

***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>5 СТР.</b>
<b>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</b>	<b>10 СТР.</b>

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До  
Едноличния собственик на  
Интерхотел България Бургас ЕООД

Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Интерхотел България Бургас ЕООД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година 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, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

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 годишният финансов отчет не съдържа съществени грешки. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2005 година представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството, 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.

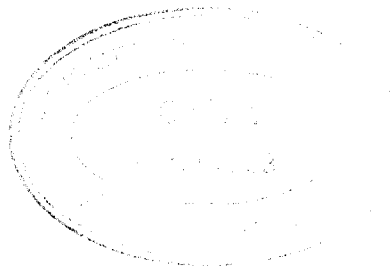
Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на точка 2.1 от пояснителните бележки към приложения финансов отчет, където е оповестен избора на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност.

*Deloitte Audit*

Делойт Оудит ООД

*Силвия Пенева*

Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



18 май 2006  
София




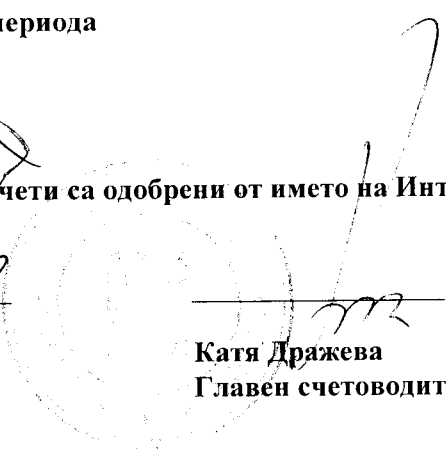
**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА**

**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	3,899	3,869
Други приходи	6	<u>56</u>	<u>48</u>
Балансова стойност на продадени стоки	5	(533)	(485)
Разходи за материали	7	(644)	(620)
Разходи за външни услуги	8	(1,530)	(1,417)
Разходи за персонала	9	(1,139)	(1,042)
Разходи за амортизация	10	(20)	(26)
Други разходи	11	<u>(48)</u>	<u>(49)</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<b>(3,914)</b>	<b>(3,639)</b>
Финансови приходи	12	13	14
Финансови разходи	12	<u>(32)</u>	<u>(46)</u>
<b>Финансови разходи, нетно</b>		<b><u>(19)</u></b>	<b><u>(32)</u></b>
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>22</b>	<b>246</b>
Разход за данък	13	<u>(7)</u>	<u>(16)</u>
<b>Нетна печалба за периода</b>		<b><u>15</u></b>	<b><u>230</u></b>

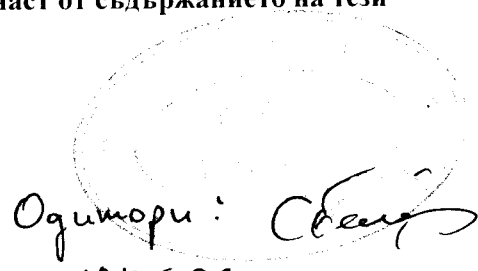
Тези финансови отчети са одобрени от името на Интерхотел България Бургас ЕООД от:

  
Георги Мирдов  
Управител

  
Катя Дражева  
Главен счетоводител

2 май 2006 година

(Бележките от страница 10 до страница 24 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

  
Одитори:   
18/05/06

**БАЛАНС**  
към 31 декември 2005 година

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални активи	14	46	49
Дълготрайни нематериални активи	14	<u>5</u>	<u>1</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>51</b>	<b>50</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	15	97	76
Търговски и други вземания	16	175	97
Възстановими данъци върху доходите	17	43	50
Парични средства	18	<u>340</u>	<u>444</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>655</b>	<b>667</b>
<b>Общо активи</b>		<b>706</b>	<b>717</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	19	<b><u>193</u></b>	<b><u>218</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>462</u></b>	<b><u>449</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>513</u></b>	<b><u>499</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	20	300	300
Други резерви		11	-
Натрупана печалба		<u>202</u>	<u>199</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>513</u></b>	<b><u>499</u></b>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Интерхотел България Бургас ЕООД от:

\_\_\_\_\_  
Георги Мицов  
Управител

\_\_\_\_\_  
Катя Дражева  
Главен счетоводител

2 май 2006 година

(Бележките от страница 10 до страница 24 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Одитори: Сбелни  
18/05/06

