

**БУТИЛИРАЩА КОМПАНИЯ  
ИЗВОР АД**

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД  
И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

***31 декември 2005***

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**  
**И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

<b>ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....</b>	<b>3 СТР.</b>
<b>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА.....</b>	<b>6 СТР.</b>
<b>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</b>	<b>11 СТР.</b>

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

### До акционерите на Бутилираща Компания Извор АД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Бутилираща Компания Извор АД** (“Дружеството”) към 31 декември 2005 г. и на свързаните с него отчети за доходите, 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 върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит.
2. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата, подкрепящи сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Одитът, също така, включва оценка на използваните счетоводни принципи и значимите приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и преценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.
3. Както е оповестено в бележка 26 към приложения финансов отчет, Дружеството е начислило задължение в размер на 83 хил. лв. във връзка с издадена заповед през 2006 г. на Министъра на околната среда и водите, съгласно която дружеството е задължено да заплати продуктова такса за 2005 г., тъй като не е доказало изпълнение на задълженията си за разделно събиране и оползотворяване на отпадъци и опаковки. В приложения финансов отчет са начислени задълженията относно тези продуктови такси. Към датата на издаване на настоящия одиторски доклад текат процедури по обжалване и изходът и отражението на делата върху финансовия отчет на Дружеството не могат да бъдат надлежно оценени. Ние не бяхме в състояние да се убедим чрез други независими източници, доколко задълженията са достоверно представени в баланса на Дружеството към 31 декември 2005 г.
4. Както е посочено в бележка 15 към приложения финансов отчет, Дружеството е представило в баланса към 31 декември 2005 г. дълготрайни материални активи с балансова стойност 3,545 хил. лв. Финансовите резултати и паричните потоци за текущата и предходна година показват индикации за обезценка на тези активи. Дружеството не е изготвило анализ за евентуалната обезценка на актива съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи. Поради това, ние не сме в състояние да се убедим, доколко стойността на дълготрайните материални активи е представена достоверно към 31 декември 2005 г.

5. Като изключим възможния ефект върху финансовия отчет от корекциите, в резултат на посоченото в параграфи 3 и 4 по-горе, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2005 г., както и получения финансов резултат и промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.
6. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на:
- 6.1. Както е оповестеното в бележка 14 към приложения финансов отчет, относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 2,041 хил. лв. към 31 декември 2005 г. В допълнение на това, към 31 декември 2005 г. регистрираният основен капитал надвишава нетните активи към тази дата, които са с отрицателна стойност в размер на 1,778 хил. лв. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породии съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.
- 6.2. Към 31 декември 2004 г. Дружеството е представило в баланса си вземане от клиент по начислена неустойка с обща балансова стойност 882 хил. лв. За това вземане е начислена обезценка в размер на 441 хил. лв. към 31 декември 2004 г. Според нас са съществували индикации за допълнителна обезценка към 31 декември 2004 г. и Дружеството е следвало да обезцени изцяло това вземане във финансовия си отчет за 2004 г. съгласно изискванията на МСС 39 – Финансови инструменти: признаване и оценяване, за което сме изразили резерва в одиторския ни доклад от 20 май 2005 г. През 2005 г. Дружеството е обезценило изцяло това вземане и е отчело разходи за обезценки на търговски вземания в размер на 441 хил. лв. за годината, приключваща към 31 декември 2005 г.
- 6.3. Избора на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност, оповестен в точка 2.1 от пояснителните бележки към приложения финансов отчет.

*Deloitte Audit*  
Делойт Одит ООД

*Силвия Пенева*  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



26 април 2006  
София

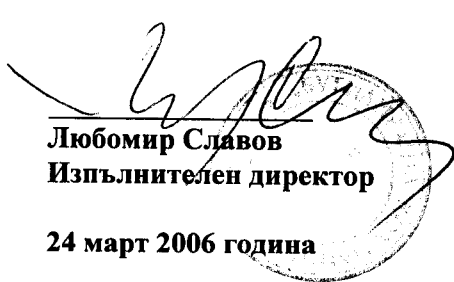
**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА**

## ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажби	5	630	605
Други приходи	6	<u>3</u>	<u>957</u>
<b>Общо приходи от дейността</b>		<b>633</b>	<b>1,562</b>
Разходи за амортизация	7	(484)	(426)
Разходи за материали	8	(442)	(498)
Разходи за персонала	9	(344)	(351)
Разходи за външни услуги	10	(227)	(278)
Изменение на запасите от продукция		(7)	69
Обезценка на търговски вземания	18	(454)	(487)
Други разходи	11	<u>(178)</u>	<u>(230)</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<b>(2,136)</b>	<b>(2,201)</b>
Финансови приходи	12	6	5
Финансови разходи	12	<u>(247)</u>	<u>(194)</u>
<b>Финансови разходи, нетно</b>		<b>(241)</b>	<b>(189)</b>
<b>Загуба преди облагане с данъци</b>		<b>(1,744)</b>	<b>(828)</b>
Разход (приход) за данък	13	<u>(103)</u>	<u>47</u>
<b>Загуба за периода</b>		<b>(1,847)</b>	<b>(781)</b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Бутилираща Компания Извор АД от:



Любомир Славов  
Изпълнителен директор



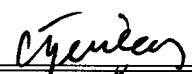
Димитър Найденов  
Главен счетоводител

24 март 2006 година



(Бележките от страница 11 до страница 33 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

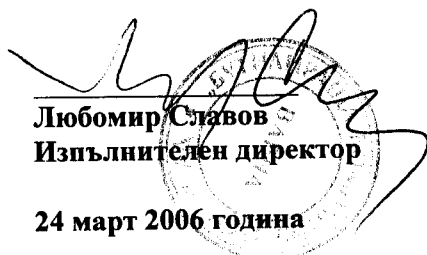
Одитор:

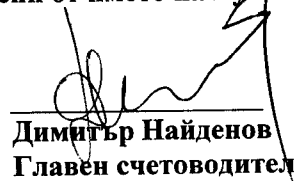


**БАЛАНС**  
към 31 декември 2005 година

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни активи	15	3,545	3,870
Дългосрочни вземания	16	17	17
Отсрочени данъчни активи	13	-	94
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b><u>3,562</u></b>	<b><u>3,981</u></b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	17	174	150
Търговски и други вземания, нетно	18	144	795
Парични средства	19	6	23
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b><u>324</u></b>	<b><u>968</u></b>
<b>Общо активи</b>		<b><u>3,886</u></b>	<b><u>4,949</u></b>
<b>Краткосрочни задължения</b>			
Задължения по лихвени заеми	20	1,392	1,109
Търговски и други задължения	21	953	579
Задължения по финансов лизинг	22	20	9
<b>Общо краткосрочни задължения</b>		<b><u>2,365</u></b>	<b><u>1,697</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b>(2,041)</b>	<b>(729)</b>
<b>Дългосрочни задължения</b>			
Задължения по лихвени заеми	20	3,270	3,154
Задължения по финансов лизинг	22	20	29
Отсрочени данъчни задължения	13	9	-
<b>Общо дългосрочни задължения</b>		<b><u>3,299</u></b>	<b><u>3,183</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>(1,778)</u></b>	<b><u>69</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	23	2,550	2,550
Натрупана загуба		(4,328)	(2,481)
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>(1,778)</u></b>	<b><u>69</u></b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Бутилираща Компания Извор АД от:

  
Любомир Славов  
Изпълнителен директор  
24 март 2006 година

  
Димитър Найденов  
Главен счетоводител



(Бележките от страница 11 до страница 33 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Основен капитал хил. лв.	Натрупана загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	2,550	(1,700)	850
Текущ финансов резултат	-	(781)	(781)
Салдо на 31 декември 2004 година	2,550	(2,481)	69
Текущ финансов резултат	-	(1,847)	(1,847)
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>2,550</u>	<u>(4,328)</u>	<u>(1,778)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Бутилираща Компания Извор АД от:

  
Любомир Славов  
Изпълнителен директор

24 март 2006 година

  
Димитър Найденов  
Главен счетоводител



(Бележките от страница 11 до страница 33 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Парични потоци от основна дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	672	823
Плащания към контрагенти	(647)	(1,232)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(338)	(307)
Възстановен данък добавена стойност	123	351
Изплатени лихви и комисионни	(57)	(19)
Други парични потоци от основна дейност	<u>(62)</u>	<u>(30)</u>
<b>Нетни парични потоци от основна дейност</b>	<b>(309)</b>	<b>(414)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	(143)	(2,124)
Изплатени лихви и комисионни	(42)	(14)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи	<u>8</u>	<u>5</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(177)</b>	<b>(2,133)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Получени заеми и депозити	755	3,290
Изплатени заеми и депозити	(254)	(689)
Изплатени лизингови вноски	(32)	(23)
Други парични потоци от финансова дейност	<u>1</u>	<u>(15)</u>
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b><u>470</u></b>	<b><u>2,563</u></b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(16)</b>	<b>16</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>23</b>	<b>9</b>
Изменения във валутни курсове	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>
<b>Парични средства в края на периода (виж също бележка 19)</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>23</u></b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Бутилираща Компания Извор АД от:

Любомир Славов  
Изпълнителен директор

24 март 2006 година

Димитър Найденов  
Главен счетоводител



(Бележките от страница 11 до страница 33 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**БЕЛЕЖКИ**

**КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА**

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**1. Правен статут**

Бутилираща Компания Извор АД (Дружеството) е регистрирано по фирмено дело №10970 в Софийски градски съд през 1998 година, първоначално като дружество с ограничена отговорност, а впоследствие, съгласно съдебно решение от 22 март 2001 година, е пререгистрирано в акционерно дружество без промяна в основния капитал. На 26 октомври 2004 година Дружеството сменя името си от Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД на Бутилираща Компания Извор АД. Адресът на управление на Дружеството е град Каварна, Курортна зона. Мажоритарен собственик е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 23).

Основната дейност на Дружеството е свързана с бутилиране на минерална вода, производство на безалкохолни напитки и търговия с тях. Във връзка с това Дружеството черпи вода от минерален извор край град Каварна, за което има сключен договор за предоставяне на концесия с Министерството на околната среда и водите за срок от 20 години.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 28 март 2006 година.

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

**2.1. База за изготвяне на финансовите отчети**

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО) и тълкуванията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО.

През текущата година Дружеството е възприело прилагането на всички нови и ревизирани МСФО, издание за 2005 година на Борда за международни счетоводни стандарти (БМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, както и тълкуванията към тях, в сила от 1 януари 2005 година и имащи отношение към извършваната от него дейност.

Българският закон за счетоводството изисква прилагането на МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, които следва: да имат официален превод на български език, да бъдат приети от Министерския съвет на Република България и да бъдат обнародвани в Държавен вестник (ДВ). Към датата на настоящите финансови отчети единственото официално издание на български език, прието с Постановление на Министерския съвет №21 от 4 февруари 2003 година (Постановлението) и обнародвано в брой 13 на ДВ от същата година, е изданието на основните МСС от 2002 година. Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на МСФО, в сила за 2005 година (оригинално издание на английски език от 2005 година), е подходящо при тези обстоятелства и че на потребителите на финансовите отчети се предоставя полезна и достоверна информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, поради което е избрало да приложи тази база за съставяне на настоящите финансови отчети.

Ръководството не е установило разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и сумите в отчета за доходите така, както са отчетени в настоящите финансови отчети и както биха били отчетени на база изданието на МСС от 2002 година съгласно Постановлението. В допълнение прилагането на измененията в МСФО не е довело до съществени промени във възприетата от Дружеството счетоводна политика. Ефектите от промените се ограничават предимно до включване на някои допълнителни или промяна на съществуващи оповестявания във финансовите отчети.

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на МСФО.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**2.1. База за изготвяне на финансовите отчети (продължение)**

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

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 предвидимо бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от датата на баланса.

**2.2. Отчетна валута и валута на финансовите отчети**

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

**2.3. 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 отчета за доходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2005 и 2004 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за периодите, за които са съставени настоящите финансови отчети, е както следва:

31 декември 2005 година	1 USD = 1.65790 лв.
31 декември 2004 година	1 USD = 1.43589 лв.

**2.4. 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.

**2.5. Рекласификации**

През текущата година Дружеството е направило промяна в класификацията на някои пера от финансовите отчети, с цел по-вярното представяне на тяхната икономическа същност. С оглед постигане на по-добра съпоставимост, информацията за предходната година също е рекласифицирана.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите**

**3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи**

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават и 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 дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка (виж също бележка 3.2.).

