></b>

**26. Доход на акция**

Доходът на акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	30 септември 2011	30 септември 2010
Среднопретеглен брой акции (хил.)	109,250	109,250
Печалба в хил. лв.	<u>20,369</u>	<u>11,094</u>
<b>Доход на акция (лева)</b>	<b><u>0.19</u></b>	<b><u>0.10</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

**27. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

Свързаните лица, които Дружеството контролира са оповестени в бележка 15.

Дружеството-майка и Контролиращо дружество е Петрол Холдинг АД.

През отчетните периоди са осъществени сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество
Нафтекс Петрол ЕООД	Дъщерно дружество
Петрол Транс Експрес ЕООД	Дъщерно дружество
Петрол Техника ЕООД	Дъщерно дружество
Петрол Пропъртис ЕООД	Дъщерно дружество
Елит Петрол АД	Дъщерно дружество
Петрол Газ ЕООД	Дъщерно дружество
БПИ ЕАД	Дружество под общ контрол до 23 ноември 2010 година, и Дъщерно дружество от същата дата
Ню Ко Загора ЕООД	Дружество под общ контрол
Нафтекс Секюрити ЕАД	Дружество под общ контрол до 23 ноември 2010 година, дъщерно дружество на Нафтекс Петрол ЕООД от същата дата
Интерхотел България Бургас ЕООД	Дружество под общ контрол
Юрекс Консулт АД	Дружество под общ контрол до 23 ноември 2010 година, дъщерно дружество на Нафтекс Петрол ЕООД от същата дата
БК Извор АД	Дружество под общ контрол
Рос Ойл ЕООД	Дружество под общ контрол
Еър Лазур - Дженерал Авиейшън ЕООД	Дружество под общ контрол
Петрол Трейд ЕООД	Дружество под общ контрол
Варна Бизнес Сървисиз ЕООД	Дружество под общ контрол
Транс Оператор АД	Дружество под общ контрол
Еврокапитал България ЕАД	Дружество под общ контрол до 23 ноември 2010 година, дъщерно дружество на Нафтекс Петрол ЕООД от същата дата
Транскарт Файненшъл Сървисиз ЕАД	Дружество под общ контрол
Тема Спорт ЕООД	Дружество под общ контрол
Балнеохотел Поморие АД	Дружество под общ контрол
ПСФК Черноморец АД	Дружество под общ контрол
Бляк Сенд Ризорт АД	Дружество под общ контрол
Сократ ЕАД	Дружество под общ контрол
Франсис Резидънс ЕООД	Дружество под общ контрол
Нафтекс Трейд ЕООД	Дружество под общ контрол
Федерал България Мениджмънт АД	Дружество под общ контрол
Бългериън Роуз Гардънс ЕООД	Дружество под общ контрол от 1 декември 2009 година
Трансат АД	Дружество под общ контрол
Транскарт АД	Дружество под общ контрол
Транс Телеком АД	Дружество под общ контрол до 30 април 2009 и Асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД от същата дата
Тема Нюз АД	Асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

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

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на течни горива;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на имоти, машини и съоръжения;
- холдингови такси и услуги.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за периодите, приключващи на 30 септември 2011 и 2010 година са, както следва:

Свързано лице	30 септември 2011	30 септември 2010	30 септември 2011	30 септември 2010
	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и Услуги
Контролиращо дружество	157	96	468	1,121
Дъщерни дружества	2,679	6,112	331,906	332,919
Дружества под общ контрол	245	419	1,419	2,411
Асоциирани дружества на Петрол Холдинг АД	18	105	-	12
	<b>3,099</b>	<b>6,732</b>	<b>333,793</b>	<b>336,463</b>

  

Свързано лице	30 септември 2011	30 септември 2010	30 септември 2011	30 септември 2010
	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи	хил. лв. Финансови Разходи
Контролиращо Дружество	1,046	1,360	-	-
Дъщерни дружества	44,770	26,943	768	3
Дружества под общ контрол	29	22	5	
Асоциирани дружества на Петрол Холдинг АД	6	307	-	-
	<b>45,851</b>	<b>28,632</b>	<b>773</b>	<b>3</b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
за периода, приключващ на 30 септември 2011

