

ЕВРОКАПИТАЛ БЪЛГАРИЯ АД

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2004

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 и 2003 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	3 СТР.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА.....	5 СТР.
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	10 СТР.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на Еврокапитал България АД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Еврокапитал България АД** (“Дружеството”) към 31 декември 2004 и на свързаните с него отчети за приходите и разходите, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.
2. Ние извършихме нашия одит в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.
3. В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2004, както и резултатите от дейността, паричните потоци и промяната в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.
4. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележки 6 и 7 към приложения финансов отчет. В търговски и други вземания към 31 декември 2004 са включени изкупени заеми на обща отчетна стойност 1,057 хил. лв., придобити с договор за цесия, сключен със свързано лице на 22 декември 2004. Въз основа на приетата от Дружеството политика за тези вземания не са начислени обезценки за несъбираемост към 31 декември 2004. Възстановимостта на тези вземания и оценката им е в зависимост от финансовото състояние и способността на заемополучателите да погасяват заемите в следващите отчетни периоди.

Deloitte Audit
Делойт Оудит ООД

Силвия Пенева
Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор



30 април 2005, София


ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА

БАЛАНС

към 31 декември 2004 и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Дългосрочни активи			
Инвестиционни имоти	5	1,022	-
Инвестиции в дъщерни дружества	4	-	12,803
Дългосрочни вземания	6	44	1,935
Отсрочени данъчни активи	16	-	94
Общо дългосрочни активи		1,066	14,832
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания	7	13,608	147
Парични средства	8	22	107
Разходи за бъдещи периоди	9	70	-
Общо краткосрочни активи		13,700	254
Краткосрочни задължения	10	1,082	2
Нетни краткосрочни активи		12,618	252
Нетни активи		13,684	15,084
Капитал и резерви			
Основен капитал	11	12,853	12,853
Общи резерви		473	278
Натрупани печалби		358	1,953
Общо капитал и резерви		13,684	15,084

Този финансов отчет е одобрен от името на "Еврокапитал България" АД от:



Тони Ранков
Изпълнителен директор

30 март 2005 година



Олга Иванова
Главен счетоводител

Одитор:
30/04/05



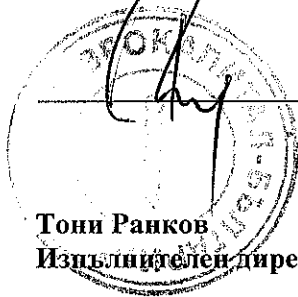
(Бележките от страница 10 до страница 20 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Нетни приходи	12	<u>41</u>	<u>70</u>
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	14	36	35
Разходи за външни услуги	13	6	1
Разходи за материали		1	-
Други разходи за дейността		<u>1</u>	<u>-</u>
Общо разходи за дейността		<u>44</u>	<u>36</u>
Печалба (загуба) от оперативната дейност		(3)	34
Приходи от лихви	15	401	119
Положителни (отрицателни) курсови разлики, нетно		87	(470)
Приходи от дялово участие		-	<u>2,176</u>
Печалба преди облагане с данъци		485	1,859
Данък върху печалбата	16	(127)	<u>94</u>
Нетна печалба за периода		<u>358</u>	<u>1,953</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на "Еврокапитал България" АД от:



Олга Иванова
Главен счетоводител

30 март 2005 година



Одитор:
130/04/05 Свещел

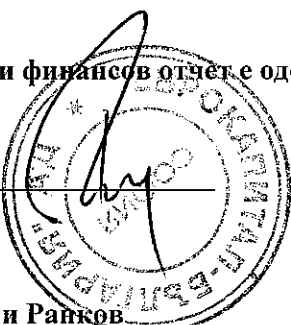
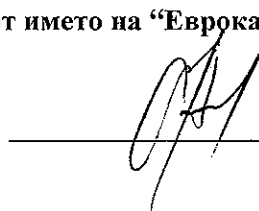
(Бележките от страница 10 до страница 20 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Парични потоци от основната дейност		
Плащания към контрагенти и персонал	(288)	(47)
Постъпления от контрагенти	<u>52</u>	<u>126</u>
Парични потоци от основната дейност	(236)	79
Платени данъци върху печалбата	<u>(7)</u>	<u>-</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	(243)	79
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции (виж бел.4)	12,803	-
Получени дивиденди	-	2,176
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	<u>(1,022)</u>	<u>-</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	11,781	2,176
Парични потоци от финансовата дейност		
Предоставени заеми, депозити	(15,804)	(2,170)
Възстановени заеми, депозити	5,174	1,103
Изплатени дивиденди	(1,758)	(1,105)
Получени лихви	<u>765</u>	<u>-</u>
Всичко парични потоци от финансовата дейност	(11,623)	(2,172)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода	(85)	83
Парични средства в началото на периода	<u>89</u>	<u>6</u>
Парични средства в края на периода (виж бел.8)	<u>4</u>	<u>89</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на "Еврокапитал България" АД от:


