

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 и 2002 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 СТР.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА 6 СТР.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ..... 11 СТР.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД

1. Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД** (“Дружеството”), изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2003. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.
2. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че ние 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 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 извършения от нас одит удостоверяваме, че финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2003, 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.
4. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на следното:
 - 4.1. Както е оповестено в бележка 18 към финансовия отчет, краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните активи с 1,627 хил. лв. към 31 декември 2003 година. Тези обстоятелства показват несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Дружеството е получило уверение от мажоритарния акционер, че ще му бъде осигурена финансова подкрепа, в случай че това би било необходимо за дейността му.

4.2. Във финансовия отчет на Дружеството, изготвен съгласно националното счетоводно законодателство, приложимо в България, за годината, приключваща на 31 декември 2002, са представени вземания, чиято обща номинална стойност при възникването им е 85 хил. лв. За тези вземания са начислени провизии за обезценка към 31 декември 2002 в размер на 20 хил. лв., в резултат на което общата нетна балансова експозиция на посочените вземания към тази дата възлиза на 65 хил. лв. Нашият одиторски доклад от 23 юни 2003 относно финансовия отчет към 31 декември 2002 на Дружеството, изготвен съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство включваше резерва, поради невъзможността да получим достатъчно независими доказателства за възстановимостта на представената в баланса сума на тези вземания, поради което не можахме да потвърдим тяхното достоверно представяне във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2002. През 2003 година част от тези вземания са изцяло погасени, а друга част от тях са напълно обезценени в приложения финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2003.

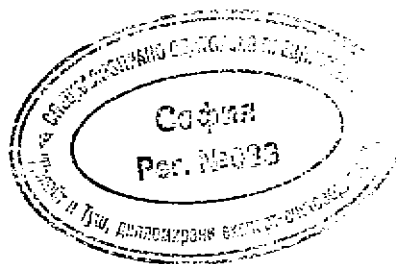
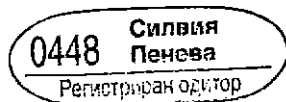
Deloitte & Touche, CPA

“Делойт и Туш, дипломирани експерт-счетоводители” ООД

Силвия

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор

19 април 2004
София



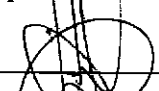
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА

БАЛАНС

към 31 декември 2003 и 2002 година

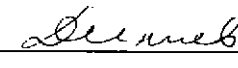
	Бележка	31 декември 2003 ХИЛ.ЛВ	31 декември 2002 ХИЛ.ЛВ
Дългосрочни активи			
Дълготрайни материални активи	4	2 422	2 400
Отсрочени данъчни активи	17	47	-
Дълготрайни нематериални активи	4	<u>8</u>	<u>10</u>
Общо дългосрочни активи		2 477	2 410
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания, нето	5	294	498
Материални запаси	6	73	201
Парични средства	7	<u>9</u>	<u>9</u>
Общо краткосрочни активи		376	708
Краткосрочни задължения			
Краткосрочни задължения	8	1 991	1 129
Задължения по финансов лизинг	9	<u>12</u>	<u>12</u>
Общо краткосрочни задължения		2 003	1 141
Нетни краткосрочни активи		(1 627)	(433)
Дългосрочни задължения			
Дългосрочни задължения	19	-	148
Задължения по финансов лизинг	9	<u>-</u>	<u>12</u>
Общо дългосрочни задължения		-	160
Нетни активи		<u>850</u>	<u>1 817</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	10	2 550	2 550
Натрупани загуби		<u>(1 700)</u>	<u>(733)</u>
Общо капитал и резерви		<u>850</u>	<u>1 817</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД от:



Даниела Паскалева
Изпълнителен директор

28 февруари 2004 година



Делян Илчев
Главен счетоводител

0448
Силвия
Пенева
Регистриран одитор



Одитор: 

(Бележките от страница 11 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет) 19/04/2004

