

ТРАНСКАРТ АД

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА, ПРИКЛЮЧВАЩИ
НА 30 СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА, ПРИКЛЮЧВАЩИ
НА 30 СЕПТЕМВРИ 2014** **3 СТР.**

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2014** **8 СТР.**

***МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА, ПРИКЛЮЧВАЩИ НА 30 СЕПТЕМВРИ 2014***

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за деветте месеца, приключващи на 30 септември 2014**

	<i>Бележка №</i>	Деветте месеца, приключващи на 30 септември 2014 хил. лв.	Деветте месеца, приключващи на 30 септември 2013 хил. лв.
Приходи от продажби	5	4	5
Други приходи	6	24	18
Разходи за материали	7	(2)	(2)
Разходи за външни услуги	8	(13)	(27)
Разходи за персонала	9	(68)	(45)
Разходи за амортизация	11	(1)	(8)
Други разходи		-	(1)
Финансови приходи	10	5	-
Финансови разходи	10	<u>(43)</u>	<u>(43)</u>
Загуба за периода		<u>(94)</u>	<u>(103)</u>
Загуба на акция (лева)	17	(0.01)	(0.01)

Този финансов отчет е одобрен от името на Транскарт АД от:

Дамян Дамянов
Изпълнителен директор

Росица Годорова
Главен счетоводител

28 октомври 2014 година

(Бележките от страница 8 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Бележка №	30 септември 2014 хил. лв.	31 декември 2013 хил. лв.
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и нематериални активи	11	4	5
Отсрочени данъчни активи		<u>33</u>	<u>33</u>
Общо нетекущи активи		<u>37</u>	<u>38</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	12	13	11
Парични средства	13	<u>121</u>	<u>151</u>
Общо текущи активи		<u>134</u>	<u>162</u>
Общо активи		<u>171</u>	<u>200</u>
Собствен капитал			
Регистриран капитал	14	7,000	7,000
Натрупана загуба		<u>(10,046)</u>	<u>(9,952)</u>
Общо собствен капитал		<u>(3,046)</u>	<u>(2,952)</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	1,665	1,643
Заеми и кредити	16	<u>1,552</u>	<u>1,509</u>
Общо текущи пасиви		<u>3,217</u>	<u>3,152</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>171</u>	<u>200</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Транскарт АД от:

Даян Даянов
Изпълнителен директор

Росица Годорова
Главен счетоводител

28 октомври 2014 година

(Бележките от страница 8 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистриран капитал хил. лв.	Натрупана загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2013 година	7,000	(9,769)	(2,769)
Всеобхватен доход за годината			
Загуба за годината	-	(183)	(183)
Общо всеобхватен доход	-	(183)	(183)
Салдо на 31 декември 2013 година	<u>7,000</u>	<u>(9,952)</u>	<u>(2,952)</u>
Всеобхватен доход за периода			
Загуба за периода	-	(94)	(94)
Общо всеобхватен доход за периода	-	(94)	(94)
Салдо на 30 септември 2014 година	<u>7,000</u>	<u>(10,046)</u>	<u>(3,046)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Транскарт АД от:

Дамян Дамянов
Изпълнителен директор

Росица Тодорова
Главен счетоводител

28 октомври 2014 година

(Бележките от страница 8 до страница 23 са неразделна част от съдържанието този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за деветте месеца, приключващи на 30 септември 2014

	Деветте месеца, приключващи на 30 септември 2014 хил. лв.	Деветте месеца, приключващи на 30 септември 2013 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	23	45
ДДС платен/възстановен от бюджета	(1)	3
Плащания към контрагенти	(11)	(22)
Плащания, свързани с персонала	(45)	(36)
Нетен паричен поток от основната дейност	(34)	(10)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за закупуване на машини и съоръжения	-	-
Постъпления от продажба на машини и съоръжения	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансовата дейност		
Изплатени лихви	4	1
Нетен паричен поток от финансовата дейност	4	1
Нетно увеличение на паричните средства през годината	(30)	(9)
Парични средства в началото на годината	151	27
Парични средства в края на периода (виж също бележка 13)	121	18

Този финансов отчет е одобрен от името Транскарт АД от:

Даян Даянов
Изпълнителен директор

Росица Тодорова
Главен счетоводител

28 октомври 2014 година

(Бележките от страница 8 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ

***КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА***

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**1. Правен статут и предмет на дейност**

Транскарт АД (Дружеството) е регистрирано в София през 2001 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130786407. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх 43. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг АД, Форталеза Финанс АД и други физически и юридически лица (виж също бележка 14).

