

ВАРНА БИЗНЕС СЪРВИСИЗ ООД

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2005

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 собствениците на Варна Бизнес Сървисиз ООД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Варна Бизнес Сървисиз ООД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчети за доходите, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се на извършения от нас одит.
2. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени грешки. Одитът включва проверка, на базата на тестове, на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.
3. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2005 година, представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството, както и получения финансов резултат и промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане за 2005 година, приети от Комисията на Европейския съюз.
4. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на:
 - 4.1. Както е оповестено в бележка 13 към финансовия отчет, краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 2,055 хил. лв. към 31 декември 2005 година. В допълнение на това, към 31 декември 2005 година Дружеството има натрупана загуба в размер на 1,846 хил. лв., включваща загуба от 531 хил. лв. за текущата година. Тези обстоятелства пораждаят несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

4.2. Избора на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност, оповестен в бележка 2.1 към приложения финансов отчет.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Силвия Пенева

Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор

26 юни 2006, София

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2005

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажби	5	<u>1,487</u>	<u>611</u>
Балансова стойност на продадени стоки		(71)	(49)
Разходи за материали	6	(141)	(109)
Разходи за външни услуги	7	(387)	(210)
Разходи за персонала	8	(700)	(453)
Разходи за амортизация	9	(590)	(433)
Други разходи	10	<u>(102)</u>	<u>(61)</u>
Общо разходи за дейността		(1,991)	(1,315)
Финансови приходи	11	-	12
Финансови разходи	11	<u>(29)</u>	<u>(27)</u>
Финансови разходи, нетно		(29)	(15)
Загуба преди облагане с данъци		(533)	(719)
Приход от данък	12	<u>2</u>	<u>1</u>
Нетна загуба за периода		<u>(531)</u>	<u>(718)</u>

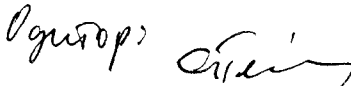
Тези финансови отчети са одобрени от името на Варна Бизнес Сървисиз ООД от:


Любомир Чолаков
Управител


Величка Катранджиева
Главен счетоводител

1 юни 2006 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

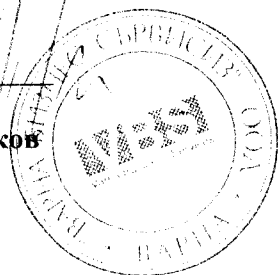


БАЛАНС
към 31 декември 2005 година

	Бележка №	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Дълготрайни материални активи	14	6,823	6,590
Дълготрайни нематериални активи	15	40	71
Отсрочени данъчни активи	12	<u>5</u>	<u>3</u>
Общо дългосрочни активи		6,868	6,664
Краткосрочни активи			
Материални запаси	16	102	121
Търговски и други вземания, нетно	17	268	86
Парични средства	18	<u>16</u>	<u>60</u>
Общо краткосрочни активи		<u>386</u>	<u>267</u>
Общо активи		<u>7,254</u>	<u>6,931</u>
Краткосрочни задължения	19	2,441	2,236
Дългосрочно финансиране	20	<u>19</u>	<u>-</u>
Нетни активи		<u>4,794</u>	<u>4,695</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	21	6,640	6,010
Натрупана загуба		(1,846)	(1,315)
Общо капитал и резерви		<u>4,794</u>	<u>4,695</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Варна Бизнес Сървисиз ООД от:

Любомир Чолаков
Управител



Величка Катранджиева
Главен счетоводител

1 юни 2006 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

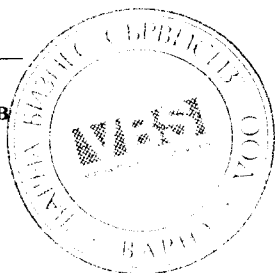
Одитор:

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

	Основен капитал хил. лв.	Натр. загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2004 година	3,805	(597)	3,208
Текущ финансов резултат	-	(718)	(718)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-		<u>(718)</u>
Увеличение на капитала чрез апортна вноска	<u>2,205</u>	-	<u>2,205</u>
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>6,010</u>	<u>(1,315)</u>	<u>4,695</u>
Текущ финансов резултат	-	(531)	(531)
<i>Общо разходи признати за периода</i>	-	(531)	<u>(531)</u>
Увеличение на капитала чрез апортна вноска	<u>630</u>	-	<u>630</u>
Салдо на 31 декември 2005 година	<u>6,640</u>	<u>(1,846)</u>	<u>4,794</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Варна Бизнес Сървисиз ООД от:

Любомир Чолаков
Управител



Величка Катранджиева
Главен счетоводител

1 юни 2006 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието тези финансови отчети)

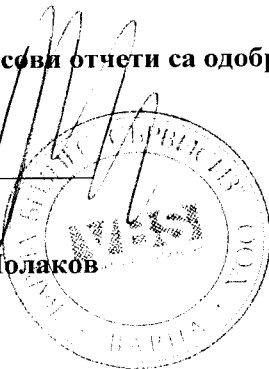
Одитор: *Св. Русева*

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	1,639	701
Плащания към контрагенти	(723)	(452)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(690)	(439)
Платен (възстановен) данък върху добавената стойност, нетно	(164)	699
Други плащания за основната дейност, нетно	<u>(38)</u>	<u>(49)</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	24	460
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални и нематериални активи	<u>(121)</u>	<u>(1,443)</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(121)	(1,443)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени заеми и депозити	397	1,733
Изплатени заеми и депозити	(344)	(707)
Изплатени лихви и комисионни	<u>-</u>	<u>13</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	53	1,039
Нетно (намаление) увеличение на паричните средства през периода	(44)	56
Парични средства в началото на периода	60	4
Парични средства в края на периода (виж също бележка 18)	<u>16</u>	<u>60</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Варна Бизнес Сървисиз ООД от:

Любомир Чолаков
Управител



Величка Катранджиева
Главен счетоводител

(Handwritten signature)

1 юни 2006 година

(Бележките от страница 11 до страница 30 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

(Handwritten signature)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**1. Правен статут**

Варна Бизнес Сървисиз ООД (Дружеството) е регистрирано в гр. Варна през 2002 година. Адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, местност Ваялар, ул. Първа 43. Съдружници в Дружеството са Петрол Холдинг АД и Петрол АД (виж също бележка 21).

Основната дейност на Дружеството е свързана с обучение и подготовка на кадри, програмно осигуряване, консултантски, хотелиерски и ресторантьорски услуги.

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

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 (БМСС), 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.

2.4. Рекласификации

През текущия период Дружеството е възприело да рекласифицира някои от приходите и разходите при представянето им в отчета за доходите и бележките към финансовите отчети, както и някои от паричните потоци при представянето им в отчета за паричните потоци. Ръководството е убедено, че възприетите промени ще доведат до подобряване на представянето във финансовите отчети на Дружеството. С цел постигане на съпоставимост информацията за предходната година за съответните пера е рекласифицирана.

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 привездането 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.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод.

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

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2005 година	2004 година
Сгради в т. ч.		
<i>Административни и търговски сгради</i>	<i>80 години</i>	<i>80 години</i>
<i>Прилежащи съоръжения и оборудване</i>	<i>7 - 25 години</i>	<i>7 - 25 години</i>
Машини, съоръжения и оборудване	3 - 30 години	3 - 30 години
Компютри и периферни устройства	2 - 3 години	2 - 3 години
Стопански инвентар и други дълготрайни активи	7 - 30 години	7 - 30 години
Програмни продукти и други нематериални активи	2 - 7 години	2 - 7 години

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

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

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

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

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.

3.4.1. Търговски и други вземания, нетно

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

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3.4. Финансови инструменти (продължение)****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, се включват в отчета за доходите по метода на начислението, на базата на ефективния лихвен процент

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 осъществява сделки в чуждестранна валута, предимно в евро, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Софибор, Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което Дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

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.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2005**3.5. Приходи и разходи за бъдещи периоди**

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

3.6. Дългосрочно финансиране

Правителствено дарение е целева помощ, предоставяна от правителствени организации под формата на прехвърляне на средства към дадено предприятие, в качеството на компенсация за спазването на определени условия от негова страна в миналото или в бъдещето, отнасящи се до оперативната дейност на предприятието.

Правителствените дарения не се признават, докато не се появи достатъчна сигурност, че предприятието ще спазва условията по тях и че даренията ще бъдат получени. Получаването на дарение само по себе си не представлява окончателно доказателство, че условията, съпътстващи дарението, са били или ще бъдат изпълнени.

След признаване на правителствено дарение, всички свързани с него потенциални задължения или активи се отчитат в съответствие с МСС 37 Провизии, потенциални задължения и вземания.

Признаване на правителствените дарения като приход в отчета за доходите се извършва през отчетните периоди на систематична база при спазване на принципа за съпоставимост с извършените разходи.

В случай че получено правителствено дарение стане обратно изискуемо, то се третира като промяна в счетоводната преценка в съответствие с МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните преценки и грешки.

3.7. 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.

