

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 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 Рос Ойл ЕООД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Рос Ойл ЕООД** (“Дружеството”) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчети за приходите и разходите, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

2. С изключение на посоченото в параграф 3 по-долу, нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в достатъчна степен доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата, подкрепящи сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на използваните счетоводни принципи и значимите приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и преценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

3. Както е оповестено в бележка 7 към приложения финансов отчет, оценката по справедлива стойност на инвестицията в асоциирано дружество, представена в баланса към 31 декември 2004 година на стойност 32,659 хил. лева, е извършена по борсови цени на Българска фондова борса, София (БФБ). В допълнение на това, Дружеството е отчетло нетни приходи от операции с акции през 2004 година в размер на 14,469 хил. лева, осъществени като част от техническите операции по реструктуриране на портфейла от акции във връзка с подготвяната програма за издаване на глобални депозитарни разписки върху акции на това асоциирано дружество и листването им на Лондонската фондова борса. През 2005 година Дружеството е продало споменатата вече инвестиция, като в резултат от продажбата е отчетло печалба в размер на 15,307 хил. лева. Тъй като обемите от акции на това асоциирано дружество, търгувани на БФБ, извън операциите между свързани лица, са относително незначителни спрямо общия обем на акциите в обръщение, така използваните цени може да не са представителни за целите на оценката на инвестицията до справедлива стойност към 31 декември 2004 година, както и на отчетените печалби от продажби на инвестиции през 2005 година. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез други независими източници доколко стойността към 31 декември 2004 година, по която е отчетена инвестицията в това асоциирано дружество, достоверно отразява нейната справедлива стойност към тази дата, както и доколко отчетените печалби от операции с акциите на това асоциирано дружество са достоверно представени за съответните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2005 и 2004.

4. Като изключим възможния ефект върху финансовия отчет от евентуалните корекции, които биха могли да бъдат определени за необходими, в резултат на посоченото в параграф 3 по-горе, удостоверяваме, че финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2005, 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.

5. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на следното:

5.1. Както е оповестено в бележка 2.2, приложените финансови отчети са изготвени на базата на предположението за действащо предприятие. Вследствие от предприетата политика на реорганизация на дружествата в рамките на Петрол Холдинг АД, оперативните дейности на Дружеството са съществено ограничени. Въпреки направените преценки от ръководството относно способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, има съществена несигурност относно това предположение.

5.2. Както е оповестено в бележка 12 към приложените финансови отчети, Дружеството е отчело вземане от Контролиращото дружество към 31 декември 2005, представляващо вземане по предоставен депозит на поискване. Според договорените условия, това вземане не е обезпечено с активи на Контролиращото дружество и за него е договорена лихва. Към датата на баланса стойността на вземането е приблизително равна на нетните активи на Дружеството, което поражда съществена несигурност относно определянето на възстановимата стойност на това вземане.

5.3. На точка 2.1 от пояснителните бележки към приложените финансови отчети, където е оповестен избора на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

С Пенева

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор



10 февруари 2006
София

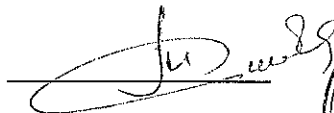
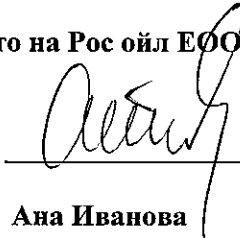
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

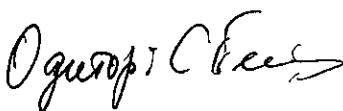
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажби		<u>142</u>	<u>1</u>
Балансова стойност на продадени стоки		(137)	-
Разходи за персонала		(51)	(51)
Разходи за амортизации		-	(1)
Разходи за външни услуги		(1)	(1)
Други разходи		<u>(8)</u>	<u>(1)</u>
Общо разходи за дейността		<u>(197)</u>	<u>(54)</u>
Финансови приходи	5	15,449	14,834
Финансови разходи	5	<u>(111)</u>	<u>(142)</u>
Финансови приходи, нетно		<u>15,338</u>	<u>14,692</u>
Печалба преди облагане с данъци		15,283	14,639
Разход за данък	6	-	-
Нетна печалба за периода		<u>15,283</u>	<u>14,639</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос ойл ЕООД от:


Митко Събев
Управител

Ана Иванова
Съставител

31 януари 2006 година

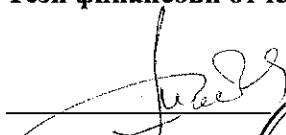


10/02/06


(Бележките от страница 11 до страница 21 са неразделна част от тези финансови отчети)

БАЛАНС
към 31 декември 2005 година

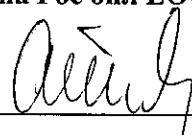
	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Инвестиции в асоциирани дружества	7	-	32,659
Общо дългосрочни активи		-	32,659
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания	8	15,430	480
Парични средства		2	10
Общо краткосрочни активи		15,432	490
Краткосрочни задължения		-	243
Нетни краткосрочни активи		15,432	247
Нетни активи		15,432	32,906
Капитал и резерви			
Основен капитал	9	100	100
Резерви	10	49	2,620
Натрупана печалба		15,283	30,186
Общо капитал и резерви		15,432	32,906

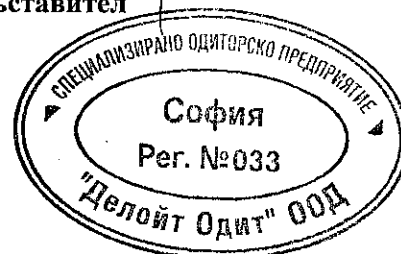
Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос ойл ЕООД от:

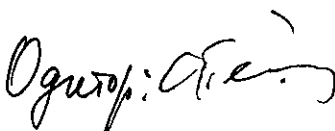

 Митко Събев
 Управител



31 януари 2006 година


 Ана Иванова
 Съставител



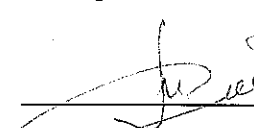
Одитор: 
 10/02/06

(Бележките от страница 11 до страница 21 са неразделна част от тези финансови отчети)

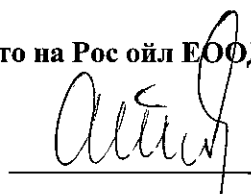
ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	100	44,409	15,547	60,056
Последващи оценки на финансови активи, разполагаеми за продажба	-	(13,580)	-	(13,580)
Отписан преоценъчен резерв на финансови активи, разполагаеми за продажба	-	(28,209)	-	(28,209)
<i>Нетни разходи, признати директно в капитала</i>	-	<u>(41,789)</u>	-	<u>(41,789)</u>
Финансов резултат за текущия период	-	-	14,639	14,639
<i>Общо приходи и разходи признати за периода</i>	-	<u>(41,789)</u>	<u>14,639</u>	<u>(27,150)</u>
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>100</u>	<u>2,620</u>	<u>30,186</u>	<u>32,906</u>
Последващи оценки на финансови активи, разполагаеми за продажба	-	6,289	-	6,289
Отписан преоценъчен резерв на финансови активи, разполагаеми за продажба	-	(8,860)	-	(8,860)
<i>Нетни разходи, признати директно в капитала</i>	-	<u>(2,571)</u>	-	<u>(2,571)</u>
Финансов резултат за текущия период	-	-	15,283	15,283
<i>Общо приходи и разходи признати за периода</i>	-	<u>(2,571)</u>	<u>15,283</u>	<u>12,712</u>
Разпределени дивиденди	-	-	(30,186)	(30,186)
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>100</u>	<u>49</u>	<u>15,283</u>	<u>15,432</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос ойл ЕООД от:

