

“БЪЛГАРСКИ КОРАБЕН РЕГИСТЪР” АД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2004 година

С независим одиторски доклад

Отчет за доходите

За годината приключваща на 31 декември 2004 г.

В хиляди лева

	Бел.	2004	2003
Приходи	1	1,731	1,459
Други приходи от дейността	2	14	8
Разходи за материали	3	(44)	(39)
Разходи за външни услуги	4	(337)	(180)
Разходи за амортизация	9	(86)	(52)
Заплати и възнаграждения	5	(633)	(597)
Други разходи за дейността	6	(82)	(89)
Печалба от оперативна дейност		<u>563</u>	<u>510</u>
Нетни финансови приходи /(разходи)	7	(17)	(12)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		<u>546</u>	<u>498</u>
Приходи /(разходи) от данъци	8	(111)	(123)
Печалба/(загуба) след данъчно облагане		<u>435</u>	<u>375</u>
Основен доход на акция (в хил.лева)	13	0.270	0.232

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 6 до 21.

Финансовият отчет е изготвен на 25.02.2005 г.

Изпълнителен директор: _____
Д-р инж. Иван Караатанасов

Съставител: _____
Станка Лукова

Красимир Хаджидинов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142

Счетоводен баланс

Към 31 декември 2004 г.

В хиляди лева

	Бел.	2004	2003
Активи			
Дълготрайни материални активи	9	563	640
Дълготрайни нематериални активи		-	3
Вземания от свързани предприятия	10	-	388
Общо дълготрайни активи		<u>563</u>	<u>1,031</u>
Търговски и други вземания	10	488	646
Парични средства и парични еквиваленти	11	263	57
Общо краткотрайни активи		<u>751</u>	<u>703</u>
Общо активи		<u>1,314</u>	<u>1,734</u>
Капитал			
Основен капитал	12	161	161
Резерви		444	861
Неразпределена печалба (нетно)		400	346
Общо капитал и резерви		<u>1,005</u>	<u>1,368</u>
Пасиви			
Провизии	14	47	44
Отсрочени данъчни задължения	15	17	17
Общо дългосрочни задължения		<u>64</u>	<u>61</u>
Лихвени заеми	16	106	-
Други задължения	17	139	305
Общо краткосрочни задължения		<u>245</u>	<u>305</u>
Общо капитал и пасиви		<u>1,314</u>	<u>1,734</u>

Балансът следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 6 до 21.

Финансовият отчет е изготвен на 25.02.2005 г.

Изпълнителен директор: _____
Д-р инж. Иван Караатанасов

Съставител: _____
Станка Лукова

Красимир Хаджидинов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142

Отчет за паричен поток

За годината, приключваща на 31 декември 2004 г.

В хиляди лева

	Бел.	2004	2003
Основна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1,964	1,371
Плащания на доставчици и други кредитори		(499)	(390)
Плащания за заплати, осигуровки и други		(649)	(557)
Постъпления по лихви, комисионни и др. подобни		-	-
Плащания за положителни и отрицателни курсови разлики		(3)	(4)
Платени данъци		(153)	(91)
Други парични потоци		(49)	(12)
Паричен поток от оперативна дейност		<u>611</u>	<u>317</u>
Инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни активи		(158)	(61)
Постъпления от продажби на дълготрайни активи		-	1
Паричен поток от инвестиционна дейност		<u>(158)</u>	<u>(60)</u>
Финансова дейност			
Изплатени дивиденди		(337)	-
Получени заеми		150	50
Платени заеми		(61)	(50)
Платени лихви		1	(2)
Други		-	(227)
Паричен поток от финансова дейност		<u>(247)</u>	<u>(229)</u>
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		206	28
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		<u>57</u>	<u>29</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2004	11	<u>263</u>	<u>57</u>

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 6 до 21.

Финансовият отчет е изготвен на 25.02.2005 г.

Изпълнителен директор: _____
Д-р инж. Иван Караатнасов

Съставител: _____
Станка Лукова

Красимир Хаджидинов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142

Отчет за промените в капитала

За годината, приключваща на 31 декември 2004 г.

