

**ПФК НАФТЕКС АД**

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И  
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

***31 декември 2003***

**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 ПФК Нафтекс АД

1. Ние извършихме одит на неконсолидирания финансов отчет на **ПФК Нафтекс АД** (Дружеството), за годината, приключваща на 31 декември 2003. Отговорността за изготвянето на този неконсолидиран 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. С изключение на посоченото по-долу в параграфи 3 и 4, 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. Ние не сме били назначени да извършим одит на финансовия отчет на ПФК Нафтекс АД изготвен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане за годината, приключваща на 31 декември 2002 и съответно не изразяваме одиторско мнение относно активите, пасивите и капитала на Дружеството към 31 декември 2002 и относно резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата.
4. В неконсолидирания финансов отчет на Дружеството, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2003, са представени разходи за възнаграждение на изпълнителен директор на стойност 492 хил. лв. Тъй като не ни беше предоставен договор за управление сключен между Дружеството и този изпълнителен директор, ние не сме в състояние да потвърдим доколко признатите разходи и задължения по отношение на този договор са валидни и достоверно представени в неконсолидирания финансов отчет на Дружеството към годината, приключваща на 31 декември 2003.

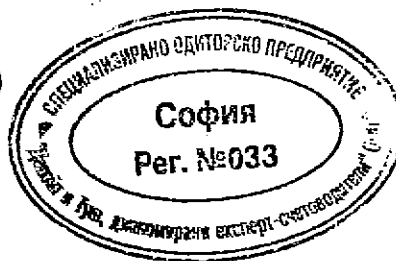
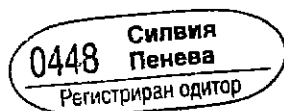
- 5 С изключение на възможните ефекти върху неконсолидирания финансов отчет от евентуалните корекции, които биха могли да бъдат определени за необходими, в резултат на посоченото в параграфи 3 и 4 по-горе, удостоверяваме, че неконсолидираният финансов отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 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.
- 6 Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на следното:
- 6.1 Както е оповестено в бележка 20 към неконсолидирания финансов отчет относно приложимостта на принципа на действащо предприятие към 31 декември 2003 краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 7,341 хил. лв., а натрупаните загуби са в размер на 12,057 хил. лв. Тези обстоятелства пораждат несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.
- 6.2 Както е оповестено в бележка 2.5 към неконсолидирания финансов отчет през 2003 година Дружеството открива значителни счетоводни грешки за предходни периоди, които определя като фундаментални грешки по смисъла МСС 8 - Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Нетният ефект от тези грешки на стойност 317 хил. лв е представен като корекция в началното салдо на непокритите загуби към 1 януари 2003. Поради множеството счетоводни грешки и трудното им проследяване назад във времето, Дружеството не е било в състояние да преизчисли сравнителните данни за предходните отчетни периоди, както изисква препоръчителният подход на МСС 8 при корекция на фундаментални грешки, в резултат на което, ефектът на фундаменталните грешки върху отчета за приходите и разходите за годината, приключваща на 31 декември 2002, не може да бъде изчислен с достатъчна сигурност. Поради тази причина представените сравнителни данни към 31 декември 2002 не са преизчислени така както биха били, ако корекциите са били направени в съответния отчетен период, за които се отнасят.

*Deloitte & Touche, CPA*

Делойт и Туш, Дипломирани експерт-счетоводители ООД

*Силвия Пенева*

Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



31 май 2004  
София

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

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


|                                   | Бележка<br>№ | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|-----------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Дългосрочни активи</b>         |              |                                |                                |
| Дълготрайни материални активи     | 4            | 24,165                         | 130                            |
| Дълготрайни нематериални активи   | 5            | 508                            | 1,570                          |
| Дългосрочни инвестиции            | 6            | <u>630</u>                     | <u>-</u>                       |
| <b>Общо дългосрочни активи</b>    |              | <b>25,303</b>                  | <b>1,700</b>                   |
| <b>Краткосрочни активи</b>        |              |                                |                                |
| Материални запаси                 | 7            | 153                            | 221                            |
| Търговски и други вземания, нетно | 8            | 1,482                          | 452                            |
| Парични средства                  | 9            | 330                            | 198                            |
| Разходи за бъдещи периоди         | 3.4          | <u>352</u>                     | <u>1,295</u>                   |
| <b>Общо краткосрочни активи</b>   |              | <b>2,317</b>                   | <b>2,166</b>                   |
| <b>Краткосрочни пасиви</b>        |              |                                |                                |
| Краткосрочни задължения           | 10           | 8,122                          | 8,540                          |
| Приходи за бъдещи периоди         | 3.4          | <u>1,536</u>                   | <u>-</u>                       |
| <b>Общо краткосрочни пасиви</b>   |              | <b>9,658</b>                   | <b>8,540</b>                   |
| <b>Нетни активи</b>               |              | <b><u>17,962</u></b>           | <b><u>(4,674)</u></b>          |
| <b>Капитал и резерви</b>          |              |                                |                                |
| Основен капитал                   | 11           | 30,000                         | 50                             |
| Резерви                           |              | 19                             | 19                             |
| Натрупани загуби                  |              | <u>(12,057)</u>                | <u>(4,743)</u>                 |
| <b>Общо капитал и резерви</b>     |              | <b><u>17,962</u></b>           | <b><u>(4,674)</u></b>          |