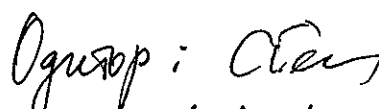

Митко Събев
Управител




Ана Иванова
Съставител



31 януари 2006 година

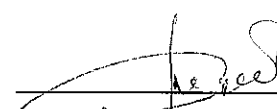
Одитор: 
10/02/06

(Бележките от страница 11 до страница 21 са неразделна част от тези финансови отчети)

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

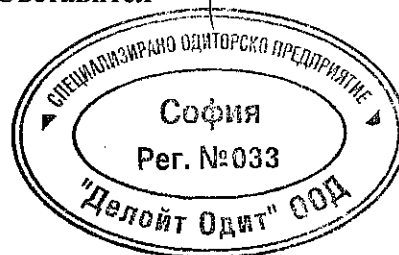
	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Плащания към контрагенти	(407)	(1,171)
Постъпления от контрагенти	168	1,109
Парични потоци свързани с персонала	<u>(51)</u>	<u>(52)</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	<u>(290)</u>	<u>(114)</u>
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции	44,173	1,543
Постъпления от участия в асоциирани дружества	1,223	311
Предоставени депозити	<u>(14,816)</u>	<u>-</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	<u>30,580</u>	<u>1,854</u>
Парични потоци от финансовата дейност		
Изплатени дивиденди	(30,186)	-
Изплатени лихви и комисионни	(112)	(75)
Получени и изплатени заеми	<u>-</u>	<u>(1,660)</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	<u>(30,298)</u>	<u>(1,735)</u>
Нетно увеличение на паричните средства през периода	(8)	5
Парични средства в началото на периода	10	5
Парични средства в края на периода	<u>2</u>	<u>10</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Рос ойл ЕООД от:


Митко Събев
Управител




Ана Иванова
Съставител



31 януари 2006 година

Одитор: Сибев
10/02/06

(Бележките от страница 11 до страница 21 са неразделна част от 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**

Рос ойл ЕООД (Дружеството) първоначално е регистрирано като акционерно дружество в Софийски градски съд през 1994 година. През 2002 година Дружеството е пререгистрирано в еднолично дружество с ограничена отговорност. Адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Бр. Миладинови 22А. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД (виж също бележка 10).

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на петролни продукти.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

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

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

Българският закон за счетоводството изисква прилагането на МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, които следва: да имат официален превод на български език, да бъдат приети от Министерския съвет на Р 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи (продължение)****2.2. База за изготвяне на финансовите отчети**

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на финансовите активи разполагаеми за продажба, които са представени по справедлива цена.

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението за действащо предприятие.

В следствие от предприетата политика на реорганизация на дружествата в рамките на Петрол Холдинг АД, оперативните дейности на Дружеството са съществено ограничени. В резултат, към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимо бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от датата на баланса.

2.3. 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.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

2.5. Асоциирани дружества

Асоциирани дружества са онези предприятия, върху които Дружеството упражнява значително влияние. Значително влияние е правото на участие при вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

2.6. Рекласификации

През текущата година Дружеството е възприело при изготвянето на отчета за паричния поток да представя нетно паричните потоци, възникнали във връзка с получените и върнати заеми, както и тези от предоставените и получените обратно депозити. Причината за това е, че паричните постъпления и плащания се отнасят за пера, за които обращаемостта е бърза, а падежите кратки. Ръководството е убедено, че възприетата промяна ще доведе до подобряване на представянето в отчета за паричния поток. С цел постигане на по-голяма съпоставимост, информацията за предходната година, представена в отчета за паричния поток в частта ѝ за получените и върнатите заеми също е рекласифицирана.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите****3.1. 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 си признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възниква финансовия актив/пасив (с изключение на финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите).