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

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

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Този междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2013 година:

- МСС 1 *Представяне на финансови отчети* – Представяне на елементи на Друг всеобхватен доход, издадени през юни 2011 (в сила от 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица* - Подобрения на счетоводното отчитане на доходите след напускане, издадени през юни 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, издаден през май 2011 (в сила от 1 януари 2013).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството, освен както следва:

- В резултат на промените в МСС 1, Дружеството промени представянето на позиции от друг всеобхватен доход в своя отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като позиции, които могат впоследствие да се рекласифицират в печалбата или загубата, представяни отделно от такива, които никога няма да се рекласифицират. Съответно, сравнителната информация е повторно представена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2013 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

- 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);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* – компенсиране на финансови активи и пасиви, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2014 година);
- Изменения на МСФО 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);

Ръководството очаква тези стандарти да не окажат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- 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).
- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009)* и *Допълнения към МСФО 9*, издадени октомври 2010 (в сила от 1 януари 2015);
- Разяснение 21 на КРМСФО *Налози*, издадено май 2013 (в сила от 1 януари 2014).

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**2.3. Функционална валута и валута на представяне**

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 Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

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 30 септември 2014 и 2013 години са оценени в настоящия финансов отчет 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 2014:	1 USD = 1.55434 лв.
31 декември 2013:	1 USD = 1.41902 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 финансовия отчет, 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 финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Приложение на принципа на действащо предприятие

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

3.1. Машини, съоръжения и нематериални активи

При първоначалното признаване машините, съоръженията и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Когато в машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти де отчитат като самостоятелни активи.

При последващата им оценка машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка (виж също бележка 3.3.2.).

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

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

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

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Полезен живот	2014 година	2013 година
Машини, съоръжения и оборудване	3-5 години	3-5 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години
Дълготрайни нематериални активи	5 години	5 години

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

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**3.2. Финансови инструменти**

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в категория предоставени кредити и вземания, а недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

3.2.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират 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.

3.2.2. Недеривативни финансови активи – оценяване***Предоставени кредити и вземания***

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Парични средства

В отчета за паричните потоци паричните средства включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.2.3. Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**3.3. Обезценка****3.3.1. Недеривативни финансови активи****Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

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;
- реструктуриране 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.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (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 предпологаните 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 корективна 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**3.3.2. 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 преносната 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.

3.4. Регистриран капитал

Регистрираният 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 – застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.6. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**3.7. 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 обзримото 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 2014 и 2013 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 2014 и 2013 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

3.8. Признаване на приходи и разходи

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

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, 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 включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

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

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

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

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

3.8.2. Финансови приходи и разходи

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

Финансови приходи и разходи за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност се отразяват в момента на начисляването им в печалбата или загубата чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година**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 справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява 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: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны 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.

5. Приходи от продажби

Към 30 септември 2014 година приходите от продажби в размер на 4 хил. лв. са формирани от приходи от комисионни на търговци (към 30 септември 2013 година: 5 хил. лв.).

6. Други приходи

Към 30 септември 2014 година другите приходи в размер на 24 хил. лв. са основно от отдадени активи под наем (към 30 септември 2013: 18 хил. лв.).

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

7. Разходи за материали

Разходите за материали към 30 септември 2014 година са в размер на 2 хил. лв. разходи за електроенергия и отопление (30 септември 2013 година: 2 хил. лв.).

8. Разходи за външни услуги

	30 септември 2014 хил. лв.	30 септември 2013 хил. лв.
Такси	4	4
Наеми	3	5
Консултации, одит и обучение	2	7
Комуникации	1	1
Комисионни	-	5
Други	3	5
	<u>13</u>	<u>27</u>

9. Разходи за персонала

	30 септември 2014 хил. лв.	30 септември 2013 хил. лв.
Възнаграждения на персонала	62	41
Социални осигуровки и надбавки	6	4
	<u>68</u>	<u>45</u>

10. Финансови разходи

	30 септември 2014 хил. лв.	30 септември 2013 хил. лв.
Финансови приходи		
Други приходи за лихви	4	-
Курсови разлики	1	-
	<u>5</u>	<u>-</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.	(43)	(43)
<i>Лихви по получени търговски заеми</i>	(43)	(43)
Други разходи	-	-
	<u>(43)</u>	<u>(43)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(38)</u>	<u>(43)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