Този финансов отчет е одобрен от името на ПФК Нафтекс АД от:

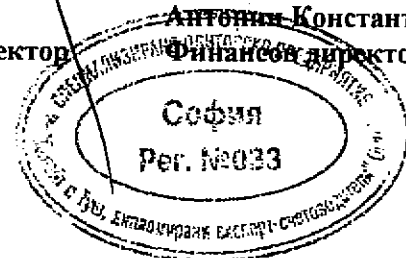
  
Светозар Милушев  
Изпълнителен директор

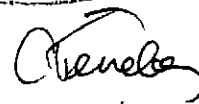
20 май 2004 година



  
Пламен Киряков  
Изпълнителен директор

  
Антонина Константинова  
Финансов директор



ОДИТОР:  31/05/2004

(Бележките от страница 11 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

Финансов отчет към 31 декември 2003 и 2002 година

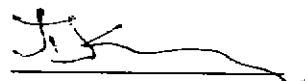
0448 Пенева  
Регистриран одитор

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

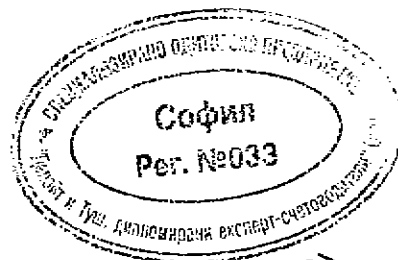
|  | Бележка<br>№ | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Нетни приходи от продажби              | 12           | <u>471</u>                     | <u>1,723</u>                   |
| Разходи за материали                   | 13           | 962                            | 317                            |
| Разходи за външни услуги               | 14           | 1,249                          | 808                            |
| Разходи за възнаграждения и осигуровки | 15           | 3,328                          | 3,258                          |
| Разходи за амортизация                 | 16           | 774                            | 146                            |
| Други разходи                          | 17           | <u>824</u>                     | <u>1,270</u>                   |
| Общо разходи за дейността              |              | <u>7,137</u>                   | <u>5,799</u>                   |
| Загуба от оперативната дейност         |              | (6,666)                        | (4,076)                        |
| Финансови разходи, нетно               | 18           | <u>(331)</u>                   | <u>13</u>                      |
| Загуба преди облагане с данъци         |              | (6,997)                        | (4,063)                        |
| Разход за данък                        | 19           | <u>-</u>                       | <u>-</u>                       |
| Загуба за периода                      |              | <u>(6,997)</u>                 | <u>(4,063)</u>                 |

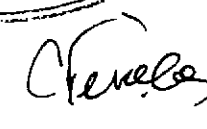
Този финансов отчет е одобрен от името на ПФК Нафтекс АД от:


Светозар Милушев  
Изпълнителен директор

Владимир Киряков  
Изпълнителен директор

Антонин Константинов  
Финансов директор

20 май 2004 година



Одитор:  31/05/2004

(Бележките от страница 11 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

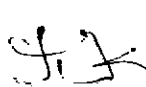
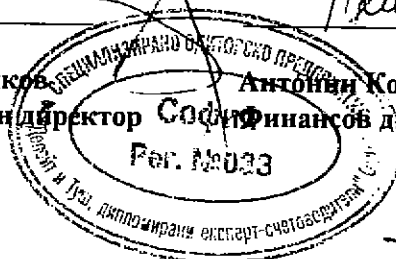
за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

