

**НАФТЕКС ФАСТ ФУДАД**

*ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

*31 декември 2003*

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

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

<b>ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....</b>	<b>3 СТР.</b>
<b>ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА.....</b>	<b>5 СТР.</b>
<b>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</b>	<b>10 СТР.</b>

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

# Deloitte.

Deloitte & Touche  
Certified Public  
Accountants OOD  
55, Al. Stambolijski Blvd  
Sofia 1000  
Bulgaria

Делойт и Туш,  
дипломирани експерт-  
счетоводители ООД  
бул. „Ал. Стамболийски“ 55  
София 1000  
България

Tel.: +359 (0) 2 980 8500  
Fax: +359 (0) 2 980 0436  
www.deloitte.bg

Фирмено дело 10638/96  
при Софийски градски съд  
банкова сметка ИНГ БАНК kog 14591458  
сметка в лева: 1000270610

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на  
Нафтекс Фаст Фуд АД

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Нафтекс Фаст Фуд 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.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия 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 тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

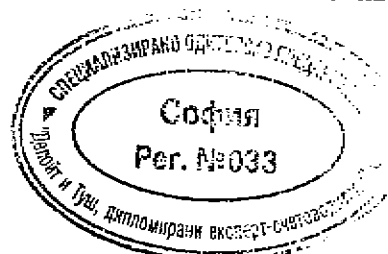
Без да изразяваме резерва, обръщаме внимание на следните обстоятелства относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Дружеството е натрупало загуби в размер на 260 хил. лв. към 31 декември 2003 година, а от месец октомври 2003 година е преустановило активна търговска дейност. Тези обстоятелства пораждаат съществена несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

*Deloitte & Touche, CPA*  
Делойт и Туш, Дипломирани експерт-счетоводители ООД

*С Пенева*  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор

15 юли 2004  
София

0448 Силвия  
Пенева  
Регистриран одитор



Audit • Tax • Consulting • Financial Advisory •

A member of  
Deloitte Touche Tohmatsu

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА**

**БАЛАНС**  
към 31 декември 2003 и 2002 година

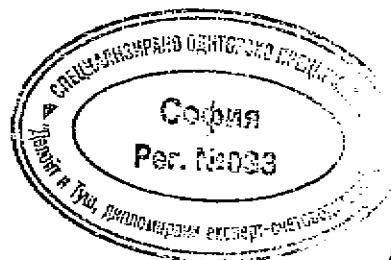
	Бележка №	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални и нематериални активи	4	995	23
Отсрочени данъчни активи	15	<u>4</u>	<u>9</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>999</b>	<b>32</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Търговски и други вземания, нетно	5	117	31
Материални запаси	6	22	4
Парични средства	7	<u>11</u>	<u>12</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>150</b>	<b>47</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	8	<b><u>360</u></b>	<b><u>66</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(210)</u></b>	<b><u>(19)</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>789</u></b>	<b><u>13</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	9	1 049	50
Натрупани загуби		<u>(260)</u>	<u>(37)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>789</u></b>	<b><u>13</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на “Нафтекс Фаст Фуд” АД от:

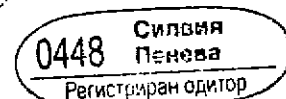


Делян Илиев  
Делян Илиев  
Главен счетоводител

31 май 2004 година



Одитор: Силвия



1510712004

(Бележките от страница 10 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

**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	10	<u>361</u>	<u>85</u>
Балансова стойност на продадени активи		219	82
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	12	150	7
Разходи за външни услуги	11	76	19
Разходи за материали		50	17
Разходи за амортизация	4	37	-
Други разходи	13	<u>35</u>	<u>6</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<b><u>567</u></b>	<b><u>131</u></b>
Загуба от оперативната дейност		(206)	(46)
Финансови разходи	14	<u>(12)</u>	-
Загуба преди облагане с данъци		(218)	(46)
Отсрочен приход от данък (разход за данък)	15	<u>5</u>	<u>(9)</u>
<b>Нетна загуба за периода</b>		<b><u>(223)</u></b>	<b><u>(37)</u></b>