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

	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	300	-	(31)	269
Текущ финансов резултат	-	-	230	230
<i>Общо приходи признати за периода</i>	-	-	230	230
Салдо на 31 декември 2004 година	300	-	199	499
Текущ финансов резултат	-	-	15	15
<i>Общо приходи признати за периода</i>	-	-	15	15
Разпределение на печалбата	-	11	(12)	(1)
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>300</u>	<u>11</u>	<u>202</u>	<u>513</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Интерхотел България Бургас ЕООД от:

\_\_\_\_\_  
Георги Мицов  
Управител

\_\_\_\_\_  
Катя Дражева  
Главен счетоводител

2 май 2006 година

(Бележките от страница 10 до страница 24 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

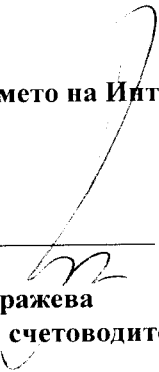
Одитори: Свещи  
18/05/06

**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 основната дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	5,226	4,804
Плащания към контрагенти	(4,829)	(4,115)
Плащания, свързани с персонала	(442)	(435)
Други плащания	<u>(43)</u>	<u>(18)</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>(88)</b>	<b>236</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	<u>(24)</u>	<u>(20)</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(24)</b>	<b>(20)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(112)</b>	<b>216</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>444</b>	<b>234</b>
Изменения във валутни курсове	<u>8</u>	<u>(6)</u>
<b>Парични средства в края на периода</b>	<b><u>340</u></b>	<b><u>444</u></b>

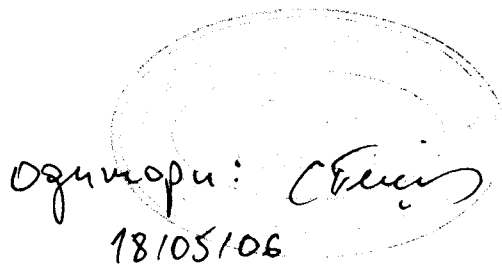

Тези финансови отчети са одобрени от името на Интерхотел България Бургас ЕООД от:

  
Георги Мицов  
Управител

  
Катя Дражева  
Главен счетоводител

2 май 2006 година

(Бележките от страница 10 до страница 24 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

  
Одитори:   
18/05/06

***БЕЛЕЖКИ***

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

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

**1. Правен статут**

Интерхотел България Бургас ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Бургаски Окръжен Съд през 2000 година. Адресът на регистрация и управление на Дружеството е гр. Бургас ул. Александровска 21. Единоличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД гр. Варна (виж също бележка 20).

Основната дейност на Дружеството е свързана с хотелиерство, ресторантьорство и предоставяне на туристически услуги.

**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 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 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 №21/4 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.

Финансовите 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 изготвен 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	1 USD = 1.65790 лв.
31 декември 2004	1 USD = 1.43589 лв.

## 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 обезценки .

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 е отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в отчета за доходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

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

### 3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2005 година	2004 година
Машини, съоръжения и оборудване	3-4 години	3-4 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис обзавеждане, компютри и периферни устройства	2-7 години	2-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2 години	2 години

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

### 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 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 реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

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

**3.3. Материални запаси (продължение)**

Част от материалните запаси представляват хранителни стоки употребявани от Дружеството в ресторантската му дейност. Тъй като хранителните стоки представляват бързо променящи се пера, които имат относително постоянни и еднакви надценки, Дружеството е приело политика те да бъдат отчитани текущо по метода "цени на дребно" съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси. При придобиването им, хранителните стоки за ресторантската дейност се оценяват по продажна цена, включваща покупната им стойност и съответната търговска надценка, която се отчита като коректив. При реализацията на кухненската продукция и напитките този коректив се изписва в отчета за доходите в намаление на отчетната стойност на продадените стоки. В баланса на Дружеството хранителните стоки са представени нетно от търговската надценка.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода средно претеглена цена, като при стоките тя се коригира със съответстващата ѝ надценка.

**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 отчетен период Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в категориите 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, с която е сключен съответният договор.

**3.4.1. Търговски и други вземания**

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.

**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.

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

**3.4.3. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки, услуги или паричен ресурс, неklasифицирани 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. Основен капитал**

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

**3.4.5. Оценка и управление на риска**

**Валутен риск**

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

**Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Значителна част от приходите на Дружеството се реализира чрез постъпления в брой. В допълнение на това, политиката на Дружеството при сключване на договори с туроператори и корпоративни клиенти 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. Приходи и разходи за бъдещи периоди**

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, получени предплатени наеми и други.

**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 (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

**3.6. 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 отложенят данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за доходите.