|  | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Парични потоци от основната дейност</b>                             |                                |                                |
| Плащания към контрагенти   | (8,058)                        | (5,317)                        |
| Плащания към персонал  | (2,030)                        | (3,775)                        |
| Постъпления от контрагенти   | 1,835                          | 2,385                          |
| Възстановен данък добавена стойност                                    | <u>2,751</u>                   | <u>-</u>                       |
| <b>Парични потоци от основната дейност</b>                             | <b>(5,502)</b>                 | <b>(6,707)</b>                 |
| Платени данъци върху печалбата   | <u>-</u>                       | <u>-</u>                       |
| <b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>                       | <b>(5,502)</b>                 | <b>(6,707)</b>                 |
| <b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>                       |                                |                                |
| Плащания за придобиване на дъщерни и асоциирани дружества              | (630)                          | -                              |
| Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи                | <u>(195)</u>                   | <u>-</u>                       |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>                 | <b>(825)</b>                   | <b>-</b>                       |
| <b>Парични потоци от финансовата дейност</b>                           |                                |                                |
| Постъпления от емисия на дялов капитал                                 | 7,450                          | -                              |
| Получени търговски заеми   | 11,034                         | 8,860                          |
| Изплатени търговски заеми  | (11,991)                       | (1,969)                        |
| Изплатени лихви и комисионни   | (30)                           | (6)                            |
| Други плащания от финансова дейност                                    | <u>(4)</u>                     | <u>(4)</u>                     |
| <b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>                     | <b>6,459</b>                   | <b>6,881</b>                   |
| <b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b> | <b>132</b>                     | <b>174</b>                     |
| <b>Парични средства в началото на периода</b>                          | <b>198</b>                     | <b>24</b>                      |
| <b>Парични средства в края на периода (бел. 9)</b>                     | <b><u>330</u></b>              | <b><u>198</u></b>              |

Този финансов отчет е одобрен от името на ПФК Нафтекс АД от:


Светозар Милушев  
Изпълнителен директор

20 май 2004 година



Бламен Киряков  
Изпълнителен директор

Антонина Константинова  
Софийски финансов директор

Одитор: Силвия Пенева 31/05/2004

(Бележките от страница 11 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

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

|   | Основен капитал | Резерви   | Загуба          | Общо          |
|---|-----------------|-----------|-----------------|---------------|
|   | хил.лв.         | хил.лв.   | хил.лв.         | хил.лв.       |
| Салдо на 1 януари 2002 година                 | 50              | -         | (680)           | (630)         |
| Загуба за периода                             | -               | -         | (4,063)         | (4,063)       |
| Разпределение на печалба                      | -               | 19        | -               | 19            |
| Салдо на 31 декември 2002 година              | 50              | 19        | (4,743)         | (4,674)       |
| Корекция на фундаментални грешки (бел.2.5)    | -               | -         | (317)           | (317)         |
| Преизчислено салдо на 31 декември 2002 година | 50              | 19        | (5,060)         | (4,991)       |
| Емисия на дялов капитал                       | 29,950          | -         | -               | 29,950        |
| Загуба за периода                             | -               | -         | (6,997)         | (6,997)       |
| Салдо на 31 декември 2003 година              | <u>30,000</u>   | <u>19</u> | <u>(12,057)</u> | <u>17,962</u> |

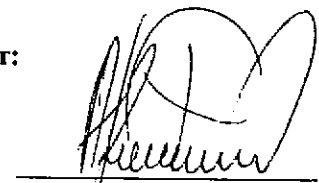
Този финансов отчет е одобрен от името на ПФК Нафтекс АД от:



Светозар Милушев  
Изпълнителен директор



Пламен Киряков  
Изпълнителен директор



Антонин Константинов  
Финансов директор

20 май 2004 година



Одитор: Стенева 31/05/2004

(Бележките от страница 11 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

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

## **1. Правен статут**

ПФК Нафтекс АД, с предишно наименование ПФК Нефтохимик АД (Дружеството), е регистрирано в гр. Бургас през 1999 година като професионален футболен клуб. Към 31 декември 2003 година акционери на Дружеството са Петрол Холдинг АД (с предишно наименование Нафтекс България Холдинг АД) и физически лица (виж бел. 11).

Основната дейност на Дружеството е свързана с ръководство на представителния професионален футболен отбор и участието му в републиканските първенства, развитие на детско-юношеска школа, администрация на футболни състезания, трансфер на състезатели в страната и чужбина, изграждане и стопанисване на спортни съоръжения и други дейности.

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 99 и 94.

## **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.

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.).

**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.

**2.5. Фундаментални грешки и сравнителни данни**

Фундаментални грешки са грешки, които са открити през текущия отчетен период, но се отнасят за преходни отчетни периоди и са от такава значимост за публикуваните преди това финансови отчети, за които тези грешки се отнасят, че влияят съществено на тяхната достоверност.

Грешките могат да възникнат в резултат на математически грешки, грешки при прилагане на счетоводни политики, неправилно тълкуване на факти и други съществени пропуски.

