

**ПЕТРОЛ ТРАНС ЕКСПРЕС ЕООД**

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

*31 декември 2003*

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

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 СТР.**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА ..... 5 СТР.**

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ..... 10 СТР.**

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***


## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

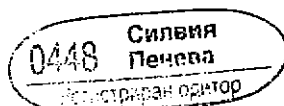
До собственика на  
Петрол Транс Експрес ЕООД

1. Ние извършихме одит на финансовият отчет на **Петрол Транс Експрес ЕООД** (Дружеството), изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2003 г. 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 бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в достатъчна степен доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски. Одитът включва проверка, на базата на извадки на доказателствата, подкрепящи сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Одитът, също така, включва оценка на използваните счетоводни принципи и значимите приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и преценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.
3. В резултат на извършения от нас одит удостоверяваме, че финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2003 г., представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството, както и получения финансов резултат и промяната в паричните потоци и собствения капитал за съответния период, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

*Deloitte & Touche, CPA*

“Делойт и Туш, Дипломирани експерт-счетоводители” ООД

  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



19 април 2004  
София

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

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

	Бележка №	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални и нематериални активи	4	2,896	2,547
Отсрочени данъчни активи	16	15	18
Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		<u>9</u>	<u>17</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>2,920</b>	<b>2,582</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материали		17	21
Търговски и други вземания	5	533	545
Парични средства	6	35	6
Разходи за бъдещи периоди		<u>195</u>	<u>149</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>780</b>	<b>721</b>
Търговски и други задължения	7	1,209	494
Задължения по финансов лизинг	8	<u>1,043</u>	<u>800</u>
<b>Общо краткосрочни задължения</b>		<b>2,252</b>	<b>1,294</b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b>(1,472)</b>	<b>(573)</b>
Задължения по финансов лизинг	8	875	1,148
Други дългосрочни задължения	9	<u>-</u>	<u>900</u>
<b>Общо дългосрочни задължения</b>		<b>875</b>	<b>2,048</b>
<b>Нетни активи</b>		<b>573</b>	<b>(39)</b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	10	650	50
Натрупани печалби		<u>(77)</u>	<u>(89)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b>573</b>	<b>(39)</b>

Този финансов отчет е одобрен и изготвен от името на “Петрол Транс Експрес” ЕООД от:

Николай Вълканов  
Управител

5 април 2004 година

(Бележките от страница 10 до страница 23 са неразделна част от този финансов отчет)



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

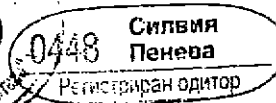
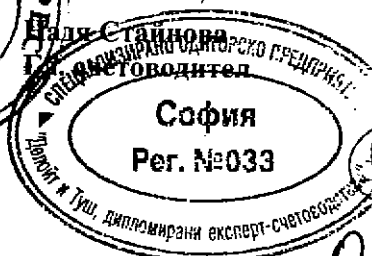
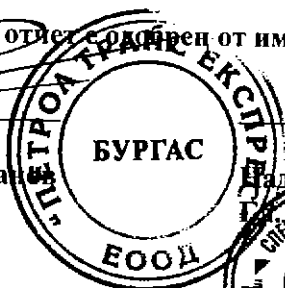
за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(4,613)	(4,166)
Постъпления от контрагенти	7,281	6,062
Парични потоци, свързани с персонала, нетно	(959)	(1,163)
Парични потоци, свързани с парични вноски от основния акционер, нетно	-	384
Парични постъпления други, нетно	29	(23)
<b>Парични потоци от основната дейност</b>	<b>1,738</b>	<b>1,094</b>
Платени данъци върху печалбата	(36)	-
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>1,702</b>	<b>1,094</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни матер. активи	(269)	(253)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(269)</b>	<b>(253)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Изплатени задължения по лизингови договори	(1,414)	(1,001)
Изплатени банкови заеми	(1,237)	(222)
Получени банкови заеми	1,250	279
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(3)	(3)
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>(1,404)</b>	<b>(947)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>29</b>	<b>(106)</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>6</b>	<b>112</b>
<b>Парични средства в края на периода (бел. 6)</b>	<b>35</b>	<b>6</b>

Този финансов отчет е одобрен от името на “Петрол Транс Експрес” ЕООД от:

Николай Вълканов  
Управител

5 април 2004 година



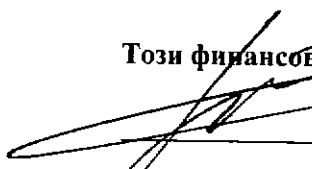
Одитор: Силивия Пенева  
19/04/2004

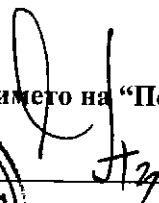
(Бележките от страница 10 до страница 23 са неразделна част от този финансов отчет)

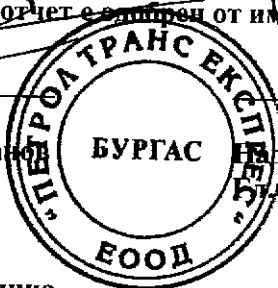
**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	Основен капитал хил.лв.	Печалба (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2002 година	50	(176)	(126)
Финансов резултат за текущия период	-	87	87
Салдо на 31 декември 2002 година	50	(89)	(39)
Финансов резултат за текущия период	-	12	12
Увеличение на основния капитал	600	-	600
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>650</u>	<u>(77)</u>	<u>573</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на “Петрол Транс Експрес” ЕООД от:

  
 Николай Вълканчиков  
 Управител


  
 Ивля Стайнова  
 Главен счетоводител



5 април 2004 година



0448 Силвия Пенева  
 Регистриран одитор

Одитор:   
 19/04/2004

(Бележките от страница 10 до страница 23 са неразделна част от този финансов отчет)

**БЕЛЕЖКИ**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**1. Правен статут**

“Петрол транс Експрес” ЕООД (Дружеството) е регистрирано във Бургаски окръжен съд през 2000 година. Единоличен собственик на капитала на Дружеството е “Петрол” АД.

Основната дейност на Дружеството е свързана с извършване на транспортни услуги със собствени или наети транспортни средства.

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 110 и 109 души.

**2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**

**2.1. Общи положения**

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

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

**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.

**2.4. Чуждестранна валута**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

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

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

**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**3.1. Дълготрайни активи**

Дълготрайните материални 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, в съответствие с изискванията на препоръчителния подход на МСС 16 - Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

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
Транспортни средства	25 %	30 %
Стопански инвентар и други	15 – 50 %	15 – 20 %
Нематериални активи	50 %	20 %

Тъй като промяната в амортизационните норми за отделните видове дълготрайни активи е в посока на намаление, а за други от тях – в увеличение, нетният ефект върху резултата на Дружеството е несъществен.

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

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

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

**3.2. Материали**

Като материали в баланса към 31 декември 2003 и 2002 година е представено наличното гориво в резервоарите на автомобилите. Потреблението на материалните запаси се оценява по метода конкретно определена стойност.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**3.3. Финансови инструменти**

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

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

**3.3.1. Търговски и други вземания**

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**

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

**3.3.5. Оценка и управление на риска**

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като обменният курс на еврото към лева е фиксиран, то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно задълженията по финансов лизинг, но тъй като договореният с лизингодателите лихвен процент е фиксиран, Дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

**Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, 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 и други.

**3.5. Лизинг**

Отчитането на лизинговите договори е в съответствие изискванията на МСС 17 – Лизинг.

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

Активите придобити на финансов лизинг се признават като активи с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетата собственост или ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Съответстващото задължение към лизингодателя се включва в баланса като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението за всеки период.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

**3.6. Данък върху дохода**

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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

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

Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отложенят данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

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

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

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

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

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

**3.7. Признаване на приходи и разходи**

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

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

**4. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Трансп. средства хил.лв.	Други ДМА хил.лв.	Прогр. прод. хил.лв.	Общо ДА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо на 31 декември 2002 година	3,016	21	3	3,040
Придобити ДМА	1,183	12	-	1,195
Излезли ДМА	(18)	-	-	(18)
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b><u>4,181</u></b>	<b><u>33</u></b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>4,217</u></b>
<b>Натрупана амортизация</b>				
Салдо на 31 декември 2002 година	487	5	1	493
Начислена за периода	824	5	1	830
Изписана през периода	(2)	-	-	(2)
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>	<b><u>1,309</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>1,321</u></b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2002</b>	<b><u>2,529</u></b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>2,547</u></b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2003</b>	<b><u>2,872</u></b>	<b><u>23</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>2,896</u></b>

През 2003 година Дружеството е придобило общо 39 автомобили на стойност 1,183 хил. лв., от които 34 на стойност 968 хил.лв. са придобити при условията на договори за финансов лизинг (вж. също бел. 3.1 и 3.5).