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	Акционерен капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2003 г.		161	18	700	221	1,100
Изплатени дивиденди		-	-	-	(254)	(254)
Резерв от последващи оценки		-	182	-	-	182
Данъчен ефект върху преоценен резерв		-	(39)	-	-	(39)
Други изменения		-	-	-	4	4
Призната печалба за текущата година		-	-	-	375	375
Салдо към 31 декември 2003 г.		161	161	700	346	1,368
Салдо към 1 януари 2004 г.		161	161	700	346	1,368
Изплатени дивиденди		-	-	(425)	(382)	(807)
Ефект от промяна на данъчната ставка		-	9	-	-	9
Други изменения		-	(1)	-	1	-
Призната печалба за текущата година		-	-	-	435	435
Салдо към 31 декември 2004 г.		161	169	275	400	1,005

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 6 до 21.

Финансовият отчет е изготвен на 25.02.2005 г.

Изпълнителен директор: _____

Съставител: _____

Д-р инж. Иван Караатанасов

Станка Лукова

Красимир Хаджидинов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142

Бележки към финансовия отчет

Значими счетоводни политики

Статут и предмет на дейност

“Български корабен регистър” АД (Дружеството) е акционерно дружеството със седалище в България. Дружеството е регистрирано с дело № 3604/1999 от Варненски Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Собственик на 99,8% от капитала е “Сано Меритайм Холдинг” АД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна ул. “Панагюрище” №17.

Предметът на дейност на Дружеството включва разработване и издаване на свои правила за класификация, строеж и ремонт на кораби, сондажни платформи, морски и речни съоръжения и подводни технически средства, малки кораби и яhti, контейнери, индустриални изделия и материали, предназначени за кораби и брегови съоръжения свързани с кораби. Освидетелстване и технически надзор на кораби, издаване на съответните документи съгласно международната практика и свързаните с това дейности. Независим строителен надзор в проектирането и независим надзор в строителството.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите на 01.03.2005 г.

(а) Изразяване за съответствие

Финансовият отчет за 2004 година е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО), възприети от Борда на Международните Счетоводни Стандарти (БМСС), и тълкуванията, издадени от Комитета за Тълкуване на Международната Финансова Отчетност към БМСС.

Това е първият финансов отчет на Дружеството съставен в съответствие с МСФО.

Обяснение за това какъв е ефекта от преминаване към МСФО върху финансово състояние, финансовото представяне и паричните потоци на Дружеството са представени в бележка 22.

(б) База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Историческата стойност е използвана като база за изготвяне на финансовия отчет, с изключение на сградите които са представени по преоценена стойност.

(в) Сравнителна информация

Значимите счетоводни политики, представени по-долу са приложени последователно в периодите представени в този финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет**Значими счетоводни политики, продължение****(г) Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по валутния курс, валиден за деня на сделката. Паричните активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по валутния курс, валиден за тази дата. Курсовите разлики възникнали в резултат на преизчисленията се отнасят в Отчета за доходите. Дружеството не е извършвало сделки с непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

(д) Имоти, машини и съоръжения**(i) Собствени активи**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването с изключение на сградите, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика и). Сградите се отчитат по преоценена стойност намалена с натрупана амортизация. Дружеството е извършило преценка на сградите към 01 януари 2003 година, на основание на оценка извършена от лицензиран оценител.

Имотите, машините, съоръженията се отчитат по себестойност при тяхното първоначално признаване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Стойността на създадените от самото предприятие активи включва стойността на материалите и прекия труд. В случаите, в които един дълготраен материален актив съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчетени като отделни дълготрайни активи. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи включва стойността на материалите, на външните услуги, прекия труд и съответната част от общопроизводствените разходи.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали за да се подмени главен компонент от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, както и разходи за основен преглед или основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, както и за основните компоненти, осчетоводявани отделно.

Предполагаемият срок на използване е както следва:

■ сгради	33-59 години
■ машини и оборудване	10 години
■ транспортни средства	4 години
■ стопански инвентар	6,7 години

Активите се амортизират от датата на въвеждане в експлоатация, а вътрешно създадените активи се амортизират от месеца следващ датата, когато са въведени в употреба.

Бележки към финансовия отчет

Значими счетоводни политики, продължение

(е) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Други нематериални активи, придобити от Дружеството са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загубите от обезценка (виж счетоводна политика и). Разходите за вътрешно създадени репутации и търговски марки се отчитат в Отчета за доходите в момента на тяхното възникване.

(ii) Последващи разходи

Последващите разходи свързани с капитализирани нематериални активи се капитализират само в случаите, в които увеличават бъдещите икономически ползи от използването на съответния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават в момента на възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите по линейния метод за периода на полезния живот на нематериалните активи. Нематериалните активи се амортизират от деня, в който са на разположение за употреба.

Оцененият полезен живот е както следва:

- програмни продукти 2 години.