Когато в дълготрайните материални активи 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 дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива всъответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод, с изключение на активите, за които е възможно да се определи количеството единици, които активът се очаква да произведе през периода на ползване. За тези активи се прилага методът на сумата на числата, в резултат на който разходът за амортизация се определя на база на очакваната употреба или производство на актива и отразява модела, по който икономическите ползи от актива се консумират от Дружеството.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

<b>Полезен живот</b>	<b>2005 година</b>	<b>2004 година</b>
Административни и производствени сгради	10 - 25 години	10 - 25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3 - 15 години	3 - 10 години
Транспортни средства	4 - 10 години	4 - 10 години
Офис обзавеждане	2 - 7 години	2 - 7 години
Дълготрайни нематериални активи	2 - 20 години	2 - 20 години

Начисляването на амортизация 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 Дълготрайни активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите и напълно амортизираните активи.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи**

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай че се установи, че такива признаци 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 обекта, генериращ парични потоци, към който 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 балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за доходите, 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 загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата 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 отчета за доходите, освен ако активът се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв.

**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, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Произодукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира база на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи и частта от непреките променливи и постоянни разходи, разпределени на база отработени часове в себестойността на фактически произведената продукция през периода, при спазване на принципа за нормален производствен капацитет.

При потреблението им материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**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 счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за доходите.

За целите на последващото оценяване през текущия период Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, за която е сключен съответния договор.

**3.4.1. Търговски и други вземания, нетно**

Търговските и другите вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, с изключение на краткосрочните вземания, които не се амортизират. На база анализ към края на всеки отчетен период се извършва преглед за индикации за загуба от обезценка.

**3.4.2. Парични средства**

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

**3.4.3. Търговски и други задължения, нетно**

Търговските и другите задължения, възникнали в резултат на получени стоки, услуги или паричен ресурс, не класифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите, са представени в баланса по амортизирана стойност. Краткосрочните задължения не се амортизират.

**3.4.4. Лихвени заеми**

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за доходите 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 с транзакцията, не се амортизират.

Финансовите разходи, в т.ч. и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за доходите по метода на начислението, на база ефективния лихвен процент.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**3.4.5. Основен капитал**

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена към датата на регистрирането му.

**3.4.6. Оценка и управление на риска**

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделките си в чуждестранна валута предимно в евро, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените банкови кредити и търговски заеми. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR и EURIBOR, Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Информацията относно приложимите лихвени проценти е оповестена в съответните бележки.

**Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск основно, 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.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

**3.5. 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 – възнаграждения за надзорни одити по ISO, застраховки, абонаменти и други.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**3.6. 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 (намалюемите) 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 намалюемите 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 предпологаемата 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 отчета за доходите, 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 доходите.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2005 година Дружеството е използвало данъчна ставка 15%, приложима за 2006 година.

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

Съгласно действащото за 2005 и 2004 година данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството, са съответно 15% и 19.5%.

**3.7. 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, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно при спазване на принципа за съпоставимост на приходите и разходите.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите от продажба на продукция се признават, когато значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността върху продукцията, са прехвърлени на купувача. Не се признава приход в случай на значителна несигурност по отношение погасяване на вземането. Ако възникне несигурност около събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**3.7. Признаване на приходи и разходи (продължение)**

Приходите от услуги се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени услугите.

Печалбата/загубата от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

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

**3.9. Лизинг**

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за доходите на линейна база за срока на договора.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

#### 4. Промени в МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и тълкувания, са приети към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване, но влизат в сила за периоди след 31 декември 2005 година.

МСФО 1 (ревизиран 2005)	Изготвяне на финансовите отчети в съответствие с МСФО за първи път
МСФО 4 (ревизиран 2005)	Застрахователни договори
МСФО 6	Проучване и оценка на природни ресурси
МСФО 7	Финансови инструменти: оповестяване
МСС 1 (ревизиран 2005)	Представяне на финансови отчети
МСС 19 (ревизиран 2004)	Доходи на персонала
МСС 39 (ревизиран 2005)	Финансови инструменти: признаване и оценяване
Становище 4 на Комитета за разяснения на МСФО	Определяне дали договора следва да бъде третиран като договор за лизинг
Становище 5 на Комитета за разяснения на МСФО	Участие във фондове за изваждане от употреба на активи, възстановяване и подобряване на околната среда
Становище 6 на Комитета за разяснения на МСФО	Задължения, възникващи от участия на специфични пазари – Отпадъчно електронно и електрическо оборудване
Становище 7 на Комитета за разяснения на МСФО	Преизчисляване на финансовите отчети при прилагането на МСС 29 Счетоводно отчитане при свръхинфлационни икономики
Становище 8 на Комитета за разяснения на МСФО	Област на приложение на МСФО 2