Съгласно действащото за 2005 и 2004 година данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на текущите данъчни 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 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 осъществяване постъпленията от вземания.

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

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

**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	31 декември 2004
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	2,187	2,278
Приходи от продажби на стоки	1,171	1,052
Приходи от наеми	541	539
<b>Общо</b>	<b><u>3,899</u></b>	<b><u>3,869</u></b>

Приходите от продажби на стоки се състоят от:

	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв.	хил. лв.
Хранителни стоки	912	835
Алкохолни напитки	233	195
Безалкохолни напитки	26	22
<b>Общо</b>	<b><u>1,171</u></b>	<b><u>1,052</u></b>

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

**5. Приходи от продажби (продължение)**

Балансовата стойност на продадените стоки към 31 декември 2005 и 2004 година в размер на съответно 533 хил. лв. и 485 хил. лв. се състои основно от балансова стойност на хранителни стоки и напитки, реализирани в ресторантската дейност на Дружеството.

**6. Други приходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Излишъци на активи	12	25
Печалба от продажба на материали	8	2
Приходи от чупливост	4	2
Други	<u>32</u>	<u>19</u>
<b>Общо</b>	<b><u>56</u></b>	<b><u>48</u></b>

**7. Разходи за материали**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Електроенергия	225	221
Отопление	19494	1669
Водоснабдяване	16	21
Други	<u>209</u>	<u>209</u>
<b>Общо</b>	<b><u>644</u></b>	<b><u>620</u></b>

**8. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за наеми	1,300	1,200
Разходи за комуникации	40	39
Разходи за ремонт и поддръжка	36	16
Транспортни разходи	33	30
Разходи за реклама	29	19
Други разходи	<u>92</u>	<u>113</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,530</u></b>	<b><u>1,417</u></b>

Разходите за наеми са в съответствие със сключен договор с Петрол АД за стопанисване и управление на хотелски комплекс (виж също бележка 22).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
*за годината, приключваща на 31 декември 2005*
**9. Разходи за персонала**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	859	766
Разходи за социални осигуровки и надбавки	251	242
Социални разходи за персонала	<u>29</u>	<u>34</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,139</u></b>	<b><u>1,042</u></b>

**10. Разходи за амортизация**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	18	24
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>Общо</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>26</u></b>

**11. Други разходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Брак и липса на активи	15	6
Разходи за командировки	7	3
Разходи за еднократни данъци по ЗКПО	5	10
Представителни разходи	4	7
Други разходи	<u>17</u>	<u>23</u>
<b>Общо</b>	<b><u>48</u></b>	<b><u>49</u></b>

**12. Финансови разходи, нетно**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Финансови приходи</b>		
Приходи от лихви по депозитни сметки	1	1
Положителни валутни разлики, нетно	<u>8</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>1</b>
<b>Финансови разходи</b>		
Отрицателни валутни разлики, нетно	-	(8)
Други финансови разходи	<u>(28)</u>	<u>(25)</u>
<b>Общо</b>	<b><u>(28)</u></b>	<b><u>(33)</u></b>
<b>Финансови разходи, нетно</b>	<b><u>(19)</u></b>	<b><u>(32)</u></b>

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

**13. Данъчно облагане**

Към 31 декември 2005 и 2004 година разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата в размер на съответно 7 хил. лв. и 16 хил. лв.

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	31 декември 2004
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба	22	246
Приложима данъчна ставка	<u>15 %</u>	<u>19.5 %</u>
Разход за данък при приложимата данъчна ставка	3	48
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>4</u>	<u>(32)</u>
<b>Разход за данък</b>	<b>7</b>	<b>16</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>31.82 %</u></b>	<b><u>6.5 %</u></b>

**14. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други ДМА хил.лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо ДА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо на 1 януари 2004	32	11	64	8	115
Придобити	7	-	12	-	19
Излезли	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>(2)</u>	<u>(17)</u>
Салдо на 31 декември 2004	33	11	67	6	117
Придобити	-	-	17	6	23
Излезли	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(2)</u>	<u>(8)</u>
Салдо на 31 декември 2005	33	11	78	10	132
<b>Натрупана амортизация</b>					
Салдо на 1 януари 2004	22	1	28	5	56
Начислена	9	2	13	2	26
Изписана през периода	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>(2)</u>	<u>(15)</u>
Салдо на 31 декември 2004	26	3	33	5	67
Начислена	3	1	14	2	20
Изписана през периода	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6)</u>
Салдо на 31 декември 2005	29	4	43	5	81
Балансова стойност към 1 януари 2004	10	10	36	3	59
Балансова стойност към 31 декември 2004	7	8	34	1	50
Балансова стойност към 31 декември 2005	<u>4</u>	<u>7</u>	<u>35</u>	<u>5</u>	<u>51</u>

