

**НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД**

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

***31 декември 2003 и 2002***

**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>6 СТР.</b>
<b>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</b>	<b>11 СТР.</b>

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До  
Единоличния собственик на  
Нафтекс Секюрити ЕАД

1. Ние извършихме одит на финансовия отчет на Нафтекс Секюрити ЕАД (“Дружеството”) 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 резерва към одиторското мнение, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 14 към финансовия отчет. Дружеството отчита съществени загуби от дейността в текущия и предходни периоди, а задълженията превишават активите му с 427 хил. лв. към 31 декември 2003. Тези обстоятелства показват несигурност, която може да породи съществено 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.

*Deloitte & Touche, CPA*

Делойт и Туш, Дипломирани експерт-счетоводители ООД

*С Пенева*  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор

0448 Силвия  
Пенева  
Регистриран одитор



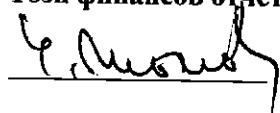
10 юни 2004  
София

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

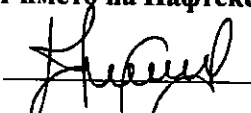
**БАЛАНС**  
към 31 декември 2003 и 2002 година

	Бележка №	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални активи	4	105	72
Дълготрайни нематериални активи	4	17	13
Отсрочени данъчни активи	13	<u>12</u>	<u>25</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>134</b>	<b>110</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	5	22	6
Търговски и други вземания	6	232	162
Парични средства	7	<u>10</u>	<u>35</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>264</b>	<b>203</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	8	<b><u>825</u></b>	<b><u>350</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(561)</u></b>	<b><u>(147)</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>(427)</u></b>	<b><u>(37)</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	9	50	5
Натрупани загуби		<u>(477)</u>	<u>(42)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>(427)</u></b>	<b><u>(37)</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:



Чавдар Томов  
Изпълнителен директор



Диана Стоянова  
Главен счетоводител

31 май 2004 година

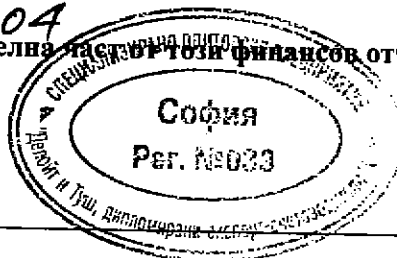


Одитор: *Стефан*

0448 Силвия  
Пенева  
Регистриран одитор

10/06/2004

(Бележките от страница 11 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

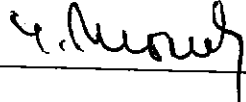


**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

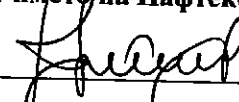
за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	Бележка №	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Нетни приходи от продажби		<u>2,426</u>	<u>2,086</u>
Разходи за външни услуги	10	230	148
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	11	2,420	1,759
Разходи за амортизация	4	35	8
Разходи за материали		57	57
Други разходи	12	<u>100</u>	<u>41</u>
Общо разходи за дейността		<u>2,842</u>	<u>2,013</u>
Печалба / (загуба) от оперативната дейност		(416)	73
Финансови разходи		<u>(6)</u>	<u>(3)</u>
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(422)	70
Разход за данък	13	<u>(13)</u>	<u>7</u>
Нетна печалба / (загуба) за периода		<u>(435)</u>	<u>77</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

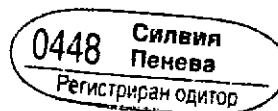
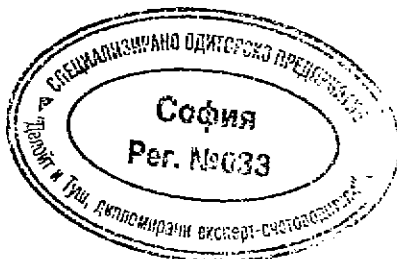


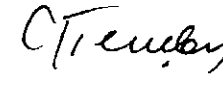
Чавдар Томов  
Изпълнителен директор



Диана Стоянова  
Главен счетоводител

31 май 2004 година



Одитор: 