Отчитането на фундаментални грешки е регламентирано в МСС 8 – Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. В съответствие с изискванията на този стандарт, Дружеството прилага препоръчителния подход за корекция на фундаментални грешки, според който фундаментални грешки, които се отнасят за преходни отчетни периоди се отчитат чрез корекция (преизчисление) на салдото на акумулираните печалби (загуби) в началото на отчетния период. Сравнителната информация следва да бъде преизчислена, освен ако това е невъзможно.

През 2003 година и към момента на изготвяне на финансовия отчет към 31 декември 2003 година Дружеството открива значителни счетоводни грешки за преходни периоди, основно в резултат на двойно или некоректно осчетоводени суми, неправилно тълкуване на факти и неспазване на добрата счетоводна практика, които определя като фундаментални грешки според МСС 8.

Нетният ефект от тези грешки е представен в началното салдо на непокритите към 1 януари 2003 година загуби и е в размер на 317 хил. лв.

Поради множеството счетоводни грешки и трудното им проследяване назад във времето, Дружеството не е било в състояние да преизчисли сравнителните данни за преходните отчетни периоди, както изисква препоръчителният подход на МСС 8 при корекция на фундаментални грешки, в резултат на което ефектът на фундаменталните грешки върху отчета за приходите и разходите за годината, приключваща на 31 декември 2002 година, не може да бъде изчислен с достатъчна сигурност. Поради тази причина представените сравнителни данни към 31 декември 2002 година не са преизчислени така както биха били, ако корекцията е била направена в съответния отчетен период, за който се отнася и са представени както са били докладвани в преходните отчетни периоди.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за годините, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**2.5. Фундаментални грешки и сравнителни данни (продължение)**

Нетният ефект от корекцията на фундаменталните грешки отразен в началното салдо на акумулираните загуби и коригираните кореспондиращи балансови пера, е както следва:

| Кореспондиращо<br>балансово перо   | Същност на грешката  | Увеличение<br>(намаление)<br>на непокрытите<br>загуби<br>хил.лв. |
|--|--|--|
| Материални запаси  | Изписана изразходена спортна екипировка                                    | 85   |
| Задължения към персонала   | Доначислени провизии за непозван отпуск<br>и<br>корекции по възнаграждения | 67   |
| Краткосрочни вземания  | Изписани/обезценени вземания   | 94   |
| Други кредитори  | Неправилна преоценка на задължение   | 27   |
| Задължения<br>към доставчици   | Двойно осчетоводени задължения   | (74)   |
| Други кредитори  | Неначислени лихви по получен търговски заем                                | 158  |
| Други кредитори  | Изписване на невалидни задължения  | (35)   |
| Разчети по лихви   | Изписване на неправилно осчетоводени лихви                                 | (12)   |
| Състезателни права   | Изписване на неправилно осчетоводени състезателни права                    | <u>7</u>   |
| <b>Нетно увеличение на акумулираните загуби към 1 януари 2003 година</b> |  | <b><u>317</u></b>  |

**2.6. Дъщерни дружества**

Дружеството притежава 100 % от капитала на Медицински Център (МЦ) ЕООД, дяловете на което който закупува през 2003 година (виж бел. 3.2 и 6). Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети, тъй като мажоритарният му собственик - Петрол Холдинг АД (виж бел.11) изготвя и публикува такива отчети. Поради този факт настоящият отчет не представлява консолидиран отчет по смисъла на МСС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

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

Дълготрайните материални 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.

### 3.1. Дълготрайни активи (продължение)

Нематериалните дълготрайни активи включват състезателни права, програмни продукти и подобрения на насти чужди материални дълготрайни активи. Състезателните права са правата, които Дружеството притежава по отношение на футболисти, които са длъжни да извършват тренировъчна и спортно-състезателна дейност от името на Дружеството. Състезателните права се отчитат на база на платената трансферна сума за съответния футболист и се амортизират според срока на индивидуалния трудов договор, който Дружеството е сключил с футболиста

В случай че Ръководството не очаква бъдещи икономически изгоди от трансферните суми платени за даден футболист и след преглед на всеки индивидуален договор, състезателните права се обезценяват и се представят в баланса по преносната им стойност, която се състои от първоначално признатата сума, намалена с амортизацията и евентуалните загуби от обезценка.

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       |
|--|-----------------|------------|
| Сгради   | 4 %             | -          |
| Машини, съоръжения и оборудване                | 4 %; 20 %       | 20 %       |
| Транспортни средства                           | 25 %            | -          |
| Офис обзавеждане и други дълготрайни активи    | 15 %            | 15 %       |
| Програмни продукти и други нематериални активи | 15 %            | 15 %; 20 % |
| Състезателни права                             | Според договора | 20 %       |

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването и/или въвеждането им в употреба.

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.