Ръководството на Дружеството счита, че приложението на тези МСФО и тълкувания няма да окаже значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

#### 5. Приходи от продажби

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажби на продукция	628	605
Приходи от продажби на услуги	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>630</u></b>	<b><u>605</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**6. Други приходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Излишъци на активи	3	4
Приходи от неустойки	-	882
Други	-	<u>71</u>
<b>Общо</b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>957</u></b>

**7. Разходи за амортизация**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	477	424
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	<u>7</u>	<u>2</u>
<b>Общо</b>	<b><u>484</u></b>	<b><u>426</u></b>

**8. Разходи за материали**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Основни материали	326	378
Електроенергия	38	36
Горива и смазочни материали	33	29
Консумативи и спомагателни материали	14	16
Резервни части	11	18
Други	<u>20</u>	<u>21</u>
<b>Общо</b>	<b><u>442</u></b>	<b><u>498</u></b>

**9. Разходи за персонала**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Възнаграждения	275	277
Социални осигуровки и надбавки	<u>69</u>	<u>74</u>
<b>Общо</b>	<b><u>344</u></b>	<b><u>351</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**10. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Транспортни услуги	78	84
Такси	25	26
Охрана	20	20
Консултации и обучение	20	40
Комуникации	18	20
Наеми и абонаменти	15	43
Ремонт и поддръжка	14	4
Реклама	10	7
Други	<u>27</u>	<u>34</u>
<b>Общо</b>	<b><u>227</u></b>	<b><u>278</u></b>

**11. Други разходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Провизии за задължения	83	-
Концесионно възнаграждение	40	37
Командировки	9	14
Представителни разходи и еднократни данъци	9	10
Обезценка на материални запаси	6	33
Липси и брак	7	11
Глоби и неустойки	-	122
Други	<u>24</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>178</u></b>	<b><u>230</u></b>

Начислените провизии размер на 83 хил. лв. са за задължение на Дружеството към Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда, във връзка със заповед на министъра на околната среда и водите (виж също бележка 26).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**12. Финансови приходи и разходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Положителни валутни разлики	4	2
Лихви по предоставен депозит	<u>2</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>5</u></b>
<b>Финансови разходи</b>		
Лихви по търговски заеми	(124)	(150)
Лихви по банкови заеми	(111)	(30)
Лихви по лизингови договори	(4)	(1)
Отрицателни валутни разлики	(4)	(5)
Други финансови разходи	<u>(4)</u>	<u>(8)</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(247)</u></b>	<b><u>(194)</u></b>
<b>Финансови разходи, нетно</b>	<b><u>(241)</u></b>	<b><u>(189)</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**13. Данъчно облагане**

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочените данъци	103	(47)
<i>От отписани данъчни активи от предходни периоди</i>	92	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>	4	22
<i>От намаление на данъчната ставка</i>	-	12
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>7</u>	<u>(81)</u>
<b>Общо разход за /(приход от) данък в отчета за доходите</b>	<b><u>103</u></b>	<b><u>(47)</u></b>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2005 и 2004 година, е както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Счетоводна загуба	(1,744)	(828)
Приложима данъчна ставка	15%	19.5%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(262)	(162)
Данъчен ефект от постоянни разлики	5	25
Данъчен ефект от непризнат през текущия период данъчен актив, възникнал през текущия период	264	61
Данъчен ефект от отписване през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходен период	96	12
Ефект от прилагане на различни данъчни ставки при изчисляване на текущия и отсрочените данъци	<u>-</u>	<u>17</u>
Разход за данък /приход от данък	<b><u>103</u></b>	<b><u>(47)</u></b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>0%</u></b>	<b><u>0%</u></b>

Данъчният ефект от постоянни разлики към 31 декември 2005 година е изчислен върху сумата от 31 хил. лв., която представлява непризнати за данъчни цели разходи във връзка с направени от Дружеството дарения и брак на материални запаси.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**13. Данъчно облагане (продължение)**

Отсроченият данъчен пасив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми временни разлики, ефектът от които е както следва:

	31 декември 2005		31 декември 2004	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>				
Разходи за амортизации	(14)	(2)	-	-
Обезценка на вземания	604	90	237	46
Обезценка на материални запаси	33	5	-	-
Задължения към персонала за неползван отпуск	<u>6</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>629</u></b>	<b><u>94</u></b>	<b><u>242</u></b>	<b><u>47</u></b>
<b>Възникнали през периода</b>				
Разходи за амортизации	(42)	(7)	(14)	(2)
Обезценка на вземания	-	-	511	77
Обезценка на материални запаси	-	-	33	5
Задължения към персонала за неползван отпуск	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(42)</u></b>	<b><u>(7)</u></b>	<b><u>531</u></b>	<b><u>80</u></b>
<b>Признати през периода</b>				
Обезценка на вземания	(22)	(3)	(144)	(22)
Задължения към персонала за неползван отпуск	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(28)</u></b>	<b><u>(4)</u></b>	<b><u>(144)</u></b>	<b><u>(22)</u></b>
<b>Корекции през периода</b>				
Обезценка на вземания	(582)	(87)	-	-
Обезценка на материални запаси	(33)	(5)	-	-
Промяна на данъчна ставка	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(615)</u></b>	<b><u>(92)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(11)</u></b>
<b>Салдо в края на периода</b>				
Разходи за амортизации	(56)	(9)	(14)	(2)
Обезценка на вземания	-	-	604	90
Обезценка на материални запаси	-	-	33	5
Задължения към персонала за неползван отпуск	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(56)</u></b>	<b><u>(9)</u></b>	<b><u>629</u></b>	<b><u>94</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**13. Данъчно облагане (продължение)**

Към 31 декември 2005 година Дружеството е извършило преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. Ръководството е преценило, че в близко бъдеще е възможно Дружеството да не реализира достатъчно облагаеми печалби, срещу които да бъдат приспаднати формираните намаляеми временни разлики. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху новоформираната през 2005 година данъчна загуба, слаба капитализация, обезценка на вземания и обезценка на материални запаси с общ данъчен ефект от 620 хил. лв. На това основание са отписани и данъчните активи, признати през минали отчетни периоди.

**14. Приложение на принципа за действащо предприятие**

Финансовите отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2005 година, са изготвени на база принципа за действащо предприятие. Въпреки че към 31 декември 2005 година краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 2,041 хил. лв., Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез самофинансиране, посредством повишаване ефективността на дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик, в случай на необходимост.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**15. Дълготрайни активи**

	Земни	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други ДМА	Дълготр. нематер. активи	Разх. за придоб. на ДА	Общо ДА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо на 1 януари 2004	141	212	2,814	54	146	11	120	3,498
Придобити	-	-	10	-	10	3	1,849	1,872
Трансфери	-	415	1,363	101	(124)	-	(1,755)	-
Излезли	-	-	(2)	(3)	(5)	-	-	(10)
Салдо на 31 декември 2004	141	627	4,185	152	27	14	214	5,360
Придобити	-	1	1	-	1	-	162	165
Трансфери	263	-	48	-	38	27	(376)	-
Излезли	-	-	(1)	(11)	-	-	-	(12)
Салдо на 31 декември 2005	404	628	4,233	141	66	41	-	5,513
<i>Натрупана амортизация</i>								
Салдо на 1 януари 2004	-	20	1,027	14	4	3	-	1,068
Начислена	-	9	352	16	47	2	-	426
Трансфери	-	19	17	4	(40)	-	-	-
Изписана през периода	-	-	(1)	(1)	(2)	-	-	(4)
Салдо на 31 декември 2004	-	48	1,395	33	9	5	-	1,490
Начислена	-	40	404	27	6	7	-	484
Изписана през периода	-	-	(1)	(5)	-	-	-	(6)
Салдо на 31 декември 2005	-	88	1,798	55	15	12	-	1,968
Балансова стойност към 1 януари 2004	141	192	1,787	40	142	8	120	2,430
Балансова стойност към 31 декември 2004	141	579	2,790	119	18	9	214	3,870
Балансова стойност към 31 декември 2005	404	540	2,435	86	51	29	-	3,545

Транспортни средства с балансова стойност 30 хил. лв. (2004: 54 хил. лв.) са придобити по договори за финансов лизинг.

Дълготрайни материални активи с балансова стойност 3,054 хил. лв. и 3,235 хил. лв., съответно към 31 декември 2005 и 2004 година, са заложен като обезпечение по банкови заеми, отпуснати на Дружеството (виж също бележка 20).