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

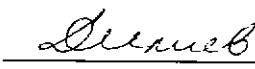
за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	Бележка	31 декември 2003 ХИЛ.ЛВ	31 декември 2002 ХИЛ.ЛВ
Нетни приходи от продажби	11	<u>1 158</u>	<u>1 684</u>
Разходи за материали	12	668	1 142
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	13	382	267
Разходи за амортизация	4	344	287
Разходи за външни услуги	14	222	396
Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство		61	(35)
Други разходи	15	426	111
Общо разходи за дейността		<u>2 103</u>	<u>2 168</u>
Загуба от оперативната дейност		(945)	(484)
Разходи за лихви	16	(57)	(57)
Отрицателни курсови разлики, нетно		(7)	(11)
Други финансови разходи		<u>(5)</u>	<u>(7)</u>
Загуба преди облагане с данъци		(1 014)	(559)
Данъчен приход	17	<u>47</u>	<u>-</u>
Загуба за периода		<u>(967)</u>	<u>(559)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД от:

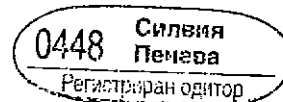
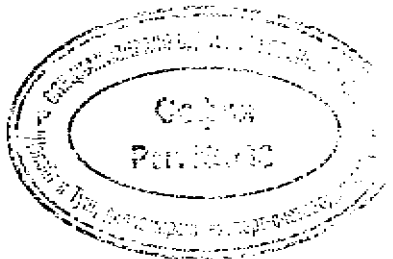



 Даниела Паскалева
 Изпълнителен директор



 Делян Илнев
 Главен счетоводител

28 февруари 2004 година



Одитор: 
 19/04/2004

(Бележките от страница 11 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

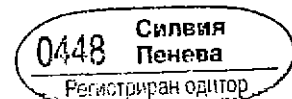
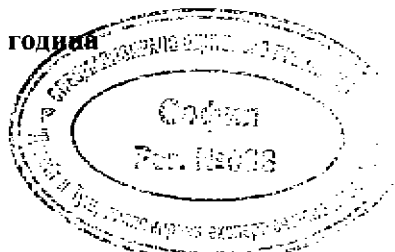
	31 декември 2003 хил.лв	31 декември 2002 хил.лв
Парични потоци от основната дейност		
Плащания към контрагенти	(1 573)	(1 488)
Постъпления от контрагенти	1 185	1 777
Плащания по трудови възнаграждения	(384)	(180)
Възстановен данък добавена стойност	94	83
Други плащания	<u>(8)</u>	<u>(57)</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	<u>(686)</u>	<u>135</u>
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	(316)	(215)
Плащания по лизингови договори	<u>(15)</u>	<u>(13)</u>
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(331)	(228)
Нетни парични потоци от финансовата дейност		
Получени заеми	1 026	597
Изплатени заеми	<u>(6)</u>	<u>(500)</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	<u>1 020</u>	<u>97</u>
Нетно увеличение на паричните средства през периода	3	4
Парични средства в началото на периода	9	5
Изменения във валутни курсове	<u>(3)</u>	<u>-</u>
Парични средства в края на периода (бел. 7)	<u>9</u>	<u>9</u>

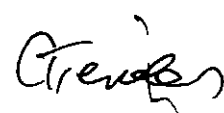
Този финансов отчет е одобрен от името на ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД от:


 Даниела Паскалева
 Изпълнителен директор


 Делян Илиев
 Главен счетоводител

28 февруари 2004 година



Аудитор: 
 19/04/2004

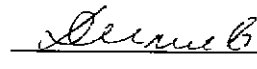
(Бележките от страница 11 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