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.

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

3.7. Данък върху дохода (продължение)

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 %.

3.8. 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 вознаграждение, 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.

Приходите по договори за предоставяне на услуги неприключили към датата на годишните финансови отчети се признават в зависимост от етапа на завършеност на договора. В зависимост от характера на договора етапът на завършеност се определя по метода, който надеждно оценява извършените услуги – преглед на извършената работа, частта, на извършените до момента разходи към общия обем на предвидените разходи по сделката или извършените до момента услуги, като процент от общия обем на услугите, които ще бъдат извършени.

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

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

4. Промени в МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и тълкувания, са приети към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване, но влизат в сила за периоди след 31 декември 2005 година.

МСФО 1 (ревизиран 2005)	Изготвяне на финансовите отчети в съответствие с МСФО за първи път
МСФО 4 (ревизиран 2005)	Застрахователни договори
МСФО 6	Проучване и оценка на природни ресурси
МСФО 7	Финансови инструменти: оповестяване
МСС 1 (ревизиран 2005)	Представяне на финансови отчети
МСС 19 (ревизиран 2004)	Доходи на персонала
МСС 39 (ревизиран 2005)	Финансови инструменти: признаване и оценяване
Становище 4 на Комитета за разяснения на МСФО	Определяне дали договора следва да бъде третиран като договор за лизинг
Становище 5 на Комитета за разяснения на МСФО	Участие във фондове за изваждане от употреба на активи, възстановяване и подобряване на околната среда
Становище 6 на Комитета за разяснения на МСФО	Задължения, възникващи от участия на специфични пазари – отпадъчно електронно и електрическо оборудване
Становище 7 на Комитета за разяснения на МСФО	Преизчисляване на финансовите отчети при прилагането на МСС 29 Счетоводно отчитане при свръхинфлационни икономики
Становище 8 на Комитета за разяснения на МСФО	Област на приложение на МСФО 2

Ръководството на Дружеството счита, че приложението на тези МСФО и тълкувания няма да окаже значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

5. Приходи от продажби

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Приходи от продажби на услуги	1,368	522
Приходи от продажби на стоки	116	79
Други приходи	<u>3</u>	<u>10</u>
Общо	<u>1,487</u>	<u>611</u>

Приходи от продажба на услуги в размер на 292 хил.лв. са приходи по договори за програмно осигуряване, признати през 2005 година в зависимост от етапа на завършеност. Тези договори са окончателно приключени след датата на баланса.

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

6. Разходи за материали

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Електроенергия	62	38
Горива	21	19
Рекламни и учебни материали	14	11
Водоснабдяване	5	4
Офис консумативи	4	3
Работно облекло	2	2
Други	<u>33</u>	<u>32</u>
Общо	<u>141</u>	<u>109</u>

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Консултации и обучение	125	23
Охрана	101	62
SAP услуги	48	13
Комуникации	36	26
Абонаменти	23	12
Такси	14	7
Наеми	11	2
Транспорт	8	1
Застраховки	4	3
Ремонт и поддръжка	3	54
Други	<u>14</u>	<u>7</u>
Общо	<u>387</u>	<u>210</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Възнаграждения	534	335
Социални осигуровки и надбавки	<u>166</u>	<u>118</u>
Общо	<u>700</u>	<u>453</u>

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

9. Разходи за амортизация

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни активи	555	423
Амортизация на нематериални дълготрайни активи	<u>35</u>	<u>10</u>
Общо	<u>590</u>	<u>433</u>

10. Други разходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Командировки	40	12
Данъци	31	26
Представителни и спонсорство	13	10
Брак и липси	6	12
Други	<u>12</u>	<u>1</u>
Общо	<u>102</u>	<u>61</u>

11. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви по депозитни сметки	—	<u>12</u>
Общо	—	<u>12</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви по търговски заеми	(26)	(26)
Други финансови разходи	<u>(3)</u>	<u>(1)</u>
Общо	<u>(29)</u>	<u>(27)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(29)</u>	<u>(15)</u>

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

12. 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		
<i>От признати през годината временни разлики</i>	4	2
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>
Общо приход от данък в отчета за доходите	<u>2</u>	<u>(1)</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	(533)	(719)
Приложима данъчна ставка	15 %	19.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(80)	(140)
Данъчен ефект от постоянни разлики	2	1
Ефект от корекция в данъчната ставка	-	1
Данъчен ефект от непризнат през текущия период данъчен актив, възникнал през текущия период	76	137
Икономия от данък	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>0.00 %</u>	<u>0.00 %</u>

Към 31 декември 2005 година Ръководството на Дружеството е извършило преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. Ръководството е преценило, че в близко бъдеще е възможно Дружеството да не реализира достатъчно облагаеми печалби, срещу които да бъдат приспаднати формираните намаляеми временни разлики. В резултат на това, Дружеството не признава данъчен актив върху новоформираната през 2005 година данъчна загуба.