(ж) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по тяхната отчетна стойност намалена със загубите от обезценка (виж значима счетоводна политика и).

(з) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности и салда по банкови сметки.

(и) Обезценка

Балансовите стойности на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите, освен ако няма предварително формиран преоценъчен резерв за съответния актив. Всяка обезценка на преоценен актив се третира като намаление на преоценъчния резерв доколкото загубата от обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв формиран по отношение на самия актив.

Бележки към финансовия отчет**Значими счетоводни политики, продължение****(и) Обезценка, продължение****(i) Изчисление на възстановимата стойност**

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент валиден за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на други активи е по-високата от нетната продажна цена и стойността им в употреба. При оценяването на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци са дисконтирани до тяхната настояща стойност като е използван дисконтов процент преди данъчно облагане, който взема под внимание текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето както и специфичните за актива рискове. За актив, който не генерира самостоятелно парични потоци, възстановимата стойност се определя на база на обекта, генериращ парични потоци, към който принадлежи актива.

(ii) Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка свързана с инвестиции държани до падеж или вземане се възстановява в случай, че последващото увеличение във възстановимата стойност може обективно да се свърже със събитие настъпило след признаването на загубата от обезценка.

Загуба от обезценка, свързана с положителната репутация не се възстановява, с изключение на случаите в които загубата е резултат от специфично външно събитие с необичаен характер, което не се очаква да се повтори и увеличението във възстановимата стойност е свързано със сторнирането, което е резултат от това специфично събитие.

Относно други активи, загуба от обезценка се възстановява, ако се установи, че е имало промяна в оценките използвани да се определи възстановимата стойност.

Загубата от обезценка се възстановява само до степента, до която остатъчната стойност не надвишава тази нетна остатъчна стойност, без амортизацията, която би била определена ако не е призната загуба от обезценка.

(к) Акционерен капитал*Регистриран капитал*

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларирани.

Бележки към финансовия отчет**Значими счетоводни политики, продължение****(л) Лихвени заеми**

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена с присъщите разходи при отпускане на заемите. При последваща оценка, след първоначално признаване лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за доходите, за периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

(м) Доходи на персонала**(i) Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

(ii) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iii) Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в Български корабен регистър АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение. Обезщетението е в размер на две брутни заплати ако трудовия стаж е две години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството десет години. Към всяка дата на баланса, ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи платими при текущото ниво на възнагражденията. Преценката се базира на времеви хоризонт от максимум 5 години след датата на баланса. Във финансовия отчет се признава настоящата стойност на задълженията на дружеството за обезщетения за пенсиониране, прилагайки дисконтов фактор 7% годишно.

(н) Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса. В случаите, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъчно облагане, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението.

(о) Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Бележки към финансовия отчет**Значими счетоводни политики, продължение****(п) Приходи*****Продадени стоки и предоставени услуги***

Приходите от продажбата на стоки се признават, когато значителните рискове и права на собственост са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се отчитат в Отчета за доходите пропорционално на етапа на завършеност към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, определяне на свързаните със сделката разходи или възможното връщане на стоките.

(р) Нетни финансови разходи

Нетният финансов приход/(разход) включва дължимите лихви по кредити, изчислени като е използван ефективния лихвен процент; лихвите, платими по банков кредит; печалбите и загубите от курсови разлики, както и банкови разходи които се отчитат в Отчета за доходите. Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване като се взема в предвид ефективния доход от актива. Всички разходи за лихви и други разходи, произтичащи от заемни споразумения се отчитат в същия период като част от нетния финансов приход/(разход).

(с) Данък печалба

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се използва метода на пасивите в счетоводния баланс и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики отнасящи се до: положителна репутация, която не подлежи на данъчно облагане; първоначалното признаване на активи или пасиви, които нямат ефект върху счетоводната или данъчната печалба и разлики свързани с инвестиции в дъщерни дружества, до степен за която се очаква, че няма да се сторнират в предвидимо бъдеще. Сумата на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък печалба, който произтича от разпределение на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Приходи	13	12. Основен капитал	16
2. Други приходи от дейността	13	13. Доход на акция	16
3. Разходи за материали	13	14. Провизии	16
4. Разходи за външни услуги	13	15. Отсрочен данъчни активи и пасиви	17
5. Разходи за персонала	13	16. Лихвени заеми	17
6. Други разходи	14	17. Краткосрочни задължения	17
7. Нетни финансови разходи	14	18. Финансови инструменти	18
8. Разходи за данък върху печалбата	14	19. Свързани лица	18
9. Дълготрайни материални активи	15	20. Потенциални задължения	19
10. Търговски и други вземания	15	21. Събития след датата на баланса	19
11. Парични средства и парични еквиваленти	15	22. Разяснения при прехода към МСФО	19