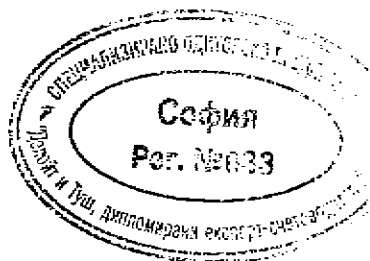
Този финансов отчет е одобрен от името на “Нафтекс Фаст Фуд” АД от:



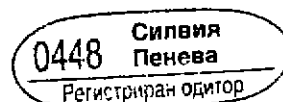
Красен Подгорски  
Изпълнителен директор

31 май 2004 година

Делиев  
Делян Илиев  
Главен счетоводител



Одитор: Стефан  
15107/2004



(Бележките от страница 10 до страница 22 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.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(576)	(151)
Постъпления от контрагенти	276	124
Данък върху добавената стойност	208	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(138)	(6)
Други плащания	<u>(12)</u>	<u>-</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>(242)</b>	<b><u>(33)</u></b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	(40)	(23)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	<u>7</u>	<u>-</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(33)</b>	<b>(23)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени заеми	571	-
Изплатени заеми	(297)	18
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	<u>-</u>	<u>50</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b><u>274</u></b>	<b><u>68</u></b>
<b>Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(1)</b>	<b>12</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>12</b>	<b>-</b>
<b>Парични средства в края на периода (бел. 7)</b>	<b><u>11</u></b>	<b><u>12</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на "Нафтекс Фаст Фуд" АД от:

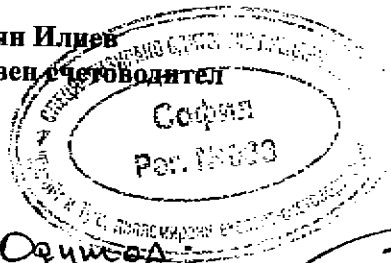


Красен Подгорски  
Исполнителен директор

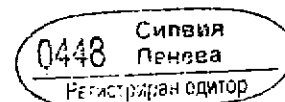
31 май 2004 година

*Делян Илиев*

Делян Илиев  
Главен счетоводител



*Одитор*  
*15.10.2004*  
*Стефан*



(Бележките от страница 10 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

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

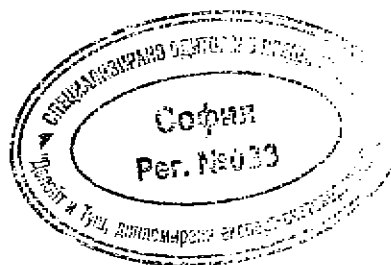
	Основен капитал хил.лв.	Загуба хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2002 година	-	-	-
Емисия на дялов капитал	50	-	50
Загуби за текущия период	-	(37)	(37)
Салдо на 31 декември 2002 година	50	(37)	13
Увеличение на регистрирания капитал	999	-	999
Загуба за текущия период	-	(223)	(223)
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>1 049</u>	<u>(260)</u>	<u>789</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на "Нафтекс Фаст Фуд" АД от:



Делян Илиев  
Делян Илиев  
Главен счетоводител

31 май 2004 година



Одитор: Стефан

1510710018

Силвия  
Пенсва

Регистроводител

(Бележките от страница 10 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

**БЕЛЕЖКИ**

**КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА**

**1. Правен статут**

“Нафтекс Фаст Фуд” АД (Дружеството) е регистрирано по фирмено дело 2223 във Варненски окръжен съд през октомври 2002 година. Мажоритарен собственик на Дружеството е Петрол Холдинг АД с предишно наименование Нафтекс България Холдинг АД.

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и търговия с хранителни продукти и търговия с машини и оборудване за заведения за обществено хранене.