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

12. Данъчно облагане (продължение)

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

	31 декември 2005		31 декември 2004	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	15	2	9	2
Амортизации на дълготрайни активи	7	1	-	-
Обезценка на вземания	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
Общо	<u>25</u>	<u>3</u>	<u>12</u>	<u>2</u>
Възникнали през периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	22	4	14	2
Амортизации на дълготрайни активи	<u>6</u>	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>1</u>
Общо	<u>28</u>	<u>5</u>	<u>21</u>	<u>3</u>
Признати през периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	(12)	(2)	(8)	(1)
Амортизации на дълготрайни активи	(5)	(1)	-	-
Корекция от намаление на данъчната ставка	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Общо	<u>(17)</u>	<u>(3)</u>	<u>(8)</u>	<u>(2)</u>
Салдо в края на периода				
Задължения към персонала за неползван отпуск	25	4	15	2
Амортизации на дълготрайни активи	8	1	7	1
Обезценка на вземания	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
Общо	<u>36</u>	<u>5</u>	<u>25</u>	<u>3</u>

13. 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 2,055 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 собствениците в случай на необходимост.

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

14. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2004	185	2,211	469	1,694	-	4,559
Придобити	-	1,538	165	947	49	2,699
Трансфери	-	765	(63)	(653)	(49)	-
Излезли	-	-	(4)	(11)	-	(15)
Салдо на 31 декември 2004	185	4,514	567	1,977	-	7,243
Придобити	385	20	163	220	7	795
Трансфери	-	-	-	7	(7)	-
Излезли	-	-	-	(7)	-	(7)
Салдо на 31 декември 2005	570	4,534	730	2,197	-	8,031
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2004	-	52	75	107	-	234
Начислена	-	34	119	270	-	423
Трансфери	-	66	(16)	(50)	-	-
Изписана през периода	-	-	(1)	(3)	-	(4)
Салдо на 31 декември 2004	-	152	177	324	-	653
Начислена	-	111	162	282	-	555
Салдо на 31 декември 2005	-	263	339	606	-	1,208
Балансова стойност към 1 януари 2004	185	2,159	394	1,587	-	4,325
Балансова стойност към 31 декември 2004	185	4,362	390	1,653	-	6,590
Балансова стойност към 31 декември 2005	570	4,271	391	1,591	-	6,823

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

14. Дълготрайни материални активи (продължение)

Земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване в размер на 630 хил. лв. са придобити през 2005 година в резултат на извършена непарична вноса от съдружника Петрол АД (виж също бележка 21).

Сграда, земя, машини, съоръжения и стопански инвентар с обща балансова стойност в размер на 3,205 хил. лв. са предоставени като обезпечения по банкови заеми, отпуснати на контролиращото дружество. Сграда, земя, машини, съоръжения и стопански инвентар с обща балансова стойност в размер на 2,697 хил. лв. са предоставени като обезпечения по търговски заем, отпуснат на съдружника Петрол АД.

15. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНА	Разходи за прид. на ДНА	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2004	-	-	-	-
Придобити	55	-	26	81
Трансфери	<u>10</u>	<u>12</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>
Салдо на 31 декември 2004	65	12	4	81
Придобити	-	-	4	4
Трансфери	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
Салдо на 31 декември 2005	73	12	-	85
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2004	-	-	-	-
Начислена	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
Салдо на 31 декември 2004	10	-	-	10
Начислена	<u>33</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
Салдо на 31 декември 2005	43	2	-	45
Балансова стойност към 31 декември 2004	<u>55</u>	<u>12</u>	<u>4</u>	<u>71</u>
Балансова стойност към 31 декември 2005	<u>30</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>40</u>

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

16. Материални запаси

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Стоки	73	95
Материали	<u>29</u>	<u>26</u>
Общо	<u>102</u>	<u>121</u>

17. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно от обезценки	139	7
Вземания от свързани предприятия	75	61
Разходи за бъдещи периоди	35	16
Предоставени аванси	11	-
Данък добавена стойност	8	-
Други	<u>-</u>	<u>2</u>
Общо	<u>268</u>	<u>86</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 22.