Бележки към финансовия отчет

1. Приходи*В хиляди лева***2004****2003**

Продажба на услуги

1,731

1,459

1,7311,459**2. Други приходи от дейността***В хиляди лева***2004****2003**

Реинтегрирани провизии

12

5

125**3. Разходи за материали***В хиляди лева***2004****2003**

Работно облекло

10

12

Гориво

6

5

Разходи за резервни части

5

2

Електрическа енергия

6

6

Рекламни материали

7

4

Консумативни материали

10

10

4439**4. Разходи за външни услуги***В хиляди лева***2004****2003**

Квалификация

8

-

Ремонт

5

4

Телефон и пощенски услуги

29

23

Застраховки

30

11

Наеми

13

1

Агентски услуги

17

Правни и одиторски услуги

10

21

Други

225

120

337180**5. Разходи за персонала***В хиляди лева***2004****2003**

Заплати

421

411

Задължително соц.осигуряване и соц.надбавки

212

186

633597

Средно - списъчният брой на персонала за 2004 година е 40 бр. (2003: 40 бр.).

Бележки към финансовия отчет**6. Други разходи***В хиляди лева*

	2004	2003
Отписани вземания	19	3
Разходи за командировки	46	29
Представителни разходи	16	10
Други	1	47
	<u>82</u>	<u>89</u>

7. Нетни финансови разходи*В хиляди лева*

	2004	2003
Разходи за лихви	(11)	-
Приходи от лихви	9	16
Нетна курсова разлика	(9)	(25)
Други финансови печалби/(загуби), нето	(6)	(3)
	<u>(17)</u>	<u>(12)</u>

8. Разходи за данък върху печалбата***Отчетени в отчета за доходите****В хиляди лева*

Бел.	2004	2003
<i>Разходи за данъци за текущия период</i>		
Текуща година	102	127
Допълнително начисление от предходни години	-	-
	<u>102</u>	<u>127</u>

Разсрочени данъчни разходи

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Намаление в данъчната ставка

14

	5	(8)
	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>9</u>	<u>(4)</u>

Общо разходи за данък печалба според отчета за доходите

	<u>111</u>	<u>123</u>
--	------------	------------

Текущите разходи за данък печалба включват разходи за корпоративен данък начислен при данъчна ставка 19.5%.

Бележки към финансовия отчет

9. Дълготрайни материални активи

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Транспортни средства	Други дълготрайни активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Разходи					
Салдо към 1 януари 2004 година	381	145	149	126	801
Увеличения	-	128	4	-	132
Трансфери	-	-	-	-	-
Намаления	-	-	-	126	126
Салдо към 31 декември 2004 година	381	273	153	-	807
Амортизация и загуби от обезценка					
Салдо към 1 януари 2004 година	10	69	82	-	161
Разходи за амортизация за годината	11	51	21	-	83
Намаления	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2004 година	21	120	103	-	244
Остатъчна стойност					
Към 1 януари 2004 година	371	76	67	126	640
Към 31 декември 2004 година	360	153	50	-	563

Като обезпечение на банков заем са заложени четири броя автомобиля с балансова стойност към датата на баланса 132 хил.лв.. Учредена е ипотека върху имот сграда с балансова стойност към датата на баланса 41хил.лв. Ипотеката е учредена в полза на ТБ Банка Алианц България като обезпечение на издадена банкова гаранция (виж бележка 19).

10. Търговски и други вземания

<i>В хиляда лева</i>	Бел.	2004	2003
Вземания от свързани лица	9	11	90
Вземания от клиенти		366	458
Предплащания		14	8
Вземания по данъци		73	69
Други вземания		24	21
		<u>488</u>	<u>646</u>

11. Парични средства и парични еквиваленти

<i>В хиляда лева</i>	2004	2003
Парични средства в банки	249	27
Парични средства в брой	12	17
Блокирани парични средства	2	13
	<u>263</u>	<u>57</u>

Бележки към финансовия отчет**12. Основен капитал**

Акционерният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация. Към 31 декември 2004 г. акционерният капитал включва 1,614 поименни акции (2003: 1,614) с номинална стойност от 100 лева.