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

Към 30 септември 2011 и към 31 декември 2010 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	30 септември 2011	31 декември 2010	30 септември 2011	31 декември 2010
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания	хил. лв. Задължения	хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	26,488	25,958	68	149
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	23,152	23,860	-	-
Дъщерни дружества, в т.ч.	158,556	318,135	27,149	15,172
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	110,593	308,086	-	-
Дружества под общ контрол	1,971	1,811	323	415
Асоциирани дружества на				
Петрол Холдинг АД	189	1,265	16	18
Управленски персонал	1,153	1,103	-	-
	<u>188,357</u>	<u>348,272</u>	<u>27,556</u>	<u>15,754</u>

Изменението във вземанията по краткосрочни лихвени заеми от дъщерни дружества се дължи основно на погасяване на главница в размер на 197,505 хил.лв., представляваща част от краткосрочен заем, предоставен на Нафтекс Петрол ЕООД, под формата на непарична вноска, с която е увеличен капиталът на Нафтекс Петрол ЕООД (виж също бележка 15).

Към 30 септември 2011 година Дружеството е предоставило на Контролиращото дружество и дъщерните си дружества паричен ресурс под формата на необезпечени лихвени заеми с лихвен процент в диапазона от 6.64% до 9.97%. Падежът на тези заеми към свързани лица е през 2011 година, а максимално разрешеният размер към 30 септември 2011 година е до 369,791 хил. лв.

Към 30 септември 2011 общият размер на предоставените заеми на свързани лица е 133,745 хил. лв. (към 31 декември 2010: 331,946 хил. лв.) (виж също бележка 17).

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на надзорния и управителния съвет на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 878 хил. лв. (към 30 септември 2010: 1,192 хил. лв.).

**28. Условни задължения**

Към 30 септември 2011 година Дружеството има условни задължения, включващи авалирани от него записи на заповед към трети страни по ангажименти на свързани лица в размер на 5,546 хил. лв., по договорни ипотечи на земи и сгради, които служат като обезпечения по банкови заеми, отпуснати на Контролиращото дружество с обща преносна стойност в размер на 2,126 хил. лв. Дружеството е солидарен съдължник по задължения на свързани лица и поемател по кредитни споразумения с лимит до 111,585 хил. лв. както и поръчител на дъщерно дружество по договор за заем за суми с кредитен лимит до 3,000 хил. лв. Активи с преносна стойност 19,258 хил. лв. са заложени като обезпечения по банкови и търговски заеми, отпуснати на дъщерно дружество.

**29. Екология**

След приватизацията си през 1999 година, Петрол АД започва изпълнението на инвестиционна програма, имаща за цел да приведе обектите на Дружеството в съответствие с изискванията на най-добрите екологични практики в страните от ЕС. Във връзка с приватизацията на Дружеството за по-голямата част от обектите му (петролни бази и бензиностанции) са подготвени и приети от експертен съвет на Министерство на околната среда и водите (МОСВ) доклади за оценка въздействието върху околната среда. Въз основа на тези доклади са издадени Разрешения на МОСВ за експлоатация на обектите. Дружеството прилага мащабна инвестиционна програма, във връзка с която обектите се реконструират, така че да отговарят на изискванията на Европейска директива 94/63/ЕС, която е транспонирана в българското законодателство чрез Наредба № 16 от 12 август 1999 година (Наредбата) за ограничаване емисиите на летливи органични съединения при съхранение, товарене или разтоварване и превоз на бензини, издадена на основание чл. 9 ал. 1 от Закона за чистотата на атмосферния въздух. Реконструкцията на бензиностанциите се предхожда от изготвяне на екологични характеристики, които се представят в регионалните инспекции по околната среда и водите (РИОСВ) за получаване на строително разрешително. И през 2011 година инвестиционната програма на Групата ще бъде насочена основно към превръщането на търговските обекти на Петрол АД в съвременни места за комплексно обслужване на клиентите. Продължава развитието на програмата за спешни ремонти на стари бензиностанции. Съгласно плановете на ръководството, през 2011 година по този метод ще бъдат реновирани значителен брой бензиностанции.

Ръководството на Петрол АД счита, че след извършване на планираните допълнителни инвестиции, дружествата ще продължат да изпълняват бъдещите екологични изисквания. Намеренията на Ръководството са за в бъдеще дейността на Петрол АД да продължи да бъде в съответствие с екологичните изисквания, като се предотвратява замърсяването на околната среда.

През месец септември 2010 година Петрол и дъщерните му дружества преминаха успешно ресертификация по новия стандарт ISO 9001:2008.

**30. Събития след края на отчетния период**

През месец октомври 2011 година дружеството изкупува обратно част от емитираните през 2006 година собствени облигации с номинална стойност в размер на 11,779 хил.евро (виж също бележка 22).