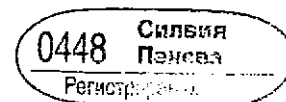
	Основен капитал хил.лв.	Загуба хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2002 година	2 550	(174)	2 376
Загуба за текущия период	-	(559)	(559)
Салдо на 31 декември 2002 година	2 550	(733)	1 817
Загуба за текущия период	-	(967)	(967)
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>2 550</u>	<u>(1 700)</u>	<u>850</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД от:

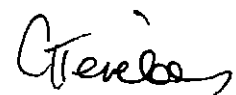

Даниела Паскалева
Изпълнителен директор


Делян Илиев
Главен счетоводител

28 февруари 2004 година



Одитор:


19/04/2004

(Бележките от страница 11 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

1. Правен статут

ДИ ЕЛ ЕЙ БОТЛИНГ КЪМПАНИ АД (Дружеството) е регистрирано по фирмено дело 10970 във Софийски градски съд през 1998 година първоначално като дружество с ограничена отговорност, а в послевствие, съгласно съдебно решение от 22 март 2001 година, е пререгистрирано в акционерно дружество без промяна в основния капитал. Мажоритарен собственик е Петрол Холдинг АД (виж бел.10).

Основната дейност на Дружеството е свързана с бутилиране на минерална вода, производство на безалкохолни напитки и търговия с тях. Във връзка с това Дружеството черпи вода от минерален извор край град Каварна, за което има сключен договор за предоставяне на концесия от Министерството на околната среда и водите за срок от 20 години (виж бел.20).

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 64 и 90.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството от 1 януари 2005 година българските дружества следва да изготвят и представят финансовите си отчети на база Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), издадени от Комитета по Международни Счетоводни Стандарти (МСС). Тази разпоредба влиза в сила от 1 януари 2003 година за предприятията, осъществяващи дейността си въз основа на отделни закони, а също и за тези, които по избор желаят да прилагат от по-ранна дата МСФО. От 1 януари 2003 година при изготвяне на своите финансови отчети Дружеството прилага по избор МСФО.

Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на МСФО, действащи към датата на баланса и представлява индивидуален финансов отчет.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2003 и 2002 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2002:	1 USD = 1.88496 лв.
31 декември 2003:	1 USD = 1.54856 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните Стандарти за Финансово Отчитане изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**3.1. Дълготрайни активи**

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начисляват като последователно се прилага линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Амортизационни норми	2003	2002
Административни и търговски сгради	4 %	4 %
Машини, съоръжения и оборудване	4 – 30 %	4 – 20 %
Транспортни средства	25 %	25 %
Офис обзавеждане	15 %	20 %
Нематериални активи	5 – 50 %	5 – 25 %

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването им.

Не се начисляват амортизации на земи и разходи за придобиване на дълготрайни активи.

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

Ефекта от промяната на амортизационните норми е незначителен и не е повлиял на финансовия резултат.

3.2. Материални запаси

Материалите и стоките се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по среднопретеглена цена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.3. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, вземания и задължения.

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

3.3.1. Търговски и други вземания

Вземанията са представени по тяхната амортизирана стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

3.3.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.3.3. Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по тяхната амортизирана стойността.

3.3.4. Лизингови договори

Лизинговите договори се отчитат в съответствие с изискванията на МСС 17 – Лизинг.

Лизинговите договори се класифицират като финансов или оперативен лизинг, в зависимост от степента, до която рисковете и изгодите от собствеността на наетия актив се отнасят до лизингодателя или лизингополучателя. Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. В случай, че договорът не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, той се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг.

Активите придобити по договор за финансов лизинг се признават първоначално със стойност равна на справедливата стойност на наетата собственост в началото на лизинговия договор. Съответстващото задължение към лизингодателя се включва в баланса като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението за всеки период.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. По отношение на амортизируемите наети активи се прилага възприетата амортизационна политика за собствените амортизируеми активи.

