

НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

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

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

**До Собственика на
Нафтекс Секюрити ЕАД
гр. София**

1. Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на **Нафтекс Секюрити ЕАД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчет за доходите, 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 20 април 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. 11 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 1,080 хил. лв., а така също стойността на пасивите превишава стойността на активите с 997 хил. лв. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност относно възможността Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Продължаването на дейността на Дружеството като действащо предприятие зависи от неговите възможности да се самофинансира или да получи финансова подкрепа от собственика, в случай на необходимост.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Управител
Регистриран одитор



11 април 2006
София

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от услуги		<u>2,746</u>	<u>2,546</u>
Разходи за материали	5	(61)	(43)
Разходи за външни услуги	6	(314)	(334)
Разходи за амортизация	12	(41)	(43)
Разходи за персонала	7	(2,437)	(2,466)
Други разходи	8	<u>(10)</u>	<u>(12)</u>
Общо разходи за дейността		<u>(2,863)</u>	<u>(2,898)</u>
Финансови разходи	9	<u>(48)</u>	<u>(49)</u>
Загуба преди облагане с данъци		<u>(165)</u>	<u>(401)</u>
Разход за (приход от) данък	10	<u>2</u>	<u>(6)</u>
Нетна загуба за периода		<u>(163)</u>	<u>(407)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


 Чавдар Томов
 Изпълнителен директор


 Силвия Крушарска
 Главен счетоводител



30 март 2006 година

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 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Дълготрайни материални активи	12	50	78
Дълготрайни нематериални активи	12	25	19
Отсрочени данъчни активи	10	8	6
Общо дългосрочни активи		83	103
Краткосрочни активи			
Материални запаси		1	20
Търговски и други вземания	13	227	71
Парични средства	14	54	47
Общо краткосрочни активи		282	138
Общо активи		365	241
Краткосрочни задължения	15	1,362	1,075
Нетни краткосрочни активи		(1,080)	(937)
Нетни активи		(997)	(834)
Капитал и резерви			
Основен капитал	16	50	50
Загуба за периода		(1,047)	(884)
Общо капитал и резерви		(997)	(834)

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

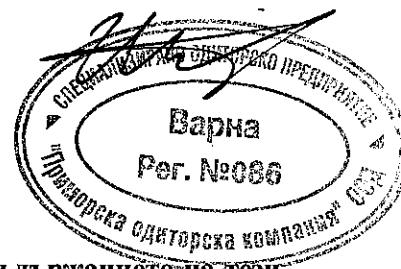

 Чавдар Томов
 Изпълнителен директор


 Сидния Крушарска
 Главен счетоводител

30 март 2006 година



аудитор:



(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 хил. лв.	Натрупана Загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	50	(477)	(427)
Загуба за текущия период	-	(407)	(407)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-	<u>(407)</u>	<u>(407)</u>
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>50</u>	<u>(884)</u>	<u>(834)</u>
Загуба за текущия период	-	(163)	(163)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-	<u>(163)</u>	<u>(163)</u>
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>50</u>	<u>(1,047)</u>	<u>(997)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


 Чавдар Томов
 Изпълнителен директор


 Стелвия Крушарска
 Главен счетоводител



30 март 2006 година

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	2,618	3,066
Плащания към контрагенти	(333)	(1,910)
Плащания, свързани с персонала	<u>(2,411)</u>	<u>(1,485)</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	(126)	(329)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	<u>(17)</u>	<u>(11)</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(17)	(11)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени търговски заеми	733	814
Изплатени търговски заеми	(581)	(435)
Изплатени лихви	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	<u>150</u>	<u>377</u>
Нетно увеличение на паричните средства през периода	7	37
Парични средства в началото на периода	<u>47</u>	<u>10</u>
Парични средства в края на периода (бележка 14)	<u>54</u>	<u>47</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

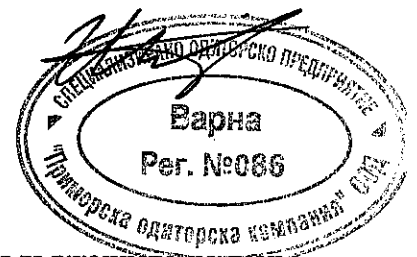

 Чавдар Томов
 Изпълнителен директор


 Силвия Крушарска
 Главен счетоводител



30 март 2006 година

ОФИТОР:



(Бележките от страница 10 до страница 25 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**

Нафттекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в град София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Адресът на регистрация на Дружеството е гр.София, бул. Черни връх № 43. Едноличен собственик на капитала е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 16).