Притежателите на поименни акции имат право на дивидент в съответствие с оповестения такъв след края на всяка година и право на един глас на акция на събрания на Дружеството. Всички акции на Дружеството са с еднакви права относно активите при ликвидация.

През 2004 г. са разпределени дивиденди за минали периоди в размер на 807 хил.лв. Акционерната структура на капитала е както следва:

Акционер	Процент	2004	2003
		Брой акции	Брой акции
“Сано меритайм холдинг” АД	99.81%	1,611	1,611
„Български лойд” ЕООД	0.18%	3	3
		<u>1,614</u>	<u>1,614</u>

13. Доход на акция**Основен доход на акция**

Изчислението на основния доход на акция към 31 декември 2004 г. се базира на нетната печалба припадаща се на притежателите на поименни акции, възлизаща на 435 хиляди лева (2003: 375 хиляди лева) и броя на поименните акции за годината приключваща на 31 декември 2004 г. от 1614 (2003:1614.). Изчислението е направено както следва:

Нетна печалба припадаща се на притежателите на поименни акции*В хиляда лева*

	2004	2003
Нетна печалба за годината	435	375
Нетна печалба припадаща се на притежателите на поименни акции	0.270	0.232

14. Провизии*В хиляда лева*

	2004	2003
	47	44
	<u>47</u>	<u>44</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи	Пасиви	Нето
<i>В хиляди лева</i>			
			2004
			2003
			2004
			2003
			2004
			2003
Имоти, машини, съоръжения и оборудване			-
			-
			29
			38
			29
			38
Задължения			(5)
			(7)
			-
			-
			(5)
			(7)
Порвизии			(7)
			(14)
			-
			-
			(7)
			(14)

Нетни данъчни (активи)/пасиви

(13)

(21)

29

38

17

17

Движения през годината във временните разлики

В хиляди лева

	Салдо 1 януари 2004	Отчетена сума в отчета за доходите Отчетени в капитал	Салдо 31 декември 2004
Имоти, машини, съоръжения и оборудване			38
			-
		(9)	29
Задължения		(7)	2
		-	(5)
Провизии		(14)	7
		-	(7)
			17
			9
		(9)	17

16. Лихвени заеми

Краткосрочни задължения

В хиляди лева

2004

2003

Обезпечени банкови заеми	106	-
	<u>106</u>	<u>-</u>

Условия и схема за изплащане на заемите*В хиляди лева*

	Общо
	До 1 година
	1-2 години
	2-5
	години
Над 5	
години	

Заем от ТБ „Алианц България”	106
	106
	-
	-

при лихвен % 9,7

	106
	106
	-
	-

17. Краткосрочни задължения*В хиляди лева*

	Бел.	2004	2003
Задължения към свързани предприятия	20	40	-
Задължения към доставчици		14	174
Задължения към персонала		40	64

Задължения към бюджета	36	54
Други задължения	9	13
	<u>139</u>	<u>305</u>

Бележки към финансовия отчет**18. Финансови инструменти**

Нормалната дейност на Дружеството създава предпоставки за кредитен риск, лихвен и валутен риск.

Кредитен риск

Към датата на баланса не съществува значителен кредитен риск. Максимална предпоставка за кредитен риск представлява балансовата сума на всеки отделен финансов актив.

Лихвен риск

За Дружеството възниква лихвен риск свързан със сроковете и условията на неговите лихвени заеми разгледани в пояснителна бележка 16.

19. Свързани лица

За Дружеството свързани лица са следните дружества:

- Сано Меритайм Холдинг АД – дружество майка притежаващо 99.81% от капитала на Български корабен регистър АД
- Индустриален Холдинг България АД – дружество притежаващо 90% от капитала на Сано Меритайм Холдинг АД

Свързани лица	Транзакции през годината	Стойност на транзакцията в хиляди лева
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	Прекратени срочни депозити	464
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	Приход от лихви по предоставени депозити	8
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	Разходи по предоставени услуги	40
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	Разпределен дивидент	805
“Индустриален Холдинг България“ АД	Разходи по предоставени услуги	86

Вземания

В хиляди лева

	2004	2003
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	10	478
	<u>10</u>	<u>478</u>

Задължения

В хиляди лева

	2004	2003
“Сано Меритайм Холдинг“ АД	40	-
	<u>40</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет**19. Свързани лица, продължение****Транзакции с директори и служители с контролни функции**

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции.