Наемът дължим по оперативни лизингови договори се начислява в отчета за приходи и разходи на пропорционална база върху срока на съответния лизинг.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година***3.3.5. Заеми**

Заемите първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, предимно щатски долари, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на риска.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Тъй като договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над ОЛП, 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 или чрез предплащане

3.4. Разходи за бъдещи периоди

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

3.5. Данък върху дохода

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.5. Данък върху дохода (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, 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 приходите и разходите.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2003 година Дружеството е използвало данъчна ставка 19.5 %, приложима за 2004 година. Изменението в данъчната ставка води до корекция на данъчните активи и пасиви възникнали през предходни отчетни периоди, но налични към 31 декември 2003 година. Тази корекция е отразена в отчета за приходите и разходите за текущата година, освен в случаите, когато корекцията касае данъчен актив или пасив, отразен директно в капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са следните:

	2003 година	2002 година
Данък общини	-	10%
Корпоративен данък (данък печалба)	<u>23.5%</u>	<u>15%</u>
Обща данъчна ставка	23.5%	23.5%

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2004 година е 19.5 %.

3.6. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани 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 от продажба на продукцията се начисляват в момента на тяхното възникване.

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

3.7. Разходи по заеми

Разходите по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

4. Дълготрайни материални и нематериални активи

4.1. Дълготрайни материални активи

	Земи хил.лв.	Сгради хил.лв.	Машини и съоръ- жения хил.лв.	Трансп. средства хил.лв.	Други ДМА хил.лв.	Разх.за придоб. на ДМА хил.лв.	Общо ДМА хил.лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 31 декември 2002 година	141	212	2 543	47	9	170	3 122
Придобити ДМА	-	-	110	7	11	237	365
Трансфери	-	-	161	-	126	(287)	-
Салдо на 31 декември 2003	141	212	2 814	54	146	120	3 487
Натрупана амортизация							
Салдо на 31 декември 2002 година	-	11	703	7	1	-	722
Начислена за периода	-	9	324	7	3	-	343
Салдо на 31 декември 2003	-	20	1 027	14	4	-	1 065
Преносна стойност на 31 декември 2002	141	201	1 840	40	8	170	2 400
Преносна стойност на 31 декември 2003	141	192	1 787	40	142	120	2 422

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 120 хил.лева включват предимно аванси за покупка на компресор (69 хил.лв.) и други материални дълготрайни активи.

4.2. Дълготрайни нематериални активи

	Прогр. прод. хил.лв.	Други ДНА хил.лв.	Общо ДНА хил.лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 31 декември 2002 година	1	11	12
Излезли НДА	-	1	1
Салдо на 31 декември 2003 година	1	10	10
Натрупана амортизация			
Салдо на 31 декември 2002 година	-	2	2
Начислена за периода	1	-	1
Салдо на 31 декември 2003 година	1	2	3
Преносна стойност на 31 декември. 2002 година	1	9	10
Преносна стойност на 31 декември 2003 година	1	8	8

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

5. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Вземания от клиенти, след обезценка	131	259
Данък върху добавена стойност за възстановяване	64	49
Предоставен депозит	18	3
Предоставени аванси	12	30
Съдебни вземания	11	-
Вземания от свързани предприятия, след обезценка	5	146
Разходи за бъдещи периоди	3	-
Други, след обезценка	<u>50</u>	<u>11</u>
Общо	<u>294</u>	<u>498</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел. 19.

Като предоставен депозит към 31 декември 2003 година са представени парични средства, служещи като гаранции във връзка с концесионен договор (виж бел. 20).

6. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2003 и 2002 година материалните запаси включват:

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Материали	63	99
Продукция	10	93
Стоки	-	<u>9</u>
Общо	<u>73</u>	<u>201</u>

7. Парични средства

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Парични средства в брой	8	5
Парични средства по банкови сметки	<u>1</u>	<u>4</u>
Общо без подотчетни лица	<u>9</u>	<u>9</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

8. Краткосрочни задължения

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Задължения към свързани лица (бел. 19)	1 894	647
<i>в т.ч. получени търговски заеми</i>	<i>1 559</i>	<i>540</i>
Задължения към доставчици	60	373
Задължения към персонала	24	91
Задължения към осигурителни предприятия	7	14
Други краткосрочни задължения	<u>6</u>	<u>4</u>
Общо	<u>1 991</u>	<u>1 129</u>

Дружеството начислява провизии за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 - Доходи на персонала. Движението на тези провизии е следното:

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Остатък в началото на периода	-	-
Начислени през периода (бел. 17)	<u>5</u>	-
Остатък в края на периода	<u>5</u>	=

Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

9. Задължения по финансов лизинг

	Минимални лизингови плащания		Сегашна стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Задължения по финансов лизинг:				
До една година	13	12	12	12
От една до пет години включително	-	<u>13</u>	-	<u>12</u>
	<u>13</u>	<u>25</u>	<u>12</u>	<u>24</u>
Минус бъдещи финансови разходи	(1)	(1)	-	-
Сегашна стойност на лизинговите задължения	12	24	12	24
Минус: Суми платими до 12 месеца от датата на баланса (краткосрочни задължения)	-	-	(12)	(12)
Суми платими след 12 месеца от балансовата дата (дългосрочна част)	-	-	-	12

10. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 2 550 хил. лв. и е разпределен в 51 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 50 лева. Към датата на настоящия отчет акционери в Дружеството са:

Акционер	Дял от капитала %
Петрол Холдинг АД	99.998
Физическо лице	<u>0.002</u>
	<u>100.000</u>

11. Нетни приходи от продажби

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Приходи от продажба на продукция	1 084	1 682
Други приходи	<u>74</u>	<u>2</u>
Общо	<u>1 158</u>	<u>1 684</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

12. Разходи за материали

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за основни материали	521	899
Разходи за електроенергия	54	83
Разходи за горива и смазочни материали	41	45
Разходи за резервни части	20	20
Разходи за други материали	<u>32</u>	<u>95</u>
Общо	<u>668</u>	<u>1142</u>

13. Разходи за възнаграждения и социални осигуровки

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	280	220
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>102</u>	<u>47</u>
Общо	<u>382</u>	<u>267</u>

14. Разходи за външни услуги

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за наеми	68	133
Транспортни разходи	53	120
Разходи за комуникации	26	21
Разходи за охрана	17	15
Разходи за консултации и обучение	15	1
Разходи за комисионни	9	-
Разходи за ремонт и поддръжка	8	23
Разходи за такси	7	3
Други разходи	<u>19</u>	<u>80</u>
Общо	<u>222</u>	<u>396</u>

15. Други разходи

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за обезценка на вземания	231	-
Разходи по договор за концесия	86	51
Разходи за липси и брак	22	-
Разходи за глоби и неустойки	8	-
Разходи за командировки	4	3
Представителни разходи и разходи за данъци	3	2
Други разходи	<u>72</u>	<u>55</u>
Общо	<u>426</u>	<u>111</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

16. Разходи за лихви

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	57	44
Разходи за лихви по банкови заеми	-	13
Общо	<u>57</u>	<u>57</u>

17. Данъчно облагане

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчната ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 23.5%.

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените разходи за данъци от печалбата съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата, както следва:

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочените данъци (данъчен приход)	(47)	-
Общо приход от данък	<u>(47)</u>	<u>=</u>

Активите и пасиви по отсрочени данъци са оценени по данъчна става, в размер на 19.5%, представляваща приложимата данъчна ставка за корпоративен данък за 2004 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

17. Данъчно облагане (продължение)

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2003 и 2002 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Счетоводна загуба	(1 014)	(559)
Приложима данъчна ставка	23.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(238)	(131)
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>3</u>	-
Ефект от непризнат данъчен актив за текущата година	180	131
Ефект- непризнат данъчен актив за предходни години	(1)	-
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	9	-
Общо приход за данък	<u>(47)</u>	<u>-</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>4.64 %</u>	<u>0.00 %</u>