Тони Райков
Изпълнителен директор

Олга Иванова
Главен счетоводител

30 март 2005 година

(Бележките от страница 10 до страница 20 са неразделна част от този финансов отчет)

Одитор:
30/04/05

Авксент

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	Основен капитал хил.лв.	Общи резерви хил.лв.	Натрупана печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2003 година	12,853	-	1,383	14,236
Финансов резултат за текущия период	-	-	1,953	1,953
Разпределение на печалба за резерви	-	278	(278)	-
Разпределение на печалба за дивидент	-	-	(1,105)	(1,105)
Салдо на 31 декември 2003 година	12,853	278	1,953	15,084
Финансов резултат за текущия период	-	-	358	358
Разпределение на печалба за резерви	-	195	(195)	-
Разпределение на печалба за дивидент	-	-	(1,758)	(1,758)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>12,853</u>	<u>473</u>	<u>358</u>	<u>13,684</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на "Еврокапитал България" АД от:




Тони Ранков
Изпълнителен директор



Олга Иванова
Главен счетоводител

30 март 2005 година

Одитор:
30/04/05

О. Иванова



(Бележките от страница 10 до страница 20 са неразделна част от този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

1. Правен статут

Еврокапитал България АД (Дружеството) е регистрирано в Софийски Градски Съд през 2001 година. Акционери в Дружеството са юридически лица (виж бел.11).

Основната дейност на Дружеството е свързана предимно с търговско представителство, управленски и маркетингови услуги.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и данъчно законодателство. От 1 януари 2003 година Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО) и тълкуванията за тяхното прилагане, издадени от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС).

Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на МСФО, действащи към датата на баланса

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен 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 уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2004 и 2003 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2004:	1 USD = 1.43589 лв.
31 декември 2003:	1 USD = 1.54856 лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година***2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Дъщерни дружества

Като инвестиция в дъщерни предприятия към 31 декември 2003 година е представена инвестиция в ТБ Евробанк АД. В съответствие с МСС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия, участието в капитала на дъщерното дружество е представено по себестойност, коригирана с евентуална загуба от обезценка.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**3.1. Инвестиционни имоти**

Инвестиционен имот е имот (земя, сграда или част от сграда, или и двете), държан от Дружеството за получаване на приходи от наеми или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване. Дружеството е приело политиката да отчита инвестиционните имоти чрез използване на модела на цената на придобиване.

Амортизациите на сградите се начисляват като се използва линейният метод и годишна амортизационна норма в размер на 4%. Не се начислява амортизация на земите.

3.2. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, вземания и задължения.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, единствено когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

3.2.1. Търговски и други вземания

Вземания са представени по тяхната амортизирана стойност. Вземанията със срок на погасяване над една година са представени в баланса като дългосрочни активи. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за наличие на индикации за обезценка.

3.2.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.2.3. Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по тяхната амортизирана стойността.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

3.2. Финансови инструменти (продължение)**3.2.4. Заеми**

Предоставените заеми първоначално се записват по предоставените парични потоци. Всички лихви се признават като приход в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

3.2.5. Оценка и управление на риска**Валутен риск**

Дружеството е осъществявало сделки в чуждестранна валута, поради което то е било изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за управление на риска.

По Договор за цесия сключен през месец декември 2004 година Дружеството е придобило вземане в евро. Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутните курсове, тъй като българският лев е фиксиран към еврото, както това е посочено в бележка 2.3.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са предоставените търговски заеми, депозити и придобитите по договор за цесия вземания. Тъй като при повечето вземания лихвеният процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR или присъдена законната лихва. Ръководството на Дружеството счита, че то не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са придобитите през 2004 година по Договор за цесия вземания. Съгласно договорните условия Цедента по договора се задължава да прехвърли на Цесионера всички привилегии и обезпечения по тях, което от своя страна води до минимизиране на кредитния риск.

