

**ЕВРОКАПИТАЛ
БЪЛГАРИЯ ЕАД**

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>ОДИТОРСКИ ДОКЛАД</i>	<i>3 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА</i>	<i>5 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</i>	<i>10 СТР.</i>

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До Собственика на
Еврокапитал България ЕАД
гр. София

Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на **Еврокапитал България ЕАД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци към същата 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.

Финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2004 година е одитиран от друг одитор, който е издал неквалифициран доклад върху него, с дата 30 април 2005 година.

Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишния 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 съществени приблизителни 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.

В резултат на това удостоверяваме, че годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2005 година, както и резултатите от неговата дейност и промяната в паричните потоци за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

“Приморска Одиторска Компания” ООД

Илия Илиев
Управител
Регистриран одитор

30 март 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	72	41
Балансова стойност на продадени стоки		(51)	-
Разходи за материали		(2)	(1)
Разходи за външни услуги	6	(191)	(6)
Разходи за персонала	7	(39)	(36)
Разходи за амортизация	11	(34)	-
Други разходи	8	(101)	(1)
Общо разходи за дейността		(418)	(44)
Финансови приходи	9	<u>722</u>	<u>488</u>
Печалба преди облагане с данъци		376	485
Разход за данък	10	<u>(61)</u>	<u>(127)</u>
Нетна печалба за периода		<u>315</u>	<u>358</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Еврокапитал България ЕАД от:

Димитър Димитров
Изпълнителен директор

30 март 2006 година



Олга Иванова
Главен счетоводител

Одитор:



(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БАЛАНС

към 31 декември 2005 година

	Бележка №	31 декември	31 декември
		2005	2004
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Дългосрочни активи			
Инвестиционни имоти	11	1,393	1,022
Дългосрочни вземания		-	44
Отсрочени данъчни активи	10	<u>14</u>	<u>-</u>
Общо дългосрочни активи		1,407	1,066
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания, нетно	12	12,316	13,678
Парични средства	13	<u>2</u>	<u>22</u>
Общо краткосрочни активи		12,318	13,700
Общо активи		13,725	14,766
Краткосрочни задължения			
Търговски и други задължения	14	-	1,059
Текущи данъци върху доходите	15	<u>48</u>	<u>23</u>
Общо краткосрочни задължения		<u>48</u>	<u>1,082</u>
Нетни краткосрочни активи		<u>12,270</u>	<u>12,618</u>
Нетни активи		<u>13,677</u>	<u>13,684</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	16	12,853	12,853
Общи резерви		509	473
Натрупана печалба		<u>315</u>	<u>358</u>
Общо капитал и резерви		<u>13,677</u>	<u>13,684</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Еврокапитал България ЕАД от:

Димитър Димитров
Изпълнителен директор

30 март 2006 година



Олга Иванова
Главен счетоводител

ОДИТОР:

(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



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

	Основен капитал	Общи резерви	Натрупана печалба	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо на 1 януари 2004 година	<u>12,853</u>	<u>278</u>	<u>1,953</u>	<u>15,084</u>
Финансов резултат за текущия период	—	—	<u>358</u>	<u>358</u>
<i>Общо приходи и разходи признати за периода</i>	—	—	<u>358</u>	<u>358</u>
Разпределение на печалбата за резерви	—	195	(195)	—
Разпределени дивиденди	—	—	<u>(1,758)</u>	<u>(1,758)</u>
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>12,853</u>	<u>473</u>	<u>358</u>	<u>13,684</u>
Финансов резултат за текущия период	—	—	<u>315</u>	<u>315</u>
<i>Общо приходи и разходи признати за периода</i>	—	—	<u>315</u>	<u>315</u>
Разпределение на печалбата за резерви	—	36	(36)	—
Разпределени дивиденди	—	—	<u>(322)</u>	<u>(322)</u>
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>12,853</u>	<u>509</u>	<u>315</u>	<u>13,677</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Еврокапитал България ЕАД от:

Димитър Димитров
Изпълнителен директор

30 март 2006 година



Олга Иванова
Главен счетоводител

ОДИТОР:



(Бележките от страница 10 до страница 25 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.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	270	52
Плащания към контрагенти	(232)	(252)
Плащания, свързани с персонала	(39)	(36)
Парични потоци от основната дейност	(1)	(236)
Платени данъци върху доходите	(50)	(7)
Нетни парични потоци от основната дейност	(51)	(243)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции	-	12,803
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	(405)	(1,022)
Плащания по предоставени заеми и депозити	(389)	(15,804)
Постъпления от възстановени заеми и депозити	1,655	5,174
Получени лихви	567	765
Изкупени заеми	(1,057)	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	371	1,916
Парични потоци от финансовата дейност		
Изплатени дивиденди	(322)	(1,758)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(322)	(1,758)
Намаление на паричните средства през периода	(2)	(85)
Парични средства в началото на периода	4	89
Парични средства в края на периода (виж също бележка 13)	<u>2</u>	<u>4</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Еврокапитал България ЕАД от:

Димитър Димитров
Изпълнителен директор

30 март 2006 година

Олга Иванова
Главен счетоводител

аудитор:

(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от съдържанието на 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

Еврокапитал България ЕАД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 2001 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, бул. Черни връх 43. Към датата на настоящите финансови отчети Едноличен собственик на капитала е Петрол АД. (виж бележка 16).

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

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 30 март 2006 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за Финансово Отчитане (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 (МСС), 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 РБългария 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 №21/4 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 при спазване на принципа на историческата цена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**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 2004 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българският лев към щатския долар към същата дата е 1 USD = 1.43589 лева

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 текущия период Дружеството е възприело да рекласифицира някои от перата при представянето им в баланса и отчета за паричните потоци. Ръководството е убедено, че възприетите промени ще доведат до подобряване на представянето във финансовите отчети на Дружеството. С цел постигане на съпоставимост сравнителните данни за предходния отчетен период са рекласифицирани.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите**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 наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начисляват в отчета за доходите на база полезния им живот, като последователно се прилага линейният метод.

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

3.1. Инвестиционни имоти (продължение)

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват в отчета за доходите на база полезния им живот, като последователно се прилага линейният метод.

Полезен живот	2005 година	2004 година
Сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения и оборудване	5 години	5 години

3.2. Обезценка на инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на инвестиционните имоти. 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. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2005***3.3. Финансови инструменти (продължение)**

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 и предходния отчетен период Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени заеми и други търговски 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, с която е сключен съответния договор.

3.3.1. Търговски и други вземания, нетно

Търговските и други 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. Всички лихви по предоставения паричен ресурс се признават като приход в отчета за доходите за периода за който се отнасят.

3.3.2. Парични средства

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

3.3.3. Търговски и други задължения, нетно

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

3.3.4. Основен капитал

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

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

През 2004 година 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 използва деривативни финансови инструменти за управление на риска.

3.3.5. Оценка и управление на риска (продължение)**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 договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR, 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.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са придобитите през 2004 година по договор за цесия вземания. Съгласно договорните условия през 2005 година Цедентът е прехвърлил на Цесионера всички привилегии и обезпечения по тях, което води до минимизиране на кредитния риск (виж бележка 18).

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

3.4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството към 31 декември 2004 година са представени разходи за наеми, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди.

3.5. 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/(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 ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2005***3.5. 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 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%.

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

Приходите от продажба на стоки се признават, когато значителните рискове и изгоди свързани със собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача.

Не се признава приход в случай на значителна несигурност по отношение на получаване на постъпленията от вземанията.

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

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

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 стоки	52	-
Приходи от наеми	20	-
Други приходи	-	41
Общо	<u>72</u>	<u>41</u>

Другите приходи са формирани от възнаграждението, получено от Дружеството за участието му до месец август 2004 година в Надзорния съвет на ТБ Евробанк АД.