Основната дейност на Дружеството е свързана с охранителна дейност, в т.ч. охрана на имущество на физически и юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти, на ценни пратки и товари.

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. 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.

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. 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.

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 отговорят 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 начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2005 година	2004 година
Машини, съоръжения и оборудване	5 години	5 години
Специализирано оборудване	3 години	3 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис обзавеждане	4 години	4 години
Дълготрайни нематериални активи	4 години	4 години
Лицензи	според срока на ползване	според срока на ползване

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.

В края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

След първоначалното им оценяване Дружеството е приело политика да отчита дълготрайните активи в съответствие с препоръчителния подход на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

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 завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода на среднопретеглената цена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3.4. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възниква финансовия актив/пасив.

За целите на последващото оценяване, през текущия отчетен период Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в категориите предоставени заеми и други търговски вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчетани 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.

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, отчетани 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.

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**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Тъй като при повечето заеми 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. 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. 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, като значителна част от реализираните приходи са от свързани лица.

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, 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 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 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 предоставени отстъпки.

Не се признава приход в случай на значителна несигурност по отношение на погасяване на вземанията.

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. Разходи за материали

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Работно облекло и оборудване	39	19
Режийни офис	9	8
Офис консумативи	7	9
Горива и други	6	7
Общо	<u>61</u>	<u>43</u>

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.
Транспортни разходи	158	162
Разходи за наеми	38	88
Разходи за такси	31	-
Разходи за комуникации	20	24
Разходи за консултации и обучение	25	11
Разходи за застраховки	7	6
Разходи за медицинско обслужване	2	8
Други	<u>33</u>	<u>35</u>
Общо	<u>314</u>	<u>334</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1,887	1,884
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>550</u>	<u>582</u>
Общо	<u>2,437</u>	<u>2,466</u>

8. Други разходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Разходи за командировки	8	7
Представителни разходи и спонсорство	2	1
Други	-	<u>4</u>
Общо	<u>10</u>	<u>12</u>

9. Финансови разходи

Финансовите разходи към 31 декември 2005 и 2004 година включват разходи за лихви в размер на съответно 46 хил. лв. и 47 хил. лв. по получен търговски заем от едноличния собственик.

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	-	-
Изменение в отсрочените данъци	<u>2</u>	<u>(6)</u>
<i>От признати през годината временни разлики</i>	7	6
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>(5)</u>	<u>(12)</u>
Общо приход от (разход за) данък в отчета за доходите	<u>2</u>	<u>(6)</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 загуба	(165)	(401)
Приложима данъчна ставка	<u>15 %</u>	<u>19.5 %</u>
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(25)	(78)
Данъчен ефект от непризнат през текущия период данъчен актив	23	82
Ефект от корекция в данъчната ставка	<u>-</u>	<u>2</u>
Приход от (разход за данък)	(2)	6
Ефективна данъчна ставка	<u>=</u>	<u>=</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 – 16 хил. лв. и върху намаляемата временна разлика от слаба капитализация в размер на 7 хил. лв.

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

10. Данъчно облагане (продължение)

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

	31 декември 2005		31 декември 2004	
	хил. лв.		хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	37	5	59	12
Амортизации на дълготрайни активи	<u>4</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
Общо	41	6	61	12
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	48	8	37	5
Амортизации на дълготрайни активи	(2)	(1)	<u>2</u>	<u>1</u>
Общо	<u>46</u>	<u>7</u>	<u>39</u>	<u>6</u>
Признати през периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	(32)	(5)	(59)	(12)
Общо	<u>(32)</u>	<u>(5)</u>	<u>(59)</u>	<u>(12)</u>
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	53	8	37	5
Амортизации на дълготрайни активи	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>1</u>
Общо	<u>55</u>	<u>8</u>	<u>41</u>	<u>6</u>

11. 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 1,080 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 едноличния собственик в случай на необходимост.