Считано от октомври 2003, Дружеството е преустановило активна дейност.

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 1 и 4.

**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 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.

Няма съществени разлики между финансовия отчет на Дружеството за 2002 година, изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и посочените в настоящия финансов отчет сравнителни данни за 2002 година изготвени в съответствие с МСФО.

**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 (хил. лв.).

**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.

**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.

Дружеството е възприело политиката да отчита ДМА в съответствие с препоръчителния подход на МСС16- имоти, машини, съоръжения и оборудване.

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

<b>Амортизационни норми</b>	<b>2003</b>
Административни и търговски сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Офис обзавеждане	15 %
Компютри и компютърна техника	50 %
Софтуер	50 %

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

*за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година*

**3.1. Дълготрайни активи (продължение)**

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.

**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.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.

**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**

Краткосрочните вземания 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 стойност.

**3.3.4. Заеми**

Заемите се записват по получените парични потоци. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**3.3.5. Оценка и управление на риска**

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над ОЛП, Ръководството на Дружеството счита, че 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.

**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.

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 отложеният данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

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

**3.5. Данък върху дохода (продължение)**

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	<b>23.5%</b>	<b>23.5%</b>

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

**3.6. Признаване на приходи и разходи**

Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите от продажбите се признават, когато стоките са доставени и собствеността преминава върху купувача.

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

	Сгради Хил.лв.	Машини и съоръжения хил.лв.	Други ДМА хил.лв.	Разх.за придоб. на ДМА хил.лв.	Общо ДМА хил.лв.	Прогр. прод. хил.лв.	Общо ДА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо на 31 декември 2002 година	-	3	7	12	22	1	23
Придобити ДА	999	9	19	20	1 047	-	1 047
Излезли ДА	-	5	18	16	39	-	39
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b>999</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>1 030</b>	<b>1</b>	<b>1 031</b>
<b>Натрупана амортизация</b>							
Салдо на 31 декември 2002 година	-	-	-	-	-	-	-
Начислена за периода	33	3	1	-	37	-	37
Изписана през периода	-	1	-	-	1	-	1
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b>33</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>36</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2002</b>	<b>=</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>22</b>	<b>1</b>	<b>23</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2003</b>	<b>966</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>994</b>	<b>1</b>	<b>995</b>

Придобитите сгради в размер на 999 хил.лева представляват апортиран търговски обект от акционер в дружеството (биж бел. 9).

**5. Търговски и други вземания, нетно**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	115	1
ДДС за възстановяване	1	11
Вземания от клиенти	-	19
Други, нетно от обезценка	1	-
<b>Общо</b>	<b>117</b>	<b>31</b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел. 16.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**6. Материални запаси**

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

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Стоки на отговорно пазене	13	-
Стоки	<u>9</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>4</u></b>

Към 31 декември 2003 година част от стоките са предадени на отговорно пазене и съхранение във фирма Пиеро ЕТ.

**7. Парични средства**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	11	5
Парични средства в брой	-	<u>7</u>
<b>Общо</b>	<b><u>11</u></b>	<b><u>12</u></b>

**8. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	359	53
Други краткосрочни задължения	1	-
Задължения към доставчици	-	11
Задължения към персонала	-	1
Данъчни задължения	-	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>360</u></b>	<b><u>66</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 16.

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

**9. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 1 049 хил. лв. и е разпределен в 1 049 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 000 лева.