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

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за наеми	175	-
Разходи за охрана	13	3
Разходи за консултации и одит	2	2
Други разходи	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>191</u>	<u>6</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	32	31
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>7</u>	<u>5</u>
Общо	<u>39</u>	<u>36</u>

8. Други разходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Обезценка на вземания	96	-
Разходи за местни данъци и такси	4	-
Разходи за командировки	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>101</u>	<u>1</u>

През текущата година Дружеството е начислило разходи за обезценка на вземания по изкупени заеми в размер на 96 хил. лв. (виж също бележка 12)

9. Финансови приходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени депозити	527	394
Приходи от лихви по изкупени заеми	110	5
Приходи от лихви по предоставени търговски заеми	21	2
Приходи от лихви от данъчна администрация	4	-
Приходи от реализирано сконто на погасени заеми	60	-
Положителни валутни разлики	<u>-</u>	<u>87</u>
Общо	<u>722</u>	<u>488</u>

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

10. 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	75	33
Изменение в отсрочените данъци	(14)	94
<i>От признати през годината временни разлики</i>	-	94
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	(14)	-
Общо разход за данък в отчета за доходите	<u>61</u>	<u>127</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2005 и 2004 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Счетоводна печалба	376	485
Приложима данъчна ставка	15 %	19.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	56	95
Данъчен ефект от постоянни разлики	5	-
Данъчен ефект от корекция през текущата година на данъчен актив, възникнал през предходен период	-	32
Разход за данък	<u>61</u>	<u>127</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>16.22 %</u>	<u>26.18 %</u>

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

10. Данъчно облагане (продължение)

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

	31 декември 2005		31 декември 2004	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	<u>480</u>	<u>94</u>
Възникнали през периода				
Обезценка на вземания	<u>96</u>	<u>14</u>	-	-
Признати през периода				
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	<u>(317)</u>	<u>(62)</u>
Корекция на данъчна загуба за пренасяне	-	-	<u>(163)</u>	<u>(32)</u>
Общо признати през периода	-	-	<u>(480)</u>	<u>(94)</u>
Салдо в края на периода				
Обезценка на вземания	<u>96</u>	<u>14</u>	-	-
Общо	<u>96</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

11. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2004	-	-	-	-
Придобити	<u>179</u>	<u>843</u>	-	<u>1,022</u>
Салдо на 31 декември 2004	<u>179</u>	<u>843</u>	-	<u>1,022</u>
Придобити	<u>400</u>	-	<u>5</u>	<u>405</u>
Салдо на 31 декември 2005	<u>579</u>	<u>843</u>	<u>5</u>	<u>1,427</u>
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2004	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2004	-	-	-	-
Начислена	-	<u>34</u>	-	<u>34</u>
Салдо на 31 декември 2005	-	<u>34</u>	-	<u>34</u>
Балансова стойност към 31 декември 2004	<u>179</u>	<u>843</u>	-	<u>1,022</u>
Балансова стойност към 31 декември 2005	<u>579</u>	<u>809</u>	<u>5</u>	<u>1,393</u>

12. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани предприятия	11,253	12,185
Изкупени заеми, нетно от обезценки	778	1,018
Предоставени търговски заеми	240	240
Данък добавена стойност	37	148
Разходи за бъдещи периоди	-	70
Други	<u>8</u>	<u>17</u>
Общо	<u>12,316</u>	<u>13,678</u>

Вземанията по изкупени заеми са посочени нетно от обезценка в размер на 96 хил. лв. (виж също бележка 8). Обезценката е начислена през текущата година върху вземанията от двама длъжници, в следствие на извършен преглед от страна на Ръководството на тяхната събираемост, както това е оповестено в бележка 3.3.1

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 17.

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

13. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	2	4
Общо парични средства и еквиваленти по отчет за паричния поток	<u>2</u>	<u>4</u>
Блокирани парични средства	-	<u>18</u>
Общо парични средства и еквиваленти	<u>2</u>	<u>22</u>

Като блокирани парични средства към 31 декември 2004 година е представена гаранция за срока на управление на Дружеството като член на Надзорния Съвет на ТБ Евробанк АД (Банката). Съгласно решение на Общото събрание на Банката от 2004 година Дружеството прекратява участието си в Надзорния Съвет и членовете му са освободени от отговорност за срока на тяхното управление, в резултат на което и на основание на чл.240 от Търговския Закон и гаранцията е освободена.