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 2003 хил.лв. Временна разлика	31 декември 2003 хил.лв. Данъчен ефект
Възникнали през периода		
Последваща оценка на вземания	237	46
Провизии за неползван отпуск на персонала (бел. 8)	<u>5</u>	<u>1</u>
Салдо в края на периода	242	47

Дружеството не признава отсрочен данъчен актив за 2003 година, тъй като ръководството счита, че в предвидимото бъдеще е възможно да няма достатъчна облагаема печалба, чрез която да използва пренесените данъчни загуби.

18. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Въпреки, че краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 1,627 хил. лв. към 31 декември 2003 година, ръководството на дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Дружество-майка
ФЦПК ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Евробанк АД	контролирано дружество от Петрол АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Карт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Фаст Фуд АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
ПФК Нафтекс АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Извор ООД (в ликвидация)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- продажби на бутилирана минерална вода и безалкохолни напитки;
- охранителни услуги;
- участие в управителни органи;
- покупка на гориво;
- покупка на строително ремонтни услуги;
- покупка на материали и дълготрайни активи.

Свързано лице	характер на сделките	2003 година	
		приходи	разходи
Нафтекс Инженеринг АД	строително ремонтни работи	-	150
Петрол Холдинг АД	наем	-	38
Петрол Холдинг АД	разходи за материали	-	19
Нафтекс Секюрити ЕАД	разходи за горива	-	17
Петрол Холдинг АД	продажба на продукция	12	-
Петрол АД	разходи за горива	-	6
Петрол АД	продажба на продукция	5	-
Петрол Транс Експрес АД	транспортни услуги	-	5
Петрол Холдинг АД	ремонт на нает актив	4	4
Петрол Холдинг АД	консултантски услуги	-	4
Комуникация 2002 АД	консултантски услуги	-	4
Юрекс АД	консултантски услуги	-	4
ПФК Нафтекс АД	продажба на продукция	2	-
Нафтекс Фаст Фуд АД	продажба на продукция	1	-
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	продажба на продукция	1	-
Интерхотел България Бургас ЕООД	продажба на продукция	1	-
Общо		<u>26</u>	<u>251</u>

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

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

Към 31 декември 2003 и 2002 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2003	2002	2003	2002
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Петрол Холдинг АД	3	22	1 812	715
Извор ООД (в ликвидация)	-	102	64	1
Нафтекс Инженеринг АД	-	-	8	-
Комуникация 2002 АД	-	-	5	-
Юрекс Консулт АД	-	-	5	-
Петрол АД	2	-	-	-
Физическо лице	-	22	-	66
Нафтекс Секюрити ЕАД	-	-	-	13
Общо	<u>5</u>	<u>146</u>	<u>1 894</u>	<u>795</u>

Вземането от Извор ООД (в ликвидация) към 31 декември 2003 година за 102 хил.лева е обезценено напълно.

20. Потенциални задължения

Съгласно договор с Министерството на околната среда и водите за предоставяне на концесия за част от минералната вода от извора край град Каварна, сключен на 26 април 2001 година за срок от 20 години, Дружеството има следните основни задължения:

- да заплаща на концедента годишно концесионно възнаграждение;
- да поддържа постоянна средногодишна численост на персонала между 50 и 55 човека (виж също бел.1);
- да спазва всички специални нормативни изисквания, технически и технологични стандарти свързани с добива, използването на минералната вода и опазването на околната среда.
- гаранции:
 - да внесе еднократно 25 процента от дължимото годишно минимално възнаграждение;
 - да отчислява всяко тримесечие за целия срок на концесията 10 процента върху дължимото за съответния тримесечен срок концесионно възнаграждение, като има право да покрива с тях разходите си свързани с мониторинга, с опазването на минералната вода и водоземното съоръжение и със защитата на околната среда от вредни въздействия.