Към 31 декември 2003 и 2002 година акционери на дружеството са:

Акционер	31 декември 2003 година		31 декември 2002 година	
	Дял от капитала %	Брой акции	Дял от капитала %	Брой акции
Петрол Холдинг АД	99.52	1 044	90.00	45
Физическо лице	<u>0.48</u>	<u>5</u>	<u>10.00</u>	<u>5</u>
<b>Общо</b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>1 049</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>50</u></b>

**10. Нетни приходи от продажби**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	267	85
Приходи от продажба на материали	70	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	23	-
Други приходи от продажби	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>361</u></b>	<b><u>85</u></b>

**11. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за охрана	38	6
Разходи за наеми	24	7
Разходи за комуникации	7	-
Други разходи	<u>7</u>	<u>6</u>
<b>Общо</b>	<b><u>76</u></b>	<b><u>19</u></b>

**12. Разходи за възнаграждения и социални осигуровки**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	111	3
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>39</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>150</u></b>	<b><u>7</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**13. Други разходи**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Обезценка на вземания	22	-
Разходи за командировки	5	1
Разходи за данъци	4	1
Други разходи	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>35</u></b>	<b><u>6</u></b>

**14. Финансови разходи**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	11	-
Други финансови разходи	<u>1</u>	-
<b>Общо финансови разходи</b>	<b><u>12</u></b>	<b>=</b>

**15. 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	-	(9)
Изменение в отсрочените данъци	<u>5</u>	-
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>5</u></b>	<b><u>(9)</u></b>

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

**15. 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 печалба	(218)	(46)
Приложима данъчна ставка	23.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	<u>(51)</u>	<u>(11)</u>
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>1</u>	<u>2</u>
Ефект от непризнат дан. актив за 2002 и 2003 година	54	
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	1	-
Общо разход за данък	5	(9)
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>(2.29) %</u></b>	<b><u>19.57 %</u></b>

Дружеството не признава отсрочен данъчен актив за 2003 година, както и коригира начисления за 2002 година, тъй като ръководството счита, че в предвидимото бъдеще е възможно да няма достатъчна облагаема печалба, чрез която да използва пренесените данъчни загуби.

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
<b>Салдо в началото на периода</b>		
Данъчна загуба за пренасяне	<u>40</u>	<u>9</u>
<b>Общо</b>	<b>40</b>	<b>9</b>
<b>Възникнали през периода</b>		
Обезценки на вземания	<u>22</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>4</b>
<b>Корекция на признат данъчен актив</b>		
Данъчна загуба за пренасяне	(40)	(9)
<b>Общо</b>	<b>(40)</b>	<b>(9)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>		
Посл.оценка на финансови инструменти	22	4
<b>Общо</b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>4</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**16. 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 Холдинг АД
Ди Ел Ей Ботълинг Къмпани АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Карт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
БПИ ЕАД	дъщерно дружество на Петрол АД
Пиеро ЕТ	дружество на Изпълнителния директор

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на машини и оборудване за кухни;
- продажби на хранителни продукти;
- продажба на материали;
- покупка на материали и стоки;
- разходи за наем;
- охранителни услуги.

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

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

Свързано лице	характер на сделките	2003 година	
		приходи	Разходи
Пиеро ЕТ	закупени стоки	-	132
Петрол АД	приход от продажба на кухненско оборудване	96	-
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на кухненско оборудване	46	-
Нафтекс Секюрити ЕАД	разходи за охрана	-	38
Петрол АД	приход от продажба на инвентар	27	-
Петрол Холдинг АД	разходи за наем	-	24
Петрол АД	приход от продажба на ДМА	15	-
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на инвентар	11	-
БПИ ЕАД	приход от продажба на кухненско оборудване	8	-
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на ДМА	6	-
Петрол АД	приход от продажба на хранителни продукти	3	-
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	приход от продажба на хранителни продукти	3	-
Петрол Холдинг АД	разходи за покупка на инвентар	-	2
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	приход от продажба на компютърна техника	2	-
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	приход от продажба на ДМА	2	-
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	приход от продажба на кафе	1	-
<b>Общо</b>		<b><u>220</u></b>	<b><u>196</u></b>

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	-	-	353	47
Петрол АД	105	-	-	-
ФЦПК ЕООД	9	-	1	-
Нафтекс Секюрити ЕАД	-	-	5	6
Други	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>115</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>359</u></b>	<b><u>53</u></b>