**16. Дългосрочни вземания**

Дългосрочните вземания представляват парични средства, предоставени като гаранция във връзка с концесионен договор (виж също бележка 25).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**17. Материални запаси**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Материали	146	87
Продукция	<u>28</u>	<u>63</u>
<b>Общо</b>	<b><u>174</u></b>	<b><u>150</u></b>

В резултат от извършен преглед на възстановимостта на материалните запаси към 31 декември 2005 година е извършена обезценка на продукцията в размер на 5 хил. лв. и на материали в размер на 1 хил. лв. (виж също бележка 11).

**18. Търговски и други вземания, нетно**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	82	515
Вземания от свързани предприятия	26	120
Разходи за бъдещи периоди	9	11
Съдебни вземания, нетно от обезценка	8	22
Предоставен депозит	5	9
Предоставени аванси	5	12
Данък добавена стойност	2	96
Други	<u>7</u>	<u>10</u>
<b>Общо</b>	<b><u>144</u></b>	<b><u>795</u></b>

Вземанията от клиенти и съдебните вземания са представени нетно от обезценка начислена през текущата и предходни години. Обезценката се базира на извършен от Ръководството индивидуален анализ на възстановимостта на вземанията при отчитане на всички фактори, които оказват влияние и са известни към датата на изготвяне на финансовия отчет. Начислената обезценка за 2005 и 2004 година е в размер съответно на 454 хил. лв. и: 487 хил. лв.).

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 24.

**19. Парични средства**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	6	21
Парични средства в брой	-	<u>2</u>
<b>Общо</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>23</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**20. Задължения по лихвени заеми**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<i>Краткосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Краткосрочна част от задължение по банков заем	<u>1,392</u>	<u>1,109</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,392</u></b>	<b><u>1,109</u></b>
<i>Дългосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Дългосрочна част от задължение по банков заем	403	701
Дългосрочно задължение по търговски заем	<u>2,867</u>	<u>2,453</u>
<b>Общо</b>	<b><u>3,270</u></b>	<b><u>3,154</u></b>

Дългосрочните задължения по банков заеми са платими, както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения с падеж между една и две години	403	298
Задължения с падеж между три и пет години	—	<u>403</u>
<b>Общо</b>	<b><u>403</u></b>	<b><u>701</u></b>

Като задължение по търговски заем в размер на 2,867 хил. лв. е представено задължение на Дружеството по сключен през 2004 година договор за паричен заем с мажоритарния собственик с продължителност 5 години (виж също бележка 24).

Съгласно договор от 2004 година на Дружеството е отпуснат банков заем.. Договорената годишна лихва по заема е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 3% (три процента). Заемът е обезпечен чрез ипотeka на недвижим имот и залог на машини и оборудване с балансова стойност 3,054 хил. лв. (виж също бележка 15).

**21. Търговски и други задължения**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	674	469
Задължения към доставчици	99	29
Провизии за задължения (бележка 26)	83	-
Концесионно задължение	58	45
Задължения към персонала	28	28
Задължения за социално осигуряване	7	8
Други краткосрочни задължения	<u>4</u>	—
<b>Общо</b>	<b><u>953</u></b>	<b><u>579</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 24.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**21. Търговски и други задължения (продължение)**

Дружеството начислява задължения за неползван платен отпуск от персонала всъответствие с МСС 19 Доходи на персонала. Движението на тези начисления за периода е както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Остатък в началото на периода	6	5
Начислени през периода	2	3
Ползвани през периода	(6)	(2)
<b>Остатък в края на периода, в т. ч.</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>6</u></b>
<i>За заплати върху неползван отпуск</i>	2	5
<i>За социални осигуровки върху неползван отпуск</i>	-	1

Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса на Дружеството, съответства на тяхната справедлива цена.

**22. Задължения по финансов лизинг**

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Задължения по финансов лизинг</b>				
До една година	23	12	20	9
Между две и пет години	22	33	20	29
Минус: Лихви по лизинг	(5)	(7)	-	-
<b>Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<b><u>40</u></b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>40</u></b>	<b><u>38</u></b>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	=	=	(20)	(9)
<b>Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>29</u></b>

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг, са транспортни средства и стопански инвентар.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**23. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал в размер на 2,550 хил. лв. е разпределен в 51,000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 50 лв.