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

**15. Материални запаси**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Материали	62	44
Стоки	<u>35</u>	<u>32</u>
<b>Общо</b>	<b><u>97</u></b>	<b><u>76</u></b>

**16. Търговски и други вземания**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Вземания от клиенти	49	77
Вземания от свързани предприятия	24	14
Други	<u>102</u>	<u>6</u>
<b>Общо</b>	<b><u>175</u></b>	<b><u>97</u></b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 21.

Ръководството на Дружеството счита, че текущата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от тяхната справедлива стойност към 31 декември 2005 година.

**17. Възстановими данъци върху доходите**

Превишението на платените през текущия и предходни периоди корпоративни данъци над данъчните задължения е представено в баланса като възстановими данъци върху доходите.

Възстановимите данъци върху доходите са формирани, както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Възстановими данъци върху доходите към 1 януари 2005 година	50	66
Начислен корпоративен данък	<u>(7)</u>	<u>(16)</u>
<b>Възстановими данъци върху доходите към 31 декември 2005 година</b>	<b><u>43</u></b>	<b><u>50</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
*за годината, приключваща на 31 декември 2005*
**18. Парични средства и еквиваленти**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	331	440
Парични средства в брой	<u>9</u>	<u>4</u>
<b>Общо парични средства</b>	<b><u>340</u></b>	<b><u>444</u></b>

**19. Търговски и други задължения**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения към персонала	90	82
Задължения към осигурителни предприятия	25	25
Задължения към доставчици	23	12
Задължения към свързани предприятия	12	10
Данъчни задължения	8	47
Други краткосрочни задължения	<u>35</u>	<u>42</u>
<b>Общо</b>	<b><u>193</u></b>	<b><u>218</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 21.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие 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	32	40
Начислени през периода	34	30
Ползвани през периода	(27)	(38)
<b>Остатък в края на периода, в това число:</b>	<b><u>39</u></b>	<b><u>32</u></b>
<i>За заплати върху неползван отпуск</i>	30	24
<i>За социални осигуровки върху неползван отпуск</i>	9	8

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 справедливата им цена.

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

**20. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 300 хил. лв., е разпределен в 300 дяла, всеки с номинална стойност от 1 хил. лв.

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

Едноличен собственик на капитала и Контролиращо дружество е Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	едноличен собственик
Бутилираща компания Извор АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до май 2005 година
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
Трансхолд България Холдинг АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника 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 АД
Транс Телеком ООД	дъщерно дружество на Трансхолд България АД
ТрансКарт АД	дъщерно дружество на Трансхолд България АД
Транскарт Файненшъл Сървисиз ЕАД	дъщерно дружество на ТрансКарт АД
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Тема Нюз АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД до 2005 година
ПФК Поморие АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
КЗУ АД	дъщерно дружество на Финекс АД до май 2005 година

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки на течни горива;
- предоставяне и получаване на услуги;
- доставка на стоки;
- наеми.

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

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

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

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

Свързани лица	31 декември 2005 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2004 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2005 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2004 хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Едноличен собственик	7	35	1	5
Дружества под общ контрол	<u>16</u>	<u>227</u>	<u>1,546</u>	<u>1,403</u>
<b>Общо</b>	<b><u>23</u></b>	<b><u>262</u></b>	<b><u>1,547</u></b>	<b><u>1,408</u></b>

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

Свързани лица	31 декември 2005 хил. лв. Вземания	31 декември 2004 хил. лв. Вземания	31 декември 2005 хил. лв. Задължения	31 декември 2004 хил. лв. Задължения
Едноличен собственик	-	8	5	3
Дружества под общ контрол	<u>24</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
<b>Общо</b>	<b><u>24</u></b>	<b><u>14</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>10</u></b>

Общата сума на начислените възнаграждения за 2005 година на Управителя на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 81 хил. лв.

**22. Събития след датата на баланса**

Съгласно подписано споразумение от 1 май 2006 година, Еврокапитал България ЕАД, дъщерно дружество на Петрол АД, поема всички права и задължения на Петрол АД, възникнали по силата на договор с Дружеството за стопанисване и управление на хотелски комплекс, като замества Петрол АД като страна по посочения договор в качеството му на възложител. Не са договорени промени по останалите параметри на договора.