### 3.2. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества са оценени по себестойност, коригирана с евентуална загуба от обезценка, в съответствие с изискванията на МСС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и на МСС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

### 3.3. 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 среднопретеглена 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, които се отчитат като други разходи в отчета за приходи и разходи.

#### **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, Ръководството на Дружеството счита, че 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.

### **3.4. Разходи и приходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени контрактни суми на футболисти, изплатени през текущия отчетен период, но отнасящи се за следващия отчетен период. Приходите за бъдещи периоди представляват получени суми за предплатени рекламни услуги до май 2004 година.

### 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 (намалеми) 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 намалемите 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.

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.

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.

**4. Дълготрайни материални активи**

|   | Земи и<br>сгради | Машини<br>и съоръ-<br>жения | Трансп.<br>сред-<br>ства | Други<br>ДМА | Разходи<br>за прид.<br>на ДМА | Общо<br>ДА    |
|---|------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|
|   | хил.лв.          | хил.лв.                     | хил.лв.                  | хил.лв.      | хил.лв.                       | хил.лв.       |
| <b>Отчетна стойност</b>                             |                  |                             |                          |              |                               |               |
| <b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>             |                  |                             |                          |              |                               |               |
| Придобити ДМА                                       | -                | 9                           | -                        | 134          | -                             | 143           |
| Трансфери   | 13,690           | 8,905                       | 205                      | 89           | 626                           | 23,515        |
|   | <u>578</u>       | <u>569</u>                  | <u>-</u>                 | <u>(78)</u>  | <u>97</u>                     | <u>1,166</u>  |
| <b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>             | <u>14,268</u>    | <u>9,483</u>                | <u>205</u>               | <u>145</u>   | <u>723</u>                    | <u>24,824</u> |
| <b>Натрупана амортизация</b>                        |                  |                             |                          |              |                               |               |
| <b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>             |                  |                             |                          |              |                               |               |
| Начислена за периода                                | -                | 3                           | -                        | 10           | -                             | 13            |
| Трансфери   | 178              | 377                         | 17                       | 25           | -                             | 597           |
|   | <u>30</u>        | <u>23</u>                   | <u>-</u>                 | <u>(4)</u>   | <u>-</u>                      | <u>49</u>     |
| <b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>             | <u>208</u>       | <u>403</u>                  | <u>17</u>                | <u>31</u>    | <u>-</u>                      | <u>659</u>    |
| <b>Преносна стойност на 31 декември 2002 година</b> | <u>-</u>         | <u>6</u>                    | <u>-</u>                 | <u>124</u>   | <u>-</u>                      | <u>130</u>    |
| <b>Преносна стойност на 31 декември 2003 година</b> | <u>14,060</u>    | <u>9,080</u>                | <u>188</u>               | <u>114</u>   | <u>723</u>                    | <u>24,165</u> |

На 31 юли 2003 година Дружеството придобива дълготрайни материални активи на стойност 22,500 хил.лв. в резултат на апортна вноса от основния акционер Петрол Холдинг АД (виж бел.11). Активите, представляващи стадион Нафтекс, намиращ се в град Бургас, заедно с прилежащите му земя и сгради, са оценени съгласно оценка на вещи лица, назначени от съда.

Разходите за придобиване на ДМА към 31 декември 2003 година включват разходи по изграждане на ротонди и външен паркинг на стадион Нафтекс, както и разходи по строителство на други недвижими имоти. Ръководството счита, че тези обекти ще бъдат приключени и въведени в експлоатация до средата на 2004 година.

**5. Дълготрайни нематериални активи**

|   | Права върху<br>собственост<br>хил.лв. | Прогр.<br>прод.<br>хил.лв. | Други<br>ДНА<br>хил.лв. | Общо<br>НДА<br>хил.лв. |
|---|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Отчетна стойност</b>                             |                                       |                            |                         |                        |
| <b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>             | <b>639</b>                            | <b>7</b>                   | <b>1,070</b>            | <b>1,716</b>           |
| Придобити НМА                                       | 11                                    | 1                          | 350                     | 362                    |
| Излезли НМА   | (193)                                 | -                          | -                       | (193)                  |
| Трансфери   | -                                     | -                          | (1,166)                 | (1,166)                |
| <b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>             | <b>457</b>                            | <b>8</b>                   | <b>254</b>              | <b>719</b>             |
| <b>Нагрупана амортизация</b>                        |                                       |                            |                         |                        |
| <b>Салдо на 31 декември 2002 година</b>             | <b>87</b>                             | <b>1</b>                   | <b>58</b>               | <b>146</b>             |
| Начислена за периода                                | 148                                   | 1                          | 28                      | 177                    |
| Изписана през периода                               | (63)                                  | -                          | -                       | (63)                   |
| Трансфери   | -                                     | -                          | (49)                    | (49)                   |
| <b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>             | <b>172</b>                            | <b>2</b>                   | <b>37</b>               | <b>211</b>             |
| <b>Преносна стойност на 31 декември 2002 година</b> | <b>552</b>                            | <b>6</b>                   | <b>1,012</b>            | <b>1,570</b>           |
| <b>Преносна стойност на 31 декември 2003 година</b> | <b>285</b>                            | <b>6</b>                   | <b>217</b>              | <b>508</b>             |