10/06/2004

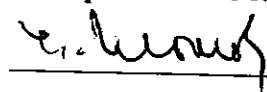
(Бележките от страница 11 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

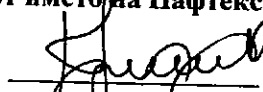
	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(1,476)	(742)
Плащания към персонал	(1,857)	(1,688)
Постъпления от контрагенти	<u>2,801</u>	<u>2,507</u>
<b>Парични потоци от основната дейност</b>	<b>(532)</b>	<b>77</b>
Платени данъци върху печалбата	<u>(21)</u>	<u>-</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>(553)</b>	<b>77</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	<u>(39)</u>	<u>(51)</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(39)</b>	<b>(51)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Постъпления от емисия на дялов капитал	45	-
Получени търговски заеми	702	37
Изплатени търговски заеми	(176)	(40)
Изплатени лихви и комисионни	<u>(4)</u>	<u>(2)</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>567</b>	<b>(5)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>(25)</b>	<b>21</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>35</b>	<b>14</b>
<b>Парични средства в края на периода (бел. 7)</b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>35</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:

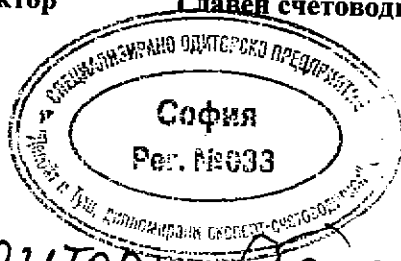


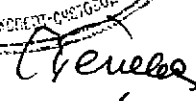
Чавдар Томов  
Изпълнителен директор

31 май 2004 година



Диана Стоянова  
Главен счетоводител



Одитор: 

0448  
Силвия Пенева  
Регистриран одитор



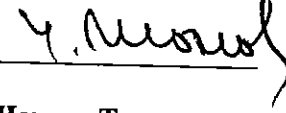
10/06/2004

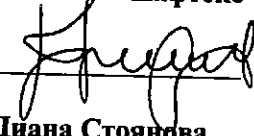
(Бележките от страница 11 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

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

	Основен капитал хил.лв.	Печалба (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2002 година	5	(119)	(114)
Печалба за периода	-	77	77
Салдо на 31 декември 2002 година	5	(42)	(37)
Загуба за периода	-	(435)	(435)
Емисия на дялов капитал	45	-	45
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>50</u>	<u>(477)</u>	<u>(427)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:


  
Чавдар Томов  
Изпълнителен директор

  
Диана Стоянова  
Главен счетоводител

31 май 2004 година



0448 Силвия Пенева  
Регистриран одитор

Одитор: 

10/06/2004

(Бележките от страница 11 до страница 22 са неразделна част от този финансов отчет)

**БЕЛЕЖКИ**

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

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

**1. Правен статут**

Нафтекс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в гр. София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД (с предишно наименование Нафтекс България Холдинг АД).

Основната дейност на Дружеството е свързана с охранителна дейност, в т.ч. охрана на имуществото на физически и юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти, охрана на ценни пратки и товари.

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 563 и 509.

**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. При преминаване към МСФО не са отчетени съществени различия за 2002 година, спрямо предходната счетоводна база.

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 годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на МСФО 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 в 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.

Амортизацията 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
Машини, съоръжения и оборудване	4 – 20 %	30 %
Транспортни средства	20 %	30 %
Офис обзавеждане	25 %	15 %
Нематериални активи	20 – 25 %	30 %

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.

След първоначалното им оценяване Дружеството е приело политиката да отчита дълготрайните активи в съответствие с препоръчителния подход на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ***за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година***3.2. Материални запаси**

Материалните запаси 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 метода на среднопретеглената 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 първоначално се записват по получените парични потоци. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

**3.3.5. Оценка и 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 основния лихвен процент, Дружеството не е изложено на съществен лихвен 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**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, наеми и други.