3.3. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса 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 намаляемите 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

3.3. Данък върху дохода (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отложенят данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2004 година Дружеството е използвало данъчна ставка 15 %, приложима за 2005 година. Изменението в данъчната ставка води до корекция на данъчните активи и пасиви възникнали през предходни отчетни периоди, но налични към 31 декември 2004 година. Тази корекция е отразена в отчета за приходите и разходите за текущата година, освен в случаите, когато корекцията касае данъчен актив или пасив, отразен директно в капитала.

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

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са 19.5% и 23.5% съответно за 2004 година и 2003 година.

3.4. Признаване на приходи и разходи

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

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят.

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи за наем, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

Като дългосрочна инвестиция в размер на 12,803 хил.лв. към 31 декември 2003 година Дружеството е представило инвестицията си в ТБ Евробанк АД (виж бел. 2.6). След получено разрешение от Българска народна банка през месец май 2004 година Дружеството продава притежавания от него дял в размер на 85.35% от капитала ТБ Евробанк АД. Продажбата е извършена по балансова стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

5. Инвестиционни имоти

	Земи хил.лв.	Сгради хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 31 декември 2003 година	-	-	-
Придобити	179	843	1,022
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>179</u>	<u>843</u>	<u>1,022</u>
Преносна стойност на 31 декември 2004 година	<u>179</u>	<u>843</u>	<u>1,022</u>

Инвестиционните имоти включват закупени от Дружеството в края на 2004 година земя и сгради – Завод за безалкохолни напитки в град Габрово, придобити с цел увеличаване стойността на капитала.

6. Дългосрочни вземания

Като дългосрочно вземане в баланса на Дружеството към 31 декември 2004 година е представено вземане в размер на 44 хил.лв, със срок на издължаване декември 2006 година (виж бел. 7).

Като дългосрочно вземане към 31 декември 2003 година е представено вземане в размер на 1,935 хил. лв. по паричен заем, отпуснат на свързано лице със срок на издължаване месец декември 2008 година, погасен изцяло през месец юни 2004 година (виж бел. 17).

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	12,185	144
Изкупени заеми	1,018	-
Вземания по предоставяне на търговски заеми на несвързани лица	240	-
Данък добавена стойност за възстановяване (виж бел.18)	148	-
Корпоративен данък (печалба) за възстановяване	-	3
Други	<u>17</u>	<u>-</u>
Общо	<u>13,608</u>	<u>147</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел.17.

По договор за цесия от 22 декември 2004 година Дружеството придобива заеми на обща стойност 1,057 хил.лв. Краткосрочната част в размер на 1,018 хил.лв. е представена в настоящия финансов отчет като изкупени заеми и включва стойността на цесията и начислената за периода от 22 до 31 декември 2004 година лихва в размер на 5 хил.лв. Вземания, в размер на 954 хил. лв., е присъдена в полза на предишния кредитор. Част от обезпеченията по вземанията са прехвърлени след 31 декември 2004 година (виж. също бел.18). На база извършен преглед за наличие на индикации за обезценка в съответствие с приетата от ръководството на Дружеството политика (виж също бел. 3.2.1), към 31 декември 2004 година не са начислени обезценки за несъбираемост на тези вземания.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

8. Парични средства

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	4	89
Блокирани парични средства	<u>18</u>	<u>18</u>
Общо	<u>22</u>	<u>107</u>

Като блокирани парични средства към 31 декември 2004 и 2003 година е представена гаранция за срока на управление на Дружеството като член на Надзорния съвет на ТБ Евробанк АД.

9. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството е представен предплатен наем на сгради в размер на 70 хил.лв.

10. Краткосрочни задължения

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	1,059	-
Данък печалба	23	-
Дължим данък добавена стойност	-	1
Данъчни задължения по други данъци	-	<u>1</u>
Общо	<u>1,082</u>	<u>2</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел.17.

11. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 12,853 хил. лв. и е разпределен в 128 530 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към 31 декември 2003 и 2004 година акционери в Дружеството са:

Акционер	Дял от капитала % към 31 декември 2004	Дял от капитала % към 31 декември 2003
Петрол АД	99.80%	99.80%
Петрол Холдинг АД	<u>0.20%</u>	<u>0.20%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

12. Нетни приходи

Приходите на Дружеството за 2004 и 2003 година, съответно в размер на 41 хил. лв. и 70 хил. лв., са формирани от възнаграждение за участие в Надзорния съвет на - ТБ Евробанк АД (виж бел.17).