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала и в разходи за външни услуги както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2004	2003
Възнаграждения и социални осигуровки на Съвета на директорите	17	16
Възнаграждения и социални осигуровки на изпълнителните директори	55	50
	<u>72</u>	<u>66</u>

20. Потенциални задължения

Дружеството е завело две съдебни дела по определени с ДОО данъчни задължения в размер на 188 хил.лв. За обезпечаването на дължимата сума има издадена банкова гаранция от името на Дружеството в полза на данъчна служба Варна (виж бележка 9).

21. Събития настъпили след датата на баланса

На 25.02.2005 г. е изплатен заема към ТБ "Алинац България" в размер на 106 хил. лева.

22. Разяснения при прехода към МСФО

При изготвяне на началния си МСФО баланс Дружеството е коригирало сумите представени във финансовия отчет, изготвен съгласно старата си база за изготвяне на счетоводни политики (предишните Общоприети счетоводни принципи (ОСП), които са били Българските счетоводни стандарти). Обяснение на прехода от старите "Общоприети счетоводни принципи" към МСФО се е отразил на финансовото състояние на Дружеството, неговото финансово представяне е представено в следните таблици и пояснителните бележки към тях:

- (а) Във връзка с преминаване към МСФО дружеството признало настоящата стойност на задължения по обезщетения за пенсиониране в размер на 47 хил.лв. към 1 януари 2003 и в размер на 44 хил.лв. към 31 декември 2003 год. Същите са представени като провизии, на реда на дългосрочните задължения. Разликата между начисленията за двете години в размер на 3 хил.лв. представлява реинтегрирана провизия и отчетена като други приходи в Отчета за доходите за 2003 година.
- (б) Начислените обезщетения за пенсиониране не се признават като разход за целите на данъчното облагане, в резултат на което дружеството ги третира като временни разлики. Във връзка с това е начислен отсрочен данъчен актив в размер на 11 хил.лв. считано от 1 януари 2003 год., и в размер на 8 хил.лв. към 31 декември 2003 год. Разликата в размер на 3 хил.лв. представлява разход за данък, възникнал в резултат на изменение на отсрочените данъчни активи. Същата е

Бележки към финансовия отчет

22. Разяснения при прехода към МСФО, продължение

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	Предходни ОСП	Ефект от прехода към МСФО	Предходни МСФО и ОСП	Ефект от прехода към МСФО	МСФО
Активи						
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		509	-	509	-	640
Нематериални активи		1	-	1	-	3
Вземания от свързани предприятия		-	-	-	-	388
Общо дълготрайни активи		510		510	-	1,031
Търговски и други вземания		1,029	-	1,029	-	646
Парични средства и парични еквиваленти		29	-	29	-	57
Общо краткотрайни активи		1,058	-	1,058	-	703
Общо активи		1,568	-	1,568	-	1,734
Капитал						
Регистриран капитал		161	-	161	-	161
Резерви		853	-	853	-	861
Неразпределена печалба		257	(36)	221	(36)	346
Общо капитал		1,271	(36)	1,235	(36)	1,368
Задължения						
Провизии		-	47	47	44	44
Отсрочени данъчни задължения	(б)	47	(11)	36	(8)	17
Общо дългосрочни задължения		47	36	83	36	61
Други задължения	(а)	250	-	250	-	305
Общо краткосрочни задължения		250	-	250	-	305
Общо капитал и задължения		1,568	-	1,568	-	1,734

отчетена в Отчета за доходите за 2003 год.

Бележки към финансовия отчет

22. Разяснения при прехода към МСФО, продължение

Ефекти от направените преизчисления върху собствения капитал

	Бел.	01.01. 2003	31.12.2003
Начислени обезщетения при пенсиониране	(а)	(47)	(44)
Начисляване на отсрочен данъчен актив	(б)	11	8
Общо корекции на неразпределената печалба		(36)	(36)

Изравняване на нетната печалба или загуба за 2003 година

В хиляди лева	Бел.	2003	
		Предходни ОСП	Ефект от Прехода към МСФО
Приходи		1,459	-
Други приходи от дейността	(а)	5	3
Разходи за материали		(39)	-
Разходи за външни услуги		(180)	-
Разходи за амортизации		(52)	-
Разходи за персонала		(597)	-
Други оперативни разходи		(89)	-
Печалба от дейността	(а)	507	3
Нетни финансови приходи/ (разходи)		(12)	-
Печалба преди облагане с данъци	(а)	495	3
Приходи (разходи) за данък върху печалбата	(б)	(120)	(3)
Нетна печалба от дейността		375	-