**3.5. Данък върху печалбата**

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

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. 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 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)	23.5%	15%
Обща данъчна ставка	23.5%	23.5%

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

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

**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.

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

**4. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Машини и съоръ- жения хил.лв.	Трансп. сред- ства хил.лв.	Други ДМА хил.лв.	Прогр. прод. хил.лв.	Други ДНА хил.лв.	Общо ДА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>						
<b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>48</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>95</b>
Придобити ДМА	<u>13</u>	<u>2</u>	<u>47</u>	-	<u>10</u>	<u>72</u>
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b><u>29</u></b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>95</u></b>	<b><u>8</u></b>	<b><u>19</u></b>	<b><u>167</u></b>
<b>Натрупана амортизация</b>						
<b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>10</b>
Начислена за периода	6	3	20	2	4	35
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b><u>7</u></b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>25</u></b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>7</u></b>	<b><u>45</u></b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2002</b>	<b><u>15</u></b>	<b><u>14</u></b>	<b><u>43</u></b>	<b><u>7</u></b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>85</u></b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2003</b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>13</u></b>	<b><u>70</u></b>	<b><u>5</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>122</u></b>

**5. Материални запаси**

Наличните към 31 декември 2003 и 2002 година материални запаси включват работно облекло (униформи), стопански инвентар и техническо оборудване на склад.

**6. Търговски и други вземания**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	214	126
Вземания от клиенти	4	15
Данъци за възстановяване	3	6
Разходи за бъдещи периоди	8	5
Други	<u>3</u>	<u>10</u>
<b>Общо</b>	<b><u>232</u></b>	<b><u>162</u></b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел.15.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
*за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година*
**7. Парични средства**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	8	35
Парични средства в брой	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>35</u></b>

**8. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Търговски задължения към свързани предприятия	734	233
<i>В т.ч. получени заеми</i>	605	82
Задължения към доставчици	4	4
Задължения към персонала	48	51
Данъчни задължения	25	44
Задължения към осигурителни предприятия	11	15
Други краткосрочни задължения	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>825</u></b>	<b><u>350</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 15.

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	58	15
Начислени през периода	55	56
Ползвани през периода	<u>(54)</u>	<u>(13)</u>
<b>Остатък в края на периода</b>	<b><u>59</u></b>	<b><u>58</u></b>

Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и задълженията към осигурителни предприятия.

Данъчните задължения на Дружеството включват:

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Данък добавена стойност	25	19
Данък върху печалбата	-	10
Данък за общините	-	8
Други данъци	<u>-</u>	<u>7</u>
<b>Общо данъчни задължения</b>	<b><u>25</u></b>	<b><u>44</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**9. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за пререгистрация. През 2003 година в резултат на решение на едноличния собственик капиталът на Дружеството е увеличен с 45 хил.лв. Към 31 декември 2003 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

**10. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Транспортни разходи	85	92
Разходи за комуникации	41	-
Разходи за наеми	40	1
Разходи за консултации и обучение	6	29
Разходи за застраховки	2	-
Други разходи	<u>56</u>	<u>26</u>
<b>Общо</b>	<b><u>230</u></b>	<b><u>148</u></b>

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

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	1,854	1,338
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>566</u>	<u>421</u>
<b>Общо</b>	<b><u>2,420</u></b>	<b><u>1,759</u></b>

**12. Други разходи**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за неустойки по договори	65	-
Разходи за командировки	15	21
Представителни разходи и спонсорство	1	-
Разходи за данъци	8	-
Други разходи	<u>11</u>	<u>20</u>
<b>Общо</b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>41</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**13. 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	-	18
Изменение в отсрочените данъци	<u>13</u>	<u>(25)</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>13</u></b>	<b><u>(7)</u></b>

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/загуба	(422)	70
Приложима данъчна ставка	23.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(99)	16
Данъчен ефект от постоянни разлики	110	(12)
Ефект от признаване на данъчен актив от данъчна загуба, възникнала през предходен отчетен период		(11)
Ефект от ставка	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>13</u></b>	<b><u>(7)</u></b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>=</u></b>	<b><u>=</u></b>

През 2002 година Дружеството е признало отсрочен данъчен актив върху данъчната загуба за предходни отчетни периоди в размер на 11 хил. лв.