Другите нематериални дълготрайни активи към 31 декември 2003 и 2002 година включват основно подобрения върху наети дълготрайни активи, собственост на трети лица. През 2003 година след придобиване на стадион Нафтекс (виж бел.4) Дружеството прехвърля чрез трансфер направените към датата на придобиването подобрения на стадиона в размер на 1,166 хил.лв. към съответните дълготрайни материални активи, към които тези подобрения принадлежат.

**6. Дългосрочни инвестиции**

|                 | Дял в<br>капитала<br>% | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|-----------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ПФК Поморие АД  | 49 %                   | 625                            | -                              |
| МЦ Нафтекс ЕООД | 100 %                  | 5                              | -                              |
| <b>Общо</b>     |                        | <b>630</b>                     | <b>-</b>                       |

Съвместно с Община Поморие Дружеството е съучредител на ПФК Поморие АД, създадено през месец февруари 2003 година. Тъй като Дружеството не упражнява контрол върху финансовата и оперативна политика на ПФК Поморие АД, тази инвестиция се отчита като инвестиция в асоциирано дружество по себестойност в съответствие с МСС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

МЦ Нафтекс ЕООД е дъщерно дружество, придобито през май 2003 година. Основната му дейност е свързана с медицинско обслужване предимно на персонала на Дружеството.

**7. Материални запаси**

|             | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Материали   | 144                            | 207                            |
| Стоки       | <u>9</u>                       | <u>14</u>                      |
| <b>Общо</b> | <b><u>153</u></b>              | <b><u>221</u></b>              |

Наличните към 31 декември 2003 година материали включват закупени резервни седалки за трибуните на стадиона, а към 31 декември 2002 година - спортни екипи и други спортни принадлежности.

Стоките, представени в баланса, включват хранителни продукти и напитки в притежавания от Дружеството търговски обект – кафе, намиращо се в сградата на стадион Нафтекс.

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

|  | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Вземания от свързани предприятия       | 617                            | 33                             |
| Данъци за възстановяване               | 597                            | 59                             |
| Предоставени аванси                    | 157                            | 53                             |
| Съдебни вземания, нетно след обезценка | 77                             | 154                            |
| Вземания от клиенти                    | -                              | 49                             |
| Други вземания, нетно след обезценка   | <u>34</u>                      | <u>104</u>                     |
| <b>Общо</b>                            | <b><u>1,482</u></b>            | <b><u>452</u></b>              |

Данъците за възстановяване към 31 декември 2003 година в размер на 597 хил.лв. включват ДДС за възстановяване по годишна справка-декларация на Дружеството за 2003 година, потвърдено с данъчна ревизия през 2004 година и възстановено към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

През януари 2001 година Дружеството завежда дело срещу юридическо лице във връзка с вземане по договор за заем отпуснат от Дружеството на това лице на 4 април 2000 година. С решение от 2 юни 2003 година Хасковският окръжен съд решава делото в полза на Дружеството, след което решението е обжалвано от ответника. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет производството по делото е висящо пред апелативен съд гр. Пловдив. Като се има предвид стойността на обезпечението и несигурността по отношение на изхода на делото, според преценка на Ръководството, Дружеството е направило обезценка на съдебното вземане в размер на 50 % от неговата стойност.

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел.21.

**9. Парични средства**

|                                    | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Парични средства по банкови сметки | 320                            | 190                            |
| Парични средства в брой            | <u>10</u>                      | <u>8</u>                       |
| <b>Общо</b>                        | <b><u>330</u></b>              | <b><u>198</u></b>              |

**10. Краткосрочни задължения**

|   | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Търговски задължения към свързани предприятия | 7,818                          | 7,763                          |
| <i>В т.ч. получени заеми</i>                  | 7,116                          | 7,763                          |
| Задължения към доставчици                     | 54                             | 80                             |
| Задължения към персонала                      | 68                             | 221                            |
| Данъчни задължения                            | 182                            | 428                            |
| Задължения към осигурителни предприятия       | -                              | 7                              |
| Други краткосрочни задължения                 | <u>-</u>                       | <u>41</u>                      |
| <b>Общо</b>                                   | <b><u>8,122</u></b>            | <b><u>8,540</u></b>            |

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 21.