14. Търговските и други задължения

Търговските и други задължения са формирани от задълженията към свързани лица (виж също бележка 17).

15. Текущи данъци върху доходите

Задълженията за данък върху доходите включват начисления корпоративен данък за текущия и предходни отчетни периоди до размера, който не е погасен към датата на изготвяне на баланса.

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Дължими (възстановими) данъци върху доходите към 1 януари	23	(3)
Начислен корпоративен данък	75	33
Платен корпоративен данък	<u>(50)</u>	<u>(7)</u>
Дължими данъци върху доходите към 31 декември	<u>48</u>	<u>23</u>

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

16. Основен капитал

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

През текущата година Петрол АД изкупува 0.2% от акциите на Дружеството, притежавани от Петрол Холдинг АД. С решение на Софийски градски съд от 26 май 2005 година Петрол АД е вписан като едноличен собственик на капитала. В резултат на това Дружеството продължава дейността си като Еднолично акционерно дружество.

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Едноличният собственик на Дружеството - Петрол АД, се контролира от Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо Дружество
Евробанк АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до май 2005 година
Нафтекс Секорити ЕАД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	Едноличен собственик
Нафтекс Петрол ЕООД	Дъщерно дружество на Петрол АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на течни горива;
- предоставяне на паричен депозит;
- банкови услуги;
- покупка на материални активи;
- изплащане на дивиденди;
- отдаване под наем на инвестиционни имоти;
- охранителни услуги;
- консултантски услуги.

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

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

17. 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 2005	31 декември 2004	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки, услуги и дълг.активи	хил. лв. Покупка на стоки, услуги и дълг.активи
Контролиращо дружество	-	-	1	-
Едноличен собственик	54	-	-	-
Дружества под общ контрол	-	41	455	2
Общо	<u>54</u>	<u>41</u>	<u>456</u>	<u>2</u>

Приходите от лихви на Дружеството са формирани от лихви, начислени по предоставен депозит на Контролиращото дружество за 2005 и 2004 година, в размер съответно на 527 хил. лв. и 394 хил. лв (виж също бележка 9).

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

Свързани лица	31 декември 2005	31 декември 2004	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания	хил. лв. Задължения	хил. лв. Задължения
Контролиращо дружество	11,253	12,185	-	2
Дружества под общ контрол	-	-	-	1,057
Общо	<u>11,253</u>	<u>12,185</u>	<u>=</u>	<u>1,059</u>

Общата сума на начислените възнаграждения за 2005 година на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 24 хил. лв.

18. Потенциални вземания

Във връзка с вземанията по изкупените заеми, към 31 декември 2005 година в полза на Дружеството са ипотекирани и/или заложенни активи в размер на 2,616 хил.лв. и са издадени записи на заповед в размер на 185 хил. лв.

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

19. Събития след балансовата дата

С решение на Софийски градски Съд от 8 февруари 2006 година е вписана промяна в Съвета на Директорите на Дружеството.

На 31 май 2005 година Общото събрание на Едноличния собственик взема решение за увеличаване капитала на Дружеството чрез извършване на непарични вноски. С решение на Софийски градски съд от 9 март 2006 година и в съответствие с решение на Едноличния собственик от 21 февруари 2006 година, капиталът на Дружеството е увеличен от 12,853 хил. лв. на 23,220 хил. лв, чрез издаване на нови 103,666 броя акции с номинална стойност 100 лв. всяка. Капиталът е увеличен чрез извършване на апортна вноска на недвижими имоти оценени по справедлива цена от вещи лица, назначени от съда. На 30 март 2006 година е взето решение от Едноличния собственик за увеличение на капиталът на Дружеството чрез непарична вноска, оценена от вещи лица на 14,522 хил.лв, за което ще бъдат издадени нови 145,220 броя акции. Предстои вписване на новото увеличение на капитала след датата на настоящите финансови отчети.