13. Разходи за външни услуги

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Разходи за консултации и обучение	2	1
Разходи за охрана	3	-
Други разходи	<u>1</u>	-
Общо	<u>6</u>	<u>1</u>

14. Разходи за възнаграждения и социални осигуровки

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	31	33
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>5</u>	<u>2</u>
Общо	<u>36</u>	<u>35</u>

15. Приходи от лихви

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Приходи от лихви от свързани предприятия (виж. бел.17)	394	53
Приходи от лихви по изкупени заеми	5	-
Приходи от лихви по търговски заеми	<u>2</u>	<u>66</u>
Общо приходи от лихви	<u>401</u>	<u>119</u>

16. Данъчно облагане

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата.

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Текущ разход за данък	33	-
Изменение в отсрочените данъци	<u>94</u>	<u>(94)</u>
Общо разход за данък	<u>127</u>	<u>(94)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

16. Данъчно облагане (продължение)

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2004 и 2003 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Счетоводна печалба	485	1,859
Приложима данъчна ставка	19.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	95	437
Данъчен ефект от корекция през текущия период на данъчен актив, възникнал през предходни периоди	32	-
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(512)
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	-	(19)
Общо разход за данък	127	(94)
Ефективна данъчна ставка	<u>26.18%</u>	<u>(5.06)%</u>

Към 31 декември 2004 година ръководството на Дружеството прави преглед на възставимостта на намаляеми данъчни временни разлики, които пораждат отсрочени данъчни активи. В резултат на това е направена корекция на данъчен актив от загуба, възникнал през предходни отчетни периоди, тъй като към 31 декември 2004 година не отговаря на критериите за признаване на отсрочен данъчен актив. Ефектът от корекцията е 32 хил. лв.

Движението на намаляемите временните разлики и отсрочените данъчни активи през 2004 година е както следва:

	31 декември 2004 хил.лв. Временна Разлика	31 декември 2004 хил.лв. Данъчен Ефект
Салдо в началото на периода		
Данъчна загуба за пренасяне	480	94
Признати през периода		
Данъчна загуба за пренасяне	(317)	(62)
Корекция на данъчна загуба за пренасяне	<u>(163)</u>	<u>(32)</u>
Салдо в края на периода	<u>-</u>	<u>-</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол АД	Мажоритарен собственик
Петрол Холдинг АД	Дружество-майка на мажоритарния собственик
Нафтекс Секюрити ЕАД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Евробанк АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- предоставяне на паричен депозит;
- получаване на възнаграждение за участие в управление;
- банкови услуги;
- изплащане на дивиденди;
- охранителни услуги;
- договор за цесия.

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Към 31 декември 2004 и 2003 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2004	2004	2003	2003
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Петрол Холдинг АД	12,185	2	2,079	-
Евробанк АД	-	1,057	-	-
Общо	<u>12,185</u>	<u>1,059</u>	<u>2,079</u>	<u>-</u>

Вземането в размер на 12,185 хил. лв. към 31 декември 2004 година представлява предоставен паричен депозит в лева.

Вземането от Петрол Холдинг АД в размер на 2,079 хил. лв. към 31 декември 2003 година включва 1,935 хил. лв. главница по предоставен дългосрочен заем и 144 хил. лв. начислени лихви по този заем. Вземането е изцяло погасено през 2004 година.

Обемът на сделките със свързани лица прес 2004 и 2003 година е, както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2004	2004	2003	2003
	Приходи от	Разходи от	Приходи от	Разходи от
	основна	основна	основна	основна
	дейност	дейност	дейност	дейност
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Нафтекс Секюрити ЕАД	-	2	-	-
Евробанк АД	41	-	70	-
Общо	<u>41</u>	<u>2</u>	<u>70</u>	<u>-</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2004	2004	2003	2003
	Приходи от	Приходи от	Приходи от	Приходи от
	лихви	дялово	лихви	дялово
	хил.лв.	участие	хил.лв.	участие
		хил.лв.		хил.лв.
Петрол Холдинг АД	394	-	53	-
Евробанк АД	-	=	-	2,176
Общо	<u>394</u>	=	<u>53</u>	<u>2,176</u>

18. Събития след датата на баланса

18.1. През 2005 година, до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, в полза на Дружеството са прехвърлени част от обезпеченията по договор за цесия сключен през 2004 година, както следва:

	хил.лв.
Договорни ипотeki	843
Особени залози на материални активи	428
Записи на заповед	337
Общо	<u>1,608</u>

След датата на баланса Дружеството е погасило задължението си към цедента, както и е започнало събиране на част от цедираните вземания.

18.2. На 29 март 2005 година е осъществено прехвърляне на акционерния дял от миноритарния собственик. Към датата на настоящия финансов отчет едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол АД.