Задълженията към персонала към 31 декември 2003 година включват 41 хил.лв. начислени провизии за неползван отпуск на персонала в съответствие с МСС 19 – Доходи на персонала.

**11. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за пререгистрация. На 31 юли 2003 година основният капитал е увеличен с 22,500 хил.лв. чрез апортна вноска на дълготрайни активи от Петрол Холдинг АД (виж бел. 4), в резултат на което Петрол Холдинг АД става мажоритарен собственик на Дружеството с дял 99.85 %. През октомври 2003 година с парична вноска от 7,450 хил.лв. е регистрирано ново увеличение на капитала при запазване на същата акционерна структура. Към 31 декември 2003 година внесенят напълно основен капитал е разпределен в 3,000,000 броя акции с номинал 10 лева всяка, а към 31 декември 2002 година в 5,000 броя акции с номинал 10 лева за акция.

Акционерната структура на Дружеството е както следва

|                   | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Петрол Холдинг АД | 99.85 %                        | -                              |
| Петрол АД         | -                              | 34 %                           |
| Физически лица    | <u>0.15 %</u>                  | <u>66 %</u>                    |
| <b>Общо</b>       | <b><u>100.00 %</u></b>         | <b><u>100 %</u></b>            |

**12. Нетни приходи от продажби**

|  | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Приходи от реклама                             | 219                            | 431                            |
| Приходи от трансфер на състезателни права      | 180                            | 1,030                          |
| Приходи от организиране на спортни мероприятия | 26                             | 84                             |
| Приходи от продажба на стоки                   | 23                             | 25                             |
| Други приходи                                  | <u>23</u>                      | <u>153</u>                     |
| <b>Общо</b>                                    | <b><u>471</u></b>              | <b><u>1,723</u></b>            |

**13. Разходи за материали**

|  | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Разходи за храна, медикаменти и екипировка | 445                            | 125                            |
| Разходи за поддръжка на стадион Нафтекс    | 375                            | 71                             |
| Разходи за ел. енергия, вода и отопление   | 74                             | 55                             |
| Разходи за горива и смазочни материали     | 43                             | 33                             |
| Други разходи                              | <u>25</u>                      | <u>33</u>                      |
| <b>Общо</b>                                | <b><u>962</u></b>              | <b><u>317</u></b>              |

**14. Разходи за външни услуги**

|                                       | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ремонт и поддръжка на активи          | 545                            | 315                            |
| Възнаграждения по граждански договори | 149                            | 149                            |
| Разходи за наеми                      | 115                            | 83                             |
| Разходи за консултации                | 91                             | 60                             |
| Охрана, реклама, застраховки          | 83                             | 18                             |
| Транспортни разходи                   | 44                             | 63                             |
| Разходи за комуникации                | 42                             | 25                             |
| Други разходи                         | <u>180</u>                     | <u>95</u>                      |
| <b>Общо</b>                           | <b><u>1,249</u></b>            | <b><u>808</u></b>              |

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

|   | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Разходи за възнаграждения                 | 3,110                          | 3,098                          |
| Разходи за социални осигуровки и надбавки | <u>218</u>                     | <u>160</u>                     |
| <b>Общо</b>                               | <b><u>3,328</u></b>            | <b><u>3,258</u></b>            |

**16 Разходи за амортизации**

|   | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Разходи за амортизации на материални активи   | 597                            | 10                             |
| Разходи за амортизации на нематериални активи | <u>177</u>                     | <u>136</u>                     |
| <b>Общо</b>                                   | <b><u>774</u></b>              | <b><u>146</u></b>              |

**17. Други разходи**

|   | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Подготвителни лагери                            | 291                            | 495                            |
| Обезценка и отписване на активи                 | 219                            | -                              |
| Разходи за командировки                         | 57                             | 93                             |
| Еднократни данъци, непризнат ДДС и други данъци | 193                            | 320                            |
| Глоби и неустойки                               | 39                             | 183                            |
| Отчетна стойност на продадените стоки           | 21                             | 19                             |
| Други разходи                                   | <u>4</u>                       | <u>160</u>                     |
| <b>Общо</b>                                     | <b><u>824</u></b>              | <b><u>1,270</u></b>            |

**18. Финансови разходи, нетно**

|                                    | 31 декември<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Разходи за лихви                   | 354                            | 7                              |
| Приходи от лихви                   | (24)                           | (1)                            |
| Положителни курсови разлики, нетно | (1)                            | (23)                           |
| Други финансови разходи, нетно     | <u>2</u>                       | <u>4</u>                       |
| <b>Общо</b>                        | <b><u>331</u></b>              | <b><u>(13)</u></b>             |

**19. 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%.

Тъй като Дружеството е на данъчна загуба през 2003 и 2002 година, то не дължи корпоративен данък и за двата отчетни периода.