Разходи за бъдещи периоди в размер 26 хил. лв. представляват разходи, извършени от Дружеството през текущия отчетен период, които са свързани с признаване на приход по договор за финансиране през следващи отчетни периоди (виж също бележка 20) .

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

18. Парични средства

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	15	58
Парични средства в брой	<u>1</u>	<u>2</u>
Общо	<u>16</u>	<u>60</u>

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

19. Краткосрочни задължения

	31 декември 2005 хил. лв.	31 декември 2004 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	2,358	2,198
Задължения към доставчици	55	16
Задължения към персонала	21	11
Задължения към осигурителни предприятия	5	3
Получени аванси	-	4
Други задължения	<u>2</u>	<u>4</u>
Общо	<u>2,441</u>	<u>2,236</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 22.

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 неизползвана отпуска	18	11
За социални осигуровки върху неизползвана отпуска	<u>4</u>	<u>3</u>
Общо	<u>22</u>	<u>14</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	15	9
Начислени през периода	22	14
Ползвани през периода	<u>(11)</u>	<u>(8)</u>
Остатък в края на периода	<u>26</u>	<u>15</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

20. Дългосрочно финансиране

През 2005 година Дружеството е сключило договор за участие в работна програма към проект финансиран от бюджета на Европейската комисия по програма „Леонардо Да Винчи в областта на професионалното обучение. Общите разходи по договора са оценени на 141 хил. лв. и включват договорена сума на финансирането в размер на 94 хил. лв. и участие на Дружеството в проекта в размер на 47 хил. лв. (виж също бележка 17). Разходите по проекта ще бъдат възстановени на Дружеството, след приемане на окончателния отчет и резултатите от проекта през 2007 година. Представеното в баланса дългосрочно финансиране в размер на 19 хил. лв. представлява авансово получените суми по договора.

21. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 6,640 хил. лв., е разпределен в 663 953 броя дялове, всеки с номинална стойност от 10 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети съдружници в Дружеството са:

Съдружници	31 декември	31 декември
	2005	2004
	Дял от капитала	Дял от капитала
	%	%
Петрол Холдинг АД	57.31	63.31
Петрол АД	<u>42.69</u>	<u>36.69</u>
Общо	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

През месец март 2005 година основният капитал на Дружеството е увеличен чрез извършена апортна вноска (виж също бележка 14)

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

22. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Контролиращо дружество
Петрол АД	Съдружник в Дружеството
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД до месеца май 2005 година
Еър Лазур – Дженерал Авиейшън ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Морско казино ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Бутилираща компания Извор 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
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Трейд ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
Транс Телеком ООД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Трансхолд България Холдинг АД
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД до месеца май 2005 година
ПФК Поморие АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- Продажба на САП обслужване и обучения;
- Продажба на хотелски и ресторантски услуги;
- Покупка на дълготрайни активи;
- Разходи за охрана и ремонт;
- Получени търговски заеми;
- Покупка на горива;
- Банкови услуги;
- Наеми на активи

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

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

22. 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. Приходи от продажби	31 декември 2004 хил. лв. Приходи от продажби	31 декември 2005 хил. лв. Разходи и покупка на активи	31 декември 2004 хил. лв. Разходи и покупка на активи
Контролиращо дружество	220	159	104	484
Дружества под общ контрол	494	334	175	160
Общо	<u>714</u>	<u>493</u>	<u>279</u>	<u>644</u>

Свързано лице	31 декември 2005 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2004 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2005 хил. лв. Финансови разходи	31 декември 2004 хил. лв. Финансови разходи
Контролиращо дружество	-	12	26	26
Дружества под общ контрол	-	-	1	1
Общо	<u>=</u>	<u>12</u>	<u>27</u>	<u>27</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	6	15	2,351	2,146
Дружества под общ контрол	69	46	7	52
Общо	<u>75</u>	<u>61</u>	<u>2,358</u>	<u>2,198</u>

Задълженията към контролиращото дружество включват задължение по получен паричен заем в размер на 659 хил. лв., съгласно сключен договор през месец януари 2003 година. Договорената годишна лихва е тримесечен SOFIBOR плюс 1 % (един процент). В съответствие с условията на договора заема, следва да бъде погасен в срок до 31 декември 2006 година.

Общата сума на начислените възнаграждения за 2005 година на ръководството на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 41 хил. лв.

23. Потенциални задължения

Във връзка с неприета работа по договор с клиент на Дружеството е възможно да възникне задължение към доставчик в размер на 10 хил. лв. Ръководството на Дружеството счита, че е малко вероятно да бъде предявен иск от страна на доставчика поради което не са начислени провизии за предстоящи разходи.