**5. Търговски и други вземания**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	244	422
Вземания от клиенти	176	99
Данъци за възстановяване	62	-
Други краткосрочни вземания	<u>51</u>	<u>24</u>
<b>Общо</b>	<b><u>533</u></b>	<b><u>545</u></b>

Ръководството на Дружеството счита, че текущата стойност на търговските и други вземания съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2003 година.

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 17.

Другите краткосрочни вземания представляват неизплатени застрахователни обезщетения.

Данъците за възстановяване към 31 декември 2003 г. включват ДДС в размер на 47 хил.лв., както и платен корпоративен данък под формата на авансови вноски в размер на 15 хил.лв.

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

**6. Парични средства**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	32	5
Парични средства в брой	<u>3</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>35</u></b>	<b><u>6</u></b>

**7. Търговски и други задължения**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	941	123
Задължения към персонала	104	108
Задължения по получени банкови заеми	70	57
Задължения към осигурителни предприятия	47	46
Задължения към доставчици	29	108
Данъчни задължения	13	48
Други краткосрочни задължения	<u>5</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,209</u></b>	<b><u>494</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 17.

Към датата на баланса Дружеството има задължение по получен банков заем – овърдрафт. Кредитът е с 30 дневен безлихвен период на погасяване, а договореният лимит е 250 хил.лв. При просрочие е договорена лихва в размер на ОЛП плюс 10 пункта. Заемът е обезпечен със запис на заповед в размер на 166 хил. лв.

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	80	59
Начислени през периода	66	75
Ползвани през периода	<u>(67)</u>	<u>(54)</u>
<b>Остатък в края на периода</b>	<b><u>79</u></b>	<b><u>80</u></b>

Остатъкът към 31 декември 2003 година включва 59 хил.лв. задължения към персонала и 20 хил.лв. задължения за социални осигуровки, които са представени в баланса заедно с останалите задължения по съответните статии.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**8. Задължения по финансов лизинг**

	Минимални лизингови плащания		Сегашна стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2003	31 декември 2002	31 декември 2003	31 декември 2002
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения по финансов лизинг:				
До една година	1,224	989	1,043	800
От една до пет години вкл.	<u>979</u>	<u>1,361</u>	<u>875</u>	<u>1,148</u>
	<b>2,203</b>	<b>2,350</b>	<b>1,918</b>	<b>1,948</b>
Минус бъдещи финансови разходи	<u>(285)</u>	<u>(402)</u>	-	-
<b>Сегашна стойност на лизинговите задължения</b>	<b>1,918</b>	<b>1,948</b>	<b>1,918</b>	<b>1,948</b>
Минус: Суми платими до 12 месеца от датата на баланса (краткосрочни задължения)	-	-	(1,043)	(800)
Суми платими след 12 месеца от балансовата дата (дългосрочна част)	-	-	875	1,148

**9. Други дългосрочни задължения**

Като други дългосрочни задължения към 31 декември 2002 година са представени безлихвени парични вноски в размер на 900 хил. лв., предоставени на Дружеството от едноличния собственик на капитала. Част от това задължение е трансформирано в основен капитал (виж също бел. 10), а останалата част е платима август и септември 2004 година, поради което е класифицирана като краткосрочно задължение в настоящия отчет.

**10. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Както е оповестено в бел. 9, с решение на Управителния Съвет на едноличния собственик на капитала и решение на Бургаски Окръжен Съд от 26 февруари 2003 година, основният капитал на Дружеството е увеличен от 50 хил. лв. на 650 хил. лв. чрез трансформиране на вземане на едноличния собственик в размер на 600 хил.лв. в 600 нови дяла, всеки с номинална стойност от 1,000 лева.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**11. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за наеми на транспортни средства и бази	1,091	715
Разходи за застраховки	330	225
Транспортни разходи	186	223
Разходи за комисионни и такси	138	108
Разходи за консултации и обучение	127	48
Разходи за ремонт и поддръжка	91	116
Разходи за охрана	63	45
Разходи за комуникации	49	37
Разходи за реклама	27	37
Други разходи	16	9
<b>Общо</b>	<b><u>2,118</u></b>	<b><u>1,563</u></b>

**12. Разходи за материали**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за горива и смазочни материали	1,246	1,184
Разходи за резервни части и оборудване	303	305
Разходи за консумативи	41	33
<b>Общо</b>	<b><u>1,590</u></b>	<b><u>1,522</u></b>

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

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	694	812
Разходи за социални осигуровки и надбавки	261	338
<b>Общо</b>	<b><u>955</u></b>	<b><u>1,150</u></b>

**14. Други разходи**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Разходи за командировки	83	32
Разходи за данъци	8	14
Други разходи	7	14
<b>Общо</b>	<b><u>98</u></b>	<b><u>60</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**15. Финансови разходи**

	31 декември 2003 хил.лв.	31 декември 2002 хил.лв.
Финансови разходи до договори за финансов лизинг	208	115
Други финансови разходи	<u>2</u>	<u>3</u>
<b>Общо финансови разходи</b>	<b><u>210</u></b>	<b><u>118</u></b>

**16. Данъчно облагане**

Съгласно действащото данъчно законодателство за 2003 година се прилага единна данъчната ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 23.5%.