**19. Данъчно облагане (продължение)**

Съпоставката между счетоводната загуба 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<br>2003<br>хил.лв. | 31 декември<br>2002<br>хил.лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Счетоводна загуба                                    | (6,997)                        | (4,063)                        |
| Приложима данъчна ставка                             | 23.5 %                         | 23.5 %                         |
| Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка | (1,644)                        | (955)                          |
| Данъчен ефект от постоянни разлики                   | <u>1,644</u>                   | <u>955</u>                     |
| Общо разход за данък                                 | -                              | -                              |
| Ефективна данъчна ставка                             | <u>-</u>                       | <u>-</u>                       |

Както е оповестено по-горе Дружеството реализира данъчни загуби през текущия и предходни отчетни периоди, които според действащото данъчно законодателство могат да пренасят в следващи отчетни периоди до 5 години от възникването им. Дружеството не е признало данъчни активи възникващи от данъчната загуба, както и от други намаляеми временни разлики, тъй като няма сигурност, че в близкото бъдеще ще реализира достатъчно облагаеми печалби, срещу които да приспада формираните данъчни загуби. В следствие на това Дружеството не признава данъчен актив върху загуби на обща стойност 10,459 хил.лв. с данъчен ефект по приложима данъчна ставка за 2004 година 19.5 % - 2,040 хил.лв. и третира формираните през 2003 и 2002 година данъчни загуби като постоянни разлики.

**20. 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 краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи със 7,341 хил.лв. към 31 декември 2003 година, ръководството на Дружеството е уверено че ще поддържа нормална дейност в бъдеще.

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

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Петрол Холдинг АД               | мажоритарен собственик                      |
| МЦ Нафтекс ЕООД                 | дъщерно дружество                           |
| ПФК Поморие АД                  | асоциирано дружество                        |
| Евробанк АД                     | контролирано дружество от Петрол Холдинг АД |
| Ди Ел Ей Ботълинг Къмпани 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      |
| Нафтекс Секюрити ЕАД            | дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД      |
| Петрол АД                       | дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД      |
| Нафтекс Петрол ООД              | дъщерно дружество на Петрол АД              |
| Петрол Транс Експрес ЕООД       | дъщерно дружество на Петрол АД              |

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

Осъщественияте 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;
- рекламни услуги.

| Свързано лице                   | 2003                               | 2003                           | 2003                               | 2003                           |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
|                                 | хил.лв.<br>Приходи от<br>дейността | хил.лв.<br>Приходи<br>от лихви | хил.лв.<br>Разходи за<br>дейността | хил.лв.<br>Разходи<br>за лихви |
| Петрол Холдинг АД               | 45.4 %                             | -                              | 4.3 %                              | 75.4 %                         |
| Петрол АД                       | -                                  | -                              | 0.5 %                              | -                              |
| МЦ Нафтекс ЕООД                 | -                                  | -                              | 2.2 %                              | -                              |
| Интерхотел България Бургас ЕООД | -                                  | -                              | 0.2 %                              | -                              |
| ПФК Поморие АД                  | 4.9 %                              | 33.3 %                         | -                                  | -                              |
| <b>Общо</b>                     | <b><u>50.3 %</u></b>               | <b><u>33.3 %</u></b>           | <b><u>7.2 %</u></b>                | <b><u>75.4 %</u></b>           |

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

| Свързани лица                   | 31 декември<br>2003 | 31 декември<br>2002 | 31 декември<br>2003   | 31 декември<br>2002   |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | хил.лв.<br>Вземания | хил.лв.<br>Вземания | хил.лв.<br>Задължения | хил.лв.<br>Задължения |
| Петрол Холдинг АД               | 11                  | -                   | 7,182                 | 7,763                 |
| ПФК Поморие АД                  | 562                 | -                   | 619                   | -                     |
| МЦ Нафтекс ЕООД                 | -                   | -                   | 10                    | -                     |
| Петрол АД                       | -                   | -                   | 6                     | -                     |
| Интерхотел България Бургас ЕООД | -                   | -                   | 1                     | -                     |
| Физически лица                  | 44                  | 33                  | -                     | -                     |
| <b>Общо</b>                     | <b><u>617</u></b>   | <b><u>33</u></b>    | <b><u>7,818</u></b>   | <b><u>7,763</u></b>   |

**22. Събития след балансовата дата**

На Извънредно общо събрание на акционерите през месец февруари 2004 година е взето решение за промяна в устава на Дружеството и смяна на изпълнителния директор.