Към 31 декември 2003 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да приспада формираните данъчни загуби. В резултат на това Дружеството отписва начисления в предходния отчетен период данъчен актив в размер на 11 хил. лв. и не признава данъчен актив върху новоформираната през 2003 година данъчна загуба с ефект по приложимата за 2004 година данъчна ставка – 81 хил. лв.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**13. Данъчно облагане (продължение)**

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

	31 декември 2003 хил.лв. Временна разлика	31 декември 2003 хил.лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода (при ставка 23.5 %)</b>		
Данъчна загуба за пренасяне	49	11
Провизии за неизползван отпуск на персонала	<u>58</u>	<u>14</u>
<b>Общо</b>	<b>107</b>	<b>25</b>
<b>Възникнали през периода (при ставка 19.5 %)</b>		
Амортизации на дълготрайни активи	35	7
Провизии за неизползван отпуск на персонала	<u>55</u>	<u>11</u>
<b>Общо</b>	<b>90</b>	<b>18</b>
<b>Признати през периода</b>		
Обезценка на данъчен актив, възникнал през предходни отчетни периоди	(49)	(11)
Амортизации на дълготрайни активи (19.5 %)	(33)	(7)
Провизии за неизползван отпуск на персонала (23.5 %)	<u>(54)</u>	<u>(13)</u>
<b>Общо</b>	<b>(136)</b>	<b>(31)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>		
Провизии за неизползван отпуск на персонала	59	12
Амортизации на дълготрайни активи	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>61</u></b>	<b><u>12</u></b>

**14. Приложение на принципа за действащо предприятие**

Финансовият отчет на Дружеството за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година е изготвен на база на принципа за действащо предприятие. Въпреки че задълженията на Дружеството превишават активите му с 427 хил. лв. към 31 декември 2003 година, ръководството на Дружеството е уверено че ще поддържа нормална дейност в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от едноличния собственик в случай на необходимост.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	Едноличен собственик
ФЦПК ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Евробанк АД	контролирано дружество от Петрол АД
Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Карт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Петрол 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
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
БПИ ЕАД	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

Осъществяваните сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на услуги;
- получаване на парични заеми;
- доставка на материали;
- наеми;
- покупка и продажба на дълготрайни материални активи и горива;
- холдингови такси и услуги.

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица с обеми:

Свързано лице	2003	2002	2003	2002
	хил.лв. Приходи	хил.лв. Приходи	хил.лв. Разходи	хил.лв. Разходи
Петрол АД	1,841	1,784	72	20
Петрол Холдинг АД	238	60	15	29
Петрол Транс Експрес ЕООД	63	45	85	92
Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД	17	15	-	-
Нафтекс Фаст Фуд АД	39	-	-	-
Трансат АД	5	-	-	-
Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД	26	-	2	-
Транслото АД	1	-	-	-
Интерхотел България Бургас ЕООД	-	-	1	3
Юрекс Консулт АД	-	-	8	-
Нафтекс Инженеринг АД	-	-	-	-
<b>Общо</b>	<b><u>173</u></b>	<b><u>124</u></b>	<b><u>63</u></b>	<b><u>144</u></b>
	<b><u>2,403</u></b>	<b><u>2,028</u></b>	<b><u>246</u></b>	<b><u>144</u></b>

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

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

**15. 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	-	77	639	142
Петрол АД	191	5	90	87
Нафтeкс Инженеринг АД	17	18	-	-
Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД	-	13	-	-
БПИ ЕАД	1	1	-	-
Нафтeкс Фаст Фуд АД	5	6	-	-
Петрол Транс Експрес ЕООД	-	6	4	4
Евробанк АД	-	-	1	-
<b>Общо</b>	<b><u>214</u></b>	<b><u>126</u></b>	<b><u>734</u></b>	<b><u>233</u></b>