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира финансовите си активи и пасиви в следните категории: инвестиции разполагаеми за продажба; търговски и други вземания; финансови пасиви. Класифицирането в съответната група зависи от целта и сročността, с която е сключен съответния договор.

3.1.1. Инвестиции, разполагаеми за продажба

Инвестициите, разполагаеми за продажба са недеривативни финансови инструменти. В баланса на Дружеството те са представени като дългосрочни активи и представляват инвестиции в асоциирани дружества.

В съответствие с изискванията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани дружества Дружеството е възприело да отчита инвестициите в асоциирани предприятия като прилага МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

След първоначалното им признаване финансовите активи, разполагаеми за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в капитала. При последваща продажба или обезценка на финансови активи, разполагаеми за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в отчета за доходите като приход (разход) от операции с финансови инструменти.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към датата на изготвяне на финансовите отчети. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.1.2. Търговски и други вземания, нетно

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите (продължение)****3.1. Финансови инструменти (продължение)****3.1.3. Парични средства**

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток включват парични средства по банкови сметки.

3.1.4. Търговски и други задължения, нетно

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

3.1.5. Основен капитал

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

3.1.6. Оценка и управление на риска**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са получените заеми и предоставените депозити. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е базиран на SOFIBOR, Дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

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.

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

3.2. 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. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите (продължение)****3.2. 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 данъчните задължения на Дружеството са съответно 15% и 19.5%.

3.3. 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).

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

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

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 свърхинфлационни 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. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Финансови приходи		
Печалба от продажби на финансови инструменти	14,084	14,469
Приходи от дялово участие	1,223	311
Приходи от лихви по предоставени депозити	142	-
Положителни валутни разлики	-	54
Общо	<u>15,449</u>	<u>14,834</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви по заеми	(56)	(67)
Други финансови разходи	(55)	(75)
Общо	<u>(111)</u>	<u>(142)</u>
Финансови приходи, нетно	<u>15,338</u>	<u>14,692</u>

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

5. Финансови приходи и разходи (продължение)

Печалбата от продажби на финансови инструменти е формирана, както следва:

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажба на финансови активи, разполагаеми за продажба	49,680	183,772
Отписан преоценъчен резерв	8,860	28,209
Разходи от продажба на финансови активи, разполагаеми за продажба	<u>(44,456)</u>	<u>(197,512)</u>
Общо	<u>14,084</u>	<u>14,469</u>

Като приход от продажба на финансови активи, разполагаеми за продажби е представен приходът реализиран от продажбата на акции на асоциираното дружество Петрол АД, както е оповестено в бележка 7. Отчетната стойност на продадените акции е представена като разход по продажбата.

Приходите от дялово участие, както през текущия, така и през предходния отчетен период са формирани от получени дивиденди от Петрол АД. Решението за разпределяне на резултата за 2004 година под формата на дивиденди, в размер 0.12 лв. на 1 акция, е взето на редовно общо събрание на акционерите, състояло се на 31 май 2005 година.

6. Данъчно облагане

Дружеството приключва отчетната година със счетоводна печалба в размер на 15,283 хил. лв., но е използвало правото си на намаления на финансовия резултат за данъчни цели с получения дивидент от асоциирано дружество (виж също бележка 5), както и с положителната разлика от операции с финансови инструменти (виж също бележка 5), в резултат на което не дължи корпоративен данък.

7. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестициите в асоциирани дружества към 31 декември 2005 и 2004 година са, както следва:

	Петрол АД		ПФК Спартак АД	
	%	хил. лв.	%	хил. лв.
Състояние към 31 декември 2004 година	9.31	32,659	34.00	-
Придобити	1.31	5,508		-
Последващи преоценки		6,289		-
Продажби	10.62	<u>(44,456)</u>		<u>-</u>
Състояние към 31 декември 2005 година	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34.00</u>	<u>-</u>

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

7. Инвестиции в асоциирани дружества (продължение)

Основният предмет на дейност на асоциираните дружества е:

Дружество	Основна дейност
ПФК Спартак АД	Спорт
Петрол АД	Търговия с петролни продукти

През месец октомври 2005 година Дружеството продава участието си в Петрол АД на Българската Фондова Борса (БФБ). В резултат на извършената сделка Дружеството реализира печалба в размер на 14,084 хил. лв. (виж също бележка 5).