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

12. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други ДМА хил.лв.	Прогр. продукти хил. лв.	Други ДНМ хил.лв.	Общо ДА хил.лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2004	29	16	95	8	19	167
Придобити	-	-	12	-	11	23
Излезли	-	-	(6)	(4)	-	(10)
Салдо на 31 декември 2004	<u>29</u>	<u>16</u>	<u>101</u>	<u>4</u>	<u>30</u>	<u>180</u>
Придобити	-	1	7	1	10	19
Салдо на 31 декември 2005	<u>29</u>	<u>17</u>	<u>108</u>	<u>5</u>	<u>40</u>	<u>199</u>
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2004	7	3	25	3	7	45
Начислена	7	3	27	1	5	43
Изписана	-	-	(4)	(1)	-	(5)
Салдо на 31 декември 2004	<u>14</u>	<u>6</u>	<u>48</u>	<u>3</u>	<u>12</u>	<u>83</u>
Начислена	7	2	27	1	4	41
Салдо на 31 декември 2005	<u>21</u>	<u>8</u>	<u>75</u>	<u>4</u>	<u>16</u>	<u>124</u>
Балансова стойност към 1 януари 2004	<u>22</u>	<u>13</u>	<u>70</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>122</u>
Балансова стойност към 31 декември 2004	<u>15</u>	<u>10</u>	<u>53</u>	<u>1</u>	<u>18</u>	<u>97</u>
Балансова стойност към 31 декември 2005	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>33</u>	<u>1</u>	<u>24</u>	<u>75</u>

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Вземания от свързани предприятия	212	45
Вземания от клиенти	6	7
Данъци за възстановяване	3	3
Разходи за бъдещи периоди	3	12
Други	<u>3</u>	<u>4</u>
Общо	<u>227</u>	<u>71</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 17.

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

14. Парични средства

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	54	46
Парични средства в брой	-	1
Общо парични средства	<u>54</u>	<u>47</u>

15. Краткосрочни задължения

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	1,255	987
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	56	40
Задължения за дължим данък добавена стойност	42	37
Задължения към доставчици	6	4
Други краткосрочни задължения	<u>3</u>	<u>7</u>
Общо	<u>1,362</u>	<u>1,075</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 17.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 Доходи на персонала. Тези начисления имат следната структура:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
За заплати върху неизползван отпуск	41	29
За социални осигуровки върху неизползван отпуск	<u>12</u>	<u>9</u>
Общо	<u>53</u>	<u>38</u>

Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Остатък в началото на периода	38	59
Начислени през периода	48	37
Ползвани през периода	<u>(33)</u>	<u>(58)</u>
Остатък в края на периода	<u>53</u>	<u>38</u>

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

16. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 броя поименни акции всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Едноличен собственик и контролиращо дружество
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
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Морско казино 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 АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Еврокапитал България ЕАД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Транслоото 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

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на услуги;
- получаване на парични заеми;
- доставка на материали;
- наеми;
- транспортни услуги;
- други 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 хил. лв. Продажба на услуги	31 декември 2004 хил. лв. Продажба на услуги	31 декември 2005 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2004 хил. лв. Покупка на стоки и услуги
Контролиращо дружество	321	276	12	66
Дружества под общ контрол	<u>2,409</u>	<u>2,236</u>	<u>226</u>	<u>291</u>
Общо	<u>2,730</u>	<u>2,512</u>	<u>238</u>	<u>357</u>

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
Контролиращо дружество	34	15	1,156	966
Дружества под общ контрол	<u>178</u>	<u>30</u>	<u>99</u>	<u>21</u>
Общо	<u>212</u>	<u>45</u>	<u>1,255</u>	<u>987</u>

В сумата на краткосрочните задължения е включен търговски заем получен от Контролиращото дружество с експозиция към 31 декември 2005 и 2004 година в размер на съответно на 1,049 хил. лв. и 954 хил. лв. Начислените лихви по заема за 2005 и 2004 година са съответно 46 хил. лв. и 47 хил. лв.

Общата сума на начислените възнаграждения за 2005 година на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 53 хил. лв.