

ПЕТРОЛ ТРЕЙД ЕООД

**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..... 6 СТР.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ..... 11 СТР.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на Петрол Трейд ЕООД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Петрол Трейд ЕООД** (“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. С изключение на посоченото в параграф 3 по-долу, нашият одит бе проведен 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 изразеното от нас одиторско мнение.
3. Както е оповестено в бележка 5 към приложения финансов отчет, Дружеството е представило вземания от клиенти в размер на 1,463 хил. лв. към 31 декември 2004 година. Ние не получихме потвърждения за част от тези вземания на стойност 92 хил. лв. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен, чрез прилагането на други алтернативни одиторски процедури, във валидността и представянето на тези вземания, в размер на 92 хил. лв., във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2004 година.
4. Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2003 година не е одитиран от нас или друг одитор и съответно ние не изразяваме одиторско мнение относно активите, пасивите и капитала на Дружеството към 31 декември 2003 година и относно резултатите от дейността му и паричните потоци за двата месеца, приключващи на тази дата.
5. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени като необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим относно достоверното представяне на вземанията, както е посочено в параграф 3 по-горе, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2004 година, както и резултатите от неговата дейност, промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

б. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 15 и 16 към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Към 31 декември 2004 година Дружеството е с отрицателен капитал в размер на 1,392 хил. лв., и краткосрочните му задължения превишават краткосрочните активи в същия размер. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Силвия Пенева

Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор

20 май 2005

София

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА

БАЛАНС
към 31 декември 2004 година и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Краткосрочни активи			
Материални запаси	4	620	1,313
Търговски и други вземания	5	1,471	4
Парични средства	6	<u>55</u>	<u>2</u>
Общо краткосрочни активи		2,146	1,319
Краткосрочни задължения	7	3,538	1,531
Нетни краткосрочни активи		(1,392)	(212)
Нетни активи		<u>(1,392)</u>	<u>(212)</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	8	50	50
Натрупани загуби		<u>(1,442)</u>	<u>(262)</u>
Общо капитал и резерви		<u>(1,392)</u>	<u>(212)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител



Румяна Гошева
Съставител

29 април 2005 година


(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

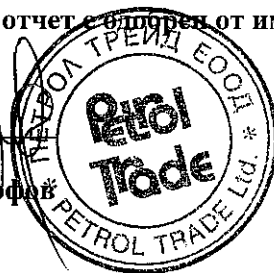
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 година и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Нетни приходи от продажби	9	27,724	-
Балансова стойност на продадени стоки	10	26,266	-
Разходи за външни услуги	11	1,549	60
Разходи за материали		9	-
Разходи за възнаграждения		2	-
Други разходи	12	<u>71</u>	<u>23</u>
Общо разходи за дейността		<u>27,897</u>	<u>83</u>
Загуба от оперативната дейност		(173)	(83)
Разходи за лихви	13	(185)	(6)
Положителни (отрицателни) курсови разлики, нетно		(637)	22
Други финансови разходи, нетно		<u>(185)</u>	<u>-</u>
Нетна загуба за периода		<u>(1,180)</u>	<u>(67)</u>

Този финансов отчет е вложен от името на Петрол Трейд ЕООД от:



Станислав Морфов
Управител




Румяна Гошева
Съставител

29 април 2005 година

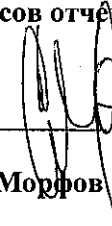
(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 година и 2003 година

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Парични постъпления от търговски контрагенти	25,845	3
Парични плащания на търговски контрагенти	(28,670)	(60)
Парични плащания, свързани с персонала	(2)	-
Нетни парични потоци от основната дейност	(2,827)	(57)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени търговски заеми	14,033	61
Изплатени търговски заеми	(10,944)	-
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(181)	(6)
Всичко парични потоци от финансовата дейност	2,908	55
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	81	(2)
Парични средства в началото на периода	2	4
Изменения във валутни курсове	(28)	-
Парични средства в края на периода (бел. 6)	<u>55</u>	<u>2</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол Трейд ЕООД от:



Станислав Морфов
Управител




Румяна Гошева
Съставител

29 април 2005 година

(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от този финансов отчет)

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

	Основен капитал хил. лв.	Натрупани загуби хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2003 година	50	(195)	(145)
Финансов резултат за текущия период	-	(67)	(67)
Салдо на 31 декември 2003 година	50	(262)	(212)
Финансов резултат за текущия период	-	(1,180)	(1,180)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>50</u>	<u>(1,442)</u>	<u>(1,392)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол Трейд ЕООД от:

Станислав Морфов
Управител



Румяна Гошева
Съставител

29 април 2005 година

(Бележките от страница 11 до страница 19 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

Петрол Трейд ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София през 2001 година. Едноличен собственик на капитала е Петрол АД.

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с търговия на петролни продукти извън територията на страната.

