

**МОРСКО КАЗИНО ЕАД**  
***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***  
***И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ***  
***31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА***

***СЪДЪРЖАНИЕ:***

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

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***



## **ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

**До Собственика на  
Морско Казино ЕАД  
гр. Варна**

**1.** Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на **Морско Казино ЕАД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчет за доходи, 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 03 май 2005 година.

**2.** 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.

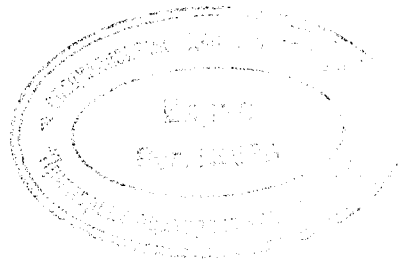
**3.** В резултат на това удостоверяваме, че годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2005 година, както и резултатите от неговата дейност и промяната в паричните потоци за годината, в съответствие с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

4. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в т. 1 и 10 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Краткосрочните пасиви превишават краткосрочните активи на Дружеството с 335 хил. лв., като в същото време Дружеството е преустановило активна дейност. Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на Дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика, в случай на необходимост.

5. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание, че към 31 декември 2005 година регистрираният в търговския регистър основен капитал надвишава нетните активи на Дружеството, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото на търговските дружества. Към датата на одобряване на финансовия отчет собственика на капитала на Дружеството не е предприел действия за привеждане на чистата стойност на имуществото (нетните активи) в съответствие с изискванията на приложимия закон.

**Приморска Одиторска Компания ООД**

**Илия Илиев**  
Управител  
Регистриран одитор



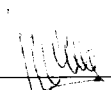
19 май 2006  
Варна

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

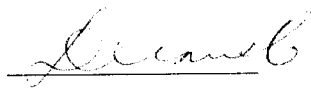
**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Приходи от продажби</b>	5	<u>80</u>	<u>38</u>
Балансова стойност на продадени активи		(79)	(24)
Разходи за материали		(2)	(3)
Разходи за външни услуги	6	(39)	(50)
Разходи за амортизация	11	(40)	(41)
Разходи за персонала		(1)	(5)
Други разходи	7	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<u>(167)</u>	<u>(129)</u>
<b>Финансови разходи</b>	8	<u>(14)</u>	<u>(18)</u>
<b>Загуба преди облагане с данъци</b>		<u>(101)</u>	<u>(109)</u>
Разход за данък	9	—	(1)
<b>Загуба за периода</b>		<u>(101)</u>	<u>(110)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Морско Казино ЕАД от:



Жени Калчева  
Пълномощник

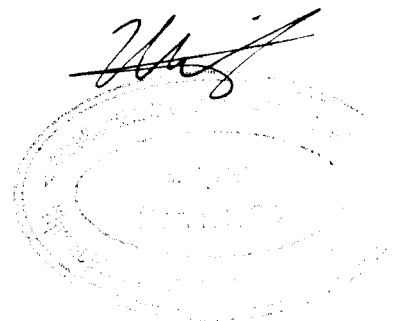


Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2006 година



ОДИТОР:

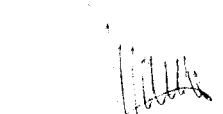


(Бележките от страница 11 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**БАЛАНС**  
към 31 декември 2005 година

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални и нематериални активи	11	910	949
Отсрочени данъчни активи	9	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b><u>913</u></b>	<b><u>952</u></b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Търговски и други вземания, нетно	12	3	17
Стоки		1	2
Парични средства по банкови сметки		<u>-</u>	<u>10</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b><u>4</u></b>	<b><u>29</u></b>
<b>Общо активи</b>		<b><u>917</u></b>	<b><u>981</u></b>
<b>Краткосрочни задължения</b>			
Търговски и други задължения	13	<u>339</u>	<u>302</u>
<b>Общо краткосрочни задължения</b>		<b><u>339</u></b>	<b><u>302</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b>(335)</b>	<b>(273)</b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>578</u></b>	<b><u>679</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	14	1 049	1 049
Натрупана загуба		<u>(471)</u>	<u>(370)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>578</u></b>	<b><u>679</u></b>

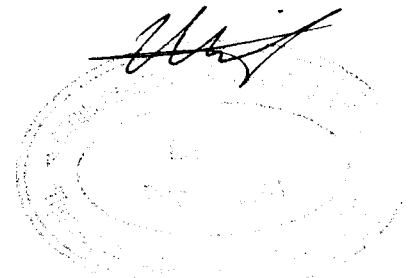
Тези финансови отчети са одобрени от името на Морско Казино ЕАД от:

  
Жени Калчева  
Пълномощник  
30 март 2006 година

  
Делян Илиев  
Главен счетоводител



ОДИТОР:

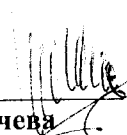


(Бележките от страница 11 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

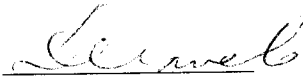
**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Основен капитал хил. лв.	Натрупана загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	1 049	(260)	789
Текущ финансов резултат	—	(110)	(110)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-	(110)	(110)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>1 049</u>	<u>(370)</u>	<u>679</u>
Текущ финансов резултат	—	(101)	(101)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-	(101)	(101)
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>1 049</u>	<u>(471)</u>	<u>578</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Морско Казино ЕАД от:

  
Жени Калчева  
Пълномощник

30 март 2006 година

  
Делян Илиев  
Главен счетоводител



офитор:

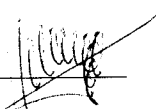


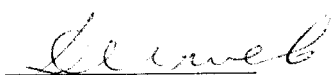
(Бележките от страница 11 до страница 23 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**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 основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(153)	(104)
Постъпления от контрагенти	110	141
Възстановен данък върху добавената стойност	9	-
Плащания, свързани с персонала	(1)	(4)
Други плащания	<u>(5)</u>	<u>(6)</u>
	<u>(40)</u>	<u>27</u>
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(1)	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	<u>-</u>	<u>9</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<u>(1)</u>	<u>9</u>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени заеми	31	2
Изплатени заеми	-	(22)
Лихви и комисионни, нетно	<u>-</u>	<u>(17)</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<u>31</u>	<u>(37)</u>
<b>Нетно намаление на паричните средства през периода</b>	<u>(10)</u>	<u>(1)</u>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	10	11
<b>Парични средства в края на периода по банкови сметки</b>	<u>=</u>	<u>10</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Морско Казино ЕАД от:

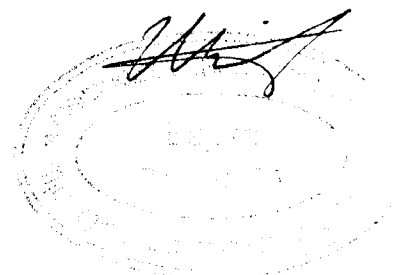
  
Жени Калчева  
Пълномощник

  
Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2006 година



о а и т о р :



(Бележките от страница 11 до страница 23 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**

**Морско Казино ЕАД** (Дружеството) е регистрирано във Варненски Окръжен Съд през 2002 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Варна, ул. Братя Миладинови 22А. Едноличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 14).

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и търговия с хранителни продукти и търговия с машини и оборудване за заведения за обществено хранене.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Дружеството не осъществява активна дейност.

**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 (КМСФО).

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.

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.

**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. 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.

**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 (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 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.

Амортизацията се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2005 година	2004 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини и оборудване	3.33 години	3.33 години
Офис обзавеждане	6.66 години	6.66 години
Компютри и компютърна техника	2 години	2 години

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)**

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 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 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. При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

**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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**  
*за годината, приключваща на 31 декември 2005***3.4. 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 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 сročността, с която е сключен съответния договор.

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

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени 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 по банкови сметки.

**3.4.3. 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.

**3.4.4. 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 базата на ефективния лихвен процент. Когато тези разходи не са ефективно погасени в периода в който са начислени, те се прибавят към стойността на заема за който се отнасят.

**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 в деня на регистрирането му.

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

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове.

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са получените търговски заеми. Тъй като при заемът договореният лихвен процент е 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. Информация, 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 и предоставените заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

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

**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 отложенят 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 текущите данъчни 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.

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.

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 продажба на стоки	79	17
Приходи от наеми	-	10
Други	<u>1</u>	<u>11</u>
<b>Общо</b>	<b><u>80</u></b>	<b><u>38</u></b>

**6. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за охрана	37	46
Други	<u>2</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>39</u></b>	<b><u>50</u></b>

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

**7. Други разходи**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за данъци	4	5
Други	<u>2</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>6</u></b>

**8. Финансови разходи**

Финансовите разходи към 31 декември 2005 и 2004 година в размер на съответно 14 хил. лв. и 18 хил. лв. включват разходи за лихви по получен търговски заем от Контролиращото Дружество (виж също бележка 15).

**9. 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 от намаление на Данъчната ставка	=	<u>1</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b>=</b>	<b><u>1</u></b>

През 2005 и 2004 година Дружеството реализира данъчна загуба, поради което не дължи корпоративен данък.