11. Машини, съоръжения и нематериални активи

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	Нема- териални активи хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 1 януари 2013	5,582	28	113	886	6,609
Придобити	1	-	-	-	1
Излезли	(318)	-	(27)	(2)	(347)
Салдо на 31 декември 2013	<u>5,265</u>	<u>28</u>	<u>86</u>	<u>884</u>	<u>6,263</u>
Салдо на 30 септември 2014	<u>5,265</u>	<u>28</u>	<u>86</u>	<u>884</u>	<u>6,263</u>
<i>Натрупана амортизация</i>					
Салдо на 1 януари 2013	5,577	24	110	885	6,596
Начислена	2	4	2	1	9
Изписана през годината	(318)	-	(27)	(2)	(347)
Салдо на 31 декември 2013	<u>5,261</u>	<u>28</u>	<u>85</u>	<u>884</u>	<u>6,258</u>
Начислена	-	-	1	-	1
Салдо на 30 септември 2014	<u>5,261</u>	<u>28</u>	<u>86</u>	<u>884</u>	<u>6,259</u>
Преносна стойност към 1 януари 2013	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>13</u>
Преносна стойност към 31 декември 2013	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
Преносна стойност към 30 септември 2014	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

12. Търговски и други вземания

	30 септември 2014 хил. лв.	31 декември 2013 хил. лв.
Вземания от клиенти	6	5
Вземания от свързани лица	2	2
Разходи за бъдещи периоди	1	-
Други	4	4
	<u>13</u>	<u>11</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 18.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 30 септември 2014 и 2013 година.

13. Парични средства

	30 септември 2014 хил. лв.	31 декември 2013 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	1	6
Парични средства в брой	-	1
Краткосрочни депозити	120	144
	<u>121</u>	<u>151</u>

14. Регистриран капитал

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

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	30 септември 2014 дял от капитала	31 декември 2013 дял от капитала
Петрол Холдинг АД	49.99%	49.99%
Форталеза Финанс ЕООД	41.44%	41.44%
Узунджовска 12 ЕАД (бившо наименование Неопред АД)	8.33%	8.33%
Други юридически и физически лица	0.24%	0.24%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

15. Търговски и други задължения

	30 септември 2014	31 декември 2013
	хил. лв.	хил. лв
Задължения към свързани лица	917	906
Задължения към доставчици	686	681
Задължения към персонала и осигурителни организации	13	9
Данъчни задължения	2	1
Други	47	46
	<u>1,665</u>	<u>1,643</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 18.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Остатъкът към 31 декември 2013 година е 1 хил. лв. Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

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

16. Заеми и кредити

Към 30 септември 2014 година Дружеството има търговски заем, отпуснат от Контролиращото дружество сключен през 2008 година, който е просрочен към датата на отчета. Към 30 септември 2014 и 31 декември 2013 година задълженията по лихвени заеми са съответно в размер на 1,552 хил. лв. и 1,509 хил. лв.

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 18.

17. Загуба на акция

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

	31 септември 2014	31 септември 2013
Среднопретеглен брой акции	7,000,002	7,000,002
Загуба в хил. лв.	<u>(94)</u>	<u>(103)</u>
Загуба на акция (лева)	<u>(0.01)</u>	<u>(0.01)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 година

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

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

Извършените сделки се отнасят главно до:

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

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2014 и 2013 година са, както следва:

Свързано лице	30 септември	30 септември	30 септември	30 септември
	2014	2013	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Продажби	Продажби	Покупки	Покупки
Контролиращо дружество	-	-	4	3
Дружества под общ контрол	17	5	5	5
	<u>17</u>	<u>5</u>	<u>9</u>	<u>8</u>

Финансовите разходи за 2014 година в размер на 43 хил. лв. и 43 хил. лв. за 2013 година представляват лихви във връзка с предоставен заем от Контролиращото дружество.

Към 30 септември 2014 и 2013 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	30 септември	31 декември
	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество, в т.ч.	1,621	1,574
<i>Краткосрочни лихвени заеми</i>	1,552	1,509
Дружества под общ контрол	847	840
Други	1	1
	<u>2,469</u>	<u>2,415</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 14 хил. лв. (2013: 14 хил. лв.).