Както това е оповестено в бележка 3.1.1., наличните акции в Петрол АД към 31 декември 2004 година са преоценени по заключителната им борсова цена, обявена от БФБ, валидна към същата дата. Разликата до оценената стойност е отчетена като преоценен резерв (виж също бележка 10).

Инвестицията в ПФК Спартак АД е напълно обезценена. Обезценката е извършена към 31 декември 2003 година.

8. Търговски и други вземания

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Вземания от свързани лица	15,430	472
Други	-	8
Общо	<u>15,430</u>	<u>480</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 12.

9. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството. Внесеният напълно основен капитал в размер на 100 хил. лв. е разпределен в 10,000 дяла с номинална стойност 10 лева всеки.

Към датата на настоящите финансови отчети едноличен собственик на Дружеството е Петрол Холдинг АД.

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

10. Резерви

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Резерв от оценка на финансови активи разполагаеми за продажба	-	2,571
Други резерви	<u>49</u>	<u>49</u>
Общо	<u>49</u>	<u>2,620</u>

Резервът от оценката на финансовите активи разполагаеми за продажба е формиран от преоценката на акциите на Петрол АД по заключителната борсова цена (виж също бележка 7). В резултат на извършената продажба на акциите през месец октомври 2005 година, натрупаният преоценъчен резерв е отписан и признат в отчета за доходите (виж също бележка 5).

11. Разпределени дивиденди

През месец октомври 2005 година едноличният собственик на капитала на Дружеството - Петрол Холдинг АД взема решение за разпределение на дивидент в размер на 30,186 хил. лв. Към 31 декември 2005 година дивидентът е изцяло изплатен.

12. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

100% от акциите на Дружеството се притежават от контролиращото дружество - Петрол Холдинг АД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество
Петрол АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД и асоциирано дружество до октомври 2005 година
Евробанк АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до май 2005 година
Нафтекс Петрол ЕООД	Дъщерно дружество на Петрол АД
БПИ ЕАД	Дъщерно дружество на Петрол АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупка и продажба на стоки;
- получаване и погасяване на парични заеми;
- предоставяне на депозити;
- получени и разпределени дивиденди;
- наеми.

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

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

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

Свързано лице	31 декември 2005	31 декември 2004	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи	хил. лв. Финансови разходи
Контролиращо дружество	142	-	(56)	(57)
Асоциирани дружества	1,223	311	-	-
Дружества под общ контрол	-	-	-	(75)
Общо	<u>1,365</u>	<u>311</u>	<u>(56)</u>	<u>(132)</u>

Вземанията от свързани лица към 31 декември 2005 и 2004 година са, както следва:

Свързани лица	31 декември 2005	31 декември 2004
	хил. лв. Вземания	хил. лв. Вземания
Контролиращо дружество	14,958	-
Дружества под общ контрол	<u>472</u>	<u>472</u>
Общо	<u>15,430</u>	<u>472</u>

Вземането от Контролиращото дружество към 31 декември 2005 представлява вземане по предоставен депозит на поискване. Според договорените условия това вземане не е обезпечено с активи на Контролиращото дружество и носи лихва, която не се различава съществено от пазарните лихвени нива. Към датата на баланса стойността на вземането е приблизително равна на нетните активи на Дружеството.

Към 31 декември 2004 година Дружеството има задължение към Контролиращото дружество за доставка на стоки в размер на 242 хил. лв.

Разходите за възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2005 и 2004 година са в размер на 47 хил. лв. и са представени в отчета за доходите като разходи за персонала.