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 загуба	(101)	(109)
Приложима данъчна ставка	15 %	19.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	<u>(15)</u>	<u>(21)</u>
Ефект от непризнат данъчен актив	15	21
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>0 %</u></b>	<b><u>0 %</u></b>

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

**9. 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	
	хил. лв. Временна разлика	хил. лв. Данъчен ефект	хил. лв. Временна разлика	хил. лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>				
Обезценка на вземания	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>22</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>22</u>	<u>4</u>
<b>Корекция на признат данъчен актив</b>				
Обезценка на вземания	-	-	-	(1)
<b>Общо</b>	-	-	-	(1)
<b>Салдо в края на периода</b>				
Обезценка на вземания	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>22</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>22</u>	<u>3</u>

Към 31 декември 2005 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху новоформираната през 2005 година данъчна загуба с данъчен ефект – 15 хил. лв.

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

Финансовите отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2005 година са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие. Въпреки, че краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 335 хил. лв. към 31 декември 2005 година, ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост.

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

**11. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Сгради	Машини и съоръ- жения	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА	Прогр. прод.	Общо ДА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 1 януари 2004 година	999	7	8	16	1 030	1	1 031
Излезли ДА	-	(7)	(2)	-	(9)	-	(9)
Салдо на 31 декември 2004	999	-	6	16	1 021	1	1 022
Придобити	-	-	-	1	1	-	1
Салдо на 31 декември 2005	999	-	6	17	1 022	1	1 023
<i>Натрупана амортизация</i>							
Салдо на 1 януари 2004 година	33	2	1	-	36	-	36
Начислена за периода	40	1	-	-	41	-	41
Изписана през периода	-	(3)	(1)	-	(4)	-	(4)
Салдо на 31 декември 2004	73	-	-	-	73	-	73
Начислена за периода	40	-	-	-	40	-	40
Салдо на 31 декември 2005	113	-	-	-	113	-	113
Преносна стойност на 31 декември 2003	966	5	7	16	994	1	995
Преносна стойност на 31 декември 2004	926	-	6	16	948	1	949
Преносна стойност на 31 декември 2005	886	-	6	17	909	1	910

Сграда с балансова стойност в размер на 886 хил. лв. е заложена като обезпечение към трети лица по кредит, отпуснат на Контролиращото Дружество.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват извършени разходи за проучвания на терена под част от сградите на Дружеството, в размер на 17 хил. лв..

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

	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС за възстановяване	2	4
Вземания от клиенти, нетно от обезценки	-	12
Други, нетно от обезценки	1	1
<b>Общо</b>	<b>3</b>	<b>17</b>

Ръководството на Дружеството счита, че текущата стойност на търговските и други вземания съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2005 година.

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

**13. Търговски и други задължения**

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	338	302
Други краткосрочни задължения	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>339</u></b>	<b><u>302</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 15.

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

**14. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 1 049 хил. лв. и е разпределен в 1 049 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 000 лева.

Към 31 декември 2005 и 2004 година Петрол Холдинг АД притежава 100 % от акциите на Дружеството.

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

Петрол Холдинг АД е едноличен собственик и Контролиращо дружество.

През отчетния 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
Бутилираща компания Извор АД	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
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД до май 2005 година
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
ТрансКарт АД	дъщерно дружество на Трансхолд България АД
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД

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

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

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на течни горива;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на стоки и услуги;
- банкови услуги.

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

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2005 и 2004 година 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.
	Продажба на стоки и услуги	Продажба на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	-	8	-	4
Дружества под общ контрол	<u>79</u>	<u>8</u>	<u>121</u>	<u>46</u>
<b>Общо</b>	<b><u>79</u></b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>121</u></b>	<b><u>50</u></b>

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

Свързани лица	31 декември	31 декември
	2005	2004
	хил. лв.	хил. лв.
	Задължения	Задължения
Контролиращо дружество	329	283
Дружества под общ контрол	<u>9</u>	<u>19</u>
<b>Общо</b>	<b><u>338</u></b>	<b><u>302</u></b>

Задълженията към Контролиращото дружество към 31 декември 2005 година включват непогасената част от търговски заем в размер на 303 хил. лв. по сключен договор през 2002 година. Заемът е договорен при лихвен процент тримесечен SOFIBOR плюс надбавка от 1 пункт. Начислените по заема лихви през 2005 и 2004 година са в размер на съответно 14 хил. лв. и 18 хил. лв.