Към датата на настоящите финансови отчети акционери в Дружеството са:

Акционер	Дял от капитала
Петрол Холдинг АД	99.998%
Физическо лице	<u>0.002%</u>
<b>Общо</b>	<b><u>100.000%</u></b>

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

През текущия и предходния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	контролиращо дружество
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
ПФК Нафтекс АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Извор ООД (в ликвидация)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
Транс Телеком ООД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
ТрансКарт АД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- продажба на продукция;
- получаване на парични заеми;
- покупки на течни горива;
- правни и консултантски услуги;
- транспортни услуги;
- охрана и други външни услуги;
- строително-ремонтни работи.

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

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

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2005 и 2004 година са както следва:

Свързано лице	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2005	2004	2005	2004
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Продажба	Продажба	Покупка на	Покупка на
	на продукция	на продукция	стоки, услуги и	стоки, услуги и
			дълготрайни	дълготрайни
			активи	активи
Контролиращо дружество	5	5	-	90
Дружества под общ контрол	<u>113</u>	<u>11</u>	<u>120</u>	<u>451</u>
<b>Общо</b>	<b><u>118</u></b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>120</u></b>	<b><u>541</u></b>

През 2005 година Дружеството е получило заем от контролиращото дружество в размер на 415 хил. лв. (виж също бележка 20). Съгласно договора за заем са начислени разходи за лихви в размер на 124 хил. лв. и 150 хил. лв., съответно за 2005 и 2004 година.

През текущия период Дружеството е възстановило от контролиращото дружество депозит в размер на 113 хил. лв., предоставен през отчетния и предходния периоди. Съгласно договора за депозит са начислени приходи от лихви в размер на 2 хил. лв. и 3 хил. лв., съответно за 2005 и 2004 година.

Към 31 декември 2005 и 2004 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2005	2004	2005	2004
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество	3	115	3,450	2,891
Дружества под общ контрол	<u>23</u>	<u>5</u>	<u>91</u>	<u>34</u>
<b>Общо</b>	<b><u>26</u></b>	<b><u>120</u></b>	<b><u>3,541</u></b>	<b><u>2,925</u></b>

Общата сума на начислените възнаграждения за 2005 година на членове на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 60 хил. лв. (2004: 70 хил. лв.).

През текущия и предходния период не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

**25. Други оповестявания**

Съгласно договор с Министерството на околната среда и водите за предоставяне на концесия за част от минералната вода от извора край град Каварна, сключен на 26 април 2001 година за срок от 20 години, Дружеството има следните основни задължения:

- да заплаща на концедента годишно концесионно възнаграждение;

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

**25. Други оповестявания (продължение)**

- да поддържа постоянна средногодишна численост на персонала между 50 и 55 човека;
- да спазва всички специални нормативни изисквания, технически и технологични стандарти, свързани с добива, използването на минералната вода и опазването на околната среда;
- гаранции:
  - да внесе еднократно 25 % от дължимото годишно минимално възнаграждение (виж също бележка 16);
  - да отчислява всяко тримесечие за целия срок на концесията 10 % върху дължимото за съответния тримесечен срок концесионно възнаграждение, като има право да покрива с тях разходите си, свързани с опазване на водоизточника и със защита на околната среда от вредни въздействия.

Към датата на изготвяне на отчета Дружеството изпълнява всичките си задължения свързани с договора за предоставяне на концесия.

**26. Събития след датата на баланса**

На 10 март 2006 година е издадена заповед на министъра на околната среда и водите, съгласно която Дружеството трябва да заплати продуктова такса за опаковки за 2005 година, тъй като не е доказало изпълнение на задълженията си за разделно събиране и оползотворяване на отпадъци от опаковки, съгласно Закона за управление на отпадъците (ЗУО) и Наредбата за опаковките и отпадъците от опаковки (НООО). Съгласно договор от 20 юли 2004 година между Дружеството и организация по оползотворяване на отпадъци, тези задължения се поемат от организацията. Дружеството превежда ежемесечно на организацията такси за опаковки на продуктите, реализирани на вътрешен пазар, в размер, определен в договора, а организацията е длъжна да изпълнява задълженията си в съответствие със ЗУО и НООО.

Изискуемата, съгласно заповедта, такса в размер на 83 хил. лв. се дължи на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда. Съгласно условията на сключения договор, при заплащане на тази сума, Дружеството има основание да предяви иск за обезщетение в същия размер към организацията по оползотворяване на отпадъци, поради неизпълнение на поетите от нея ангажменти.

Дружеството и организацията по оползотворяване на отпадъците са предприели действия по обжалване на заповедта на министъра на околната среда и водите пред Върховния административен съд, тъй като я считат за неправомерна.