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 настоящият финансов отчет, е както следва:

31 декември 2004 година:

1 USD = 1.43589 лв.

31 декември 2003 година:

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 на Дружеството 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.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**3.1. Материални запаси**

Материалите и стоките се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода първа входяща – първа изходяща цена.

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

Краткосрочните вземания са представени по тяхната амортизирана стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за наличие на индикации за обезценка или несъбираемост.

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 стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година***3.2.4. Заеми**

Краткосрочните заеми първоначално се записват по получените парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване. След първоначалното им признаване заемите се оценяват по тяхната амортизирана стойност.

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

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

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над ОЛП, респективно SOFIBOR. Ръководството на дружеството счита, че Дружеството 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 предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

3.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди, в това число: застраховки, наеми и други.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

3.4. Данък върху дохода

Данъкът върху печалбата 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 печалби, 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 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 отложеният данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в Отчета за приходите и разходите.

Дружеството има за пренасяне в бъдещи отчетни периоди данъчна загуба, но върху нея не е начислен отсрочен данъчен актив.

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 следните:

	2004 година	2003 година
Корпоративен данък (данък печалба)	19.5%	23.5%

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2005 година е 15%.

3.5. Признаване на приходи и разходи

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

3.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в Отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

4. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2004 и 2003 година материални запаси се състоят от:

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил. лв.	хил. лв.
Дизелово гориво	570	1,313
Котелно гориво	50	-
Общо	<u>620</u>	<u>1,313</u>

През 2003 година Дружеството е сключило договори с чуждестранни дружества за наем на резервоари за горива, както и за покупка и продажба на горива извън територията на страната (вж. също бележка 11).

5. Търговски и други вземания

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	1,463	-
Разходи за бъдещи периоди	8	4
Общо	<u>1,471</u>	<u>4</u>

6. Парични средства

Паричните средства включват наличните средства по банкови сметки на Дружеството към 31 декември 2004 и 2003 година.

7. Краткосрочни задължения

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към свързани лица	3,490	1,530
Задължения към доставчици	48	1
Общо	<u>3,538</u>	<u>1,531</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 14.

8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Основният капитал на Дружеството е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен в 500 дяла всеки с номинална стойност от 100 лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

9. Нетни приходи от продажби

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Приходи от продажба на петролни продукти	27,506	-
Други приходи	<u>218</u>	<u>-</u>
Общо	<u>27,724</u>	<u>-</u>

Приходите от продажба на петролни продукти се състоят от:

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Дизелово гориво	24,389	-
Котелно гориво	2,267	-
Нефт	<u>850</u>	<u>-</u>
Общо	<u>27,506</u>	<u>-</u>

Като Други приходи в Отчета за приходите и разходите на Дружеството са представени приходи от лихви по търговски вземания, застраховки и излишъци на материални запаси.

10. Балансова стойност на продадени стоки

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Дизелово гориво	23,190	-
Котелно гориво	2,231	-
Нефт	<u>845</u>	<u>-</u>
Общо	<u>26,266</u>	<u>-</u>

11. Разходи за външни услуги

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за наеми (вж. също бел. 4)	654	59
Транспортни разходи	366	-
Митнически такси	351	-
Разходи за комисионни	162	-
Разходи за застраховки	8	-
Други разходи	<u>8</u>	<u>1</u>
Общо	<u>1,549</u>	<u>60</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

12. Други разходи

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Липси на активи	61	21
Разходи за командировки	8	-
Други разходи	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо	<u>71</u>	<u>23</u>

13. Разходи от лихви

Разходите за лихви се състоят от начислени лихви във връзка с получени търговски заеми и акредитиви.

14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	дружество-майка на едноличния собственик на капитала
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- доставки на течни горива;
- получаване на парични заеми;
- банкови услуги.

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

Относителният дял на сделките със свързани лица през отчетните периоди са както следва:

Свързани лица	31 декември 2004 % от общите разходи	31 декември 2003 % от общите разходи
Петрол Холдинг АД	6,8	6,7
Евробанк АД	<u>5,6</u>	<u>-</u>
Общо	<u>12,4</u>	<u>6,7</u>

Приходи от сделки със свързани лица не са реализирани.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

Към 31 декември 2004 и 2003 година Дружеството има неуредени разчети с Петрол Холдинг АД в размер на съответно 3,490 хил.лв. и 1,530 хил.лв.

15. Събития след балансовата дата

Към датата на изготвяне на финансовия отчет, Дружеството е преустановило дейността си извън територията на страната.

16. Приложение на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството към 31 декември 2004 и 2003 година е изготвен на база принципа на действащо предприятие. Въпреки че краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи за съответните периоди с 1,392 хил. лв. и 212 хил. лв., а натрупаните загуби към 31 декември 2004 и 2003 година са съответно в размер на 1,442 хил. лв. и 262 хил. лв., ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез стартиране на нови дейности и финансовата подкрепа на едноличния собственик, чрез осигуряване на парични средства и капитал.