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

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	2	20
Изменение в отсрочените данъци	<u>2</u>	<u>(18)</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>4</u></b>	<b><u>2</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	16	89
Приложима данъчна ставка	23.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	4	21
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>(3)</u>	<u>(19)</u>
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	<u>3</u>	<u>-</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>25 %</u></b>	<b><u>2.25 %</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

**16. 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 2002 хил.лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>		
Провизии за неползван отпуск на персонала	<u>75</u>	<u>18</u>
<b>Общо</b>	<b>75</b>	<b>18</b>
<b>Възникнали през периода</b>		
Провизии за неползван отпуск на персонала	<u>66</u>	<u>13</u>
<b>Общо</b>	<b>66</b>	<b>13</b>
<b>Признати през периода</b>		
Провизии за неползван отпуск на персонала	<u>(63)</u>	<u>(16)</u>
<b>Общо</b>	<b>(63)</b>	<b>(16)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>		
Провизии за неползван отпуск на персонала	<u>78</u>	<u>15</u>
<b>Общо</b>	<b><u>78</u></b>	<b><u>15</u></b>

Върху провизиите за неползван отпуск отразени като разход през 2001 година не са начислени временни разлики поради различното им данъчно третиране през този отчетен период, поради което има различия между движението на провизиите оповестени в бележка 7 и временните разлики върху тях.

През предходни отчетни периоди Дружеството е реализирало данъчна загуба, която има право да приспада до 2006 година. Към 31 декември 2003 и 2002 година Ръководството на Дружеството е преценило, че е възможно да няма достатъчно облагаеми печалби, срещу които да приспада тази загуба, поради което към 31 декември 2003 година не е начислен данъчен актив върху остатъчната данъчна загуба за ползване в размер на 70 хил.лв., с данъчен ефект 14 хил.лв., изчислен по приложимата за 2004 година данъчна ставка.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

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

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Петрол АД	Дружество-майка
Петрол Холдинг АД	мажоритарен собственик на Дружество-майка
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Евробанк АД	дъщерно дружество на Еврокапитал България АД
Нафтекс Петрол ООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Ди Ел Ей Ботълинг Къмпани АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	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
Транс Телеком ООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Карт Сервиз ООД	асоциирано дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
БПИ ЕАД	дъщерно дружество на Петрол АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- транспортни услуги;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- банкови услуги;
- доставка на материали;
- наеми;
- холдингови такси и услуги.

Обемите на реализираните сделки със свързани лица към 31 декември 2003 и 2002 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2003		31 декември 2002	
	% от общите приходи	% от общите разходи	% от общите приходи	% от общите разходи
Петрол АД	19	38	19	20
Петрол Техника ЕООД	10	-	5	-
Петрол Холдинг АД	7	2	8	-
Нафтекс Петрол ООД	5	-	15	-
Нафтекс Секюрити ЕАД	1	1	1	1
Трансат АД	1	-	-	-
Интерхотел България Бургас ЕООД	1	-	1	-
Транс Карт АД	1	-	-	-
<b>Общо</b>	<b>45</b>	<b>41</b>	<b>49</b>	<b>21</b>

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

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

**17. 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 АД	144	198	806	959
Нафтекс Петрол ООД	62	157	1	2
Комуникация 2002 АД	10	-	-	-
Петрол Холдинг АД	10	20	99	-
Трансат АД	8	1	-	-
Нафтекс Секюрити ЕАД	4	3	-	5
Интерхотел България ЕООД	2	4	-	-
Транс Телеком ООД	2	-	-	-
БПИ ЕАД	1	-	-	-
Транскарт АД	1	-	-	-
Петрол Техника ЕООД	-	39	28	-
Петрол Карт Сервиз ООД	-	-	7	57
<b>Общо</b>	<b><u>244</u></b>	<b><u>422</u></b>	<b><u>941</u></b>	<b><u>1,023</u></b>