

ТЕМА НЮЗ АД

*ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

31 декември 2003

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

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 СТ.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ..... 11 СТ.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До акционерите на ТЕМА НЮЗ АД

1. Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ТЕМА НЮЗ АД** (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. С изключение на посоченото по-долу в параграф 3, 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 годишния 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 своята дейност Дружеството предоставя рекламни услуги в замяна на получаването на аналогични по характер, обем и стойност услуги. Както е оповестено в бележка 3.6. от приложението към финансовия отчет, на основание МСС 18 "Приходи" Дружеството е приело счетоводна политика, съгласно която размяната на услуги със сходен характер и стойност не се разглежда като сделка, която създава приход и разход. Поради естеството на сделките и регистрите на Дружеството, и въпреки извършените алтернативни одиторски процедури, ние не бяхме в състояние да получим достатъчна увереност относно обема на тези сделки и евентуалните разчети, свързани с тях.


4. Към 31 декември 2003 г. Дружеството отчита готова продукция на склад, представляваща седмични издания, която е произведена през различни месеци на 2002 и 2003 година. В баланса тази готова продукция е отчетена по себестойност, възлизаща на 194 хил. лв. Според нас, съществуват сериозни индикации тази готова продукция да бъде реализирана под себестойност и съответно нейната балансова стойност да не бъде изцяло възстановена чрез обичайна продажба на крайни потребители. По наше мнение, Дружеството би следвало да обезцени готовата си продукция до нетната ѝ реализуема стойност.

5. Като изключим възможните ефекти върху финансовия отчет, в резултат на посоченото в параграф 3 по-горе, както и ефекта от обезценката на готова продукция до нетната ѝ реализуема стойност, 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 годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

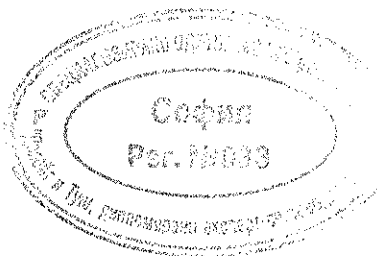
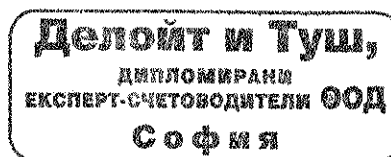
6. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 16 към финансовия отчет относно прилагане на принципа за действащо предприятие: краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 209 хил. лв. към 31 декември 2003. В допълнение, Дружеството е натрупало загуба от текущия и предходни отчетни периоди в размер на 328 хил. лв. Тези условия показват значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte & Touche, CPA

Делойт и Туш, дипломирани експерт-счетоводители ООД


Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор

26 август 2004
София

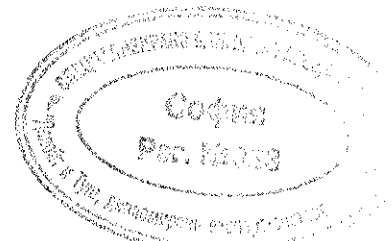


ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2003 И 2002 ГОДИНА

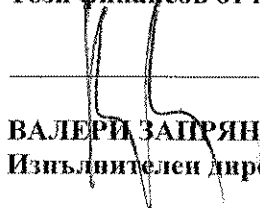
БАЛАНС

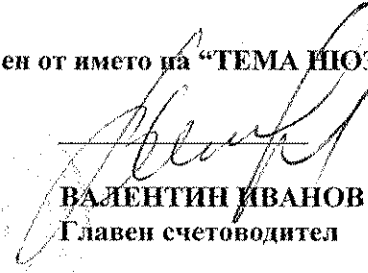
към 31 декември 2003 и 2002 година

	Бележка №	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Дългосрочни активи			
Дълготрайни активи	4	110	167
Отсрочени данъчни активи	14	1	2
Общо дългосрочни активи		111	169
Краткосрочни активи			
Материални запаси	5	194	323
Търговски и други вземания	6	38	20
Парични средства	7	25	8
Общо краткосрочни активи		257	351
Краткосрочни задължения	8	466	305
Нетни краткосрочни активи		(209)	46
Нетни активи		(98)	215
Капитал и резерви			
Основен капитал	9	230	230
Натрупани загуби		(328)	(15)
Общо капитал и резерви		(98)	215




Този финансов отчет е одобрен от името на “ТЕМА НЮЗ” АД от:


ВАЛЕРИ ЗАПРЯНОВ
 Изпълнителен директор


ВАЛЕНТИН ИВАНОВ
 Главен счетоводител

0448 **Силвия Пенева**
 Регистриран одитор

28 февруари 2004 година

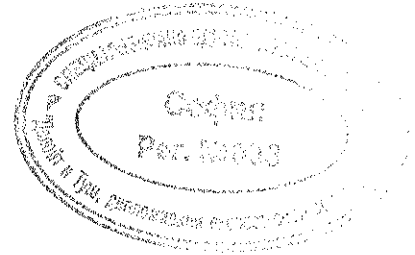
Одитор: 
 26/08/04

(Бележките от страница 9 до страница 23 са неразделна част от този финансов отчет.)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	Бележка №	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Нетни приходи от продажби	10	812	773
Разходи за външни услуги	11	586	698
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	12	256	205
Разходи за амортизация	4	64	34
Разходи за материали		35	30
Други разходи	13	230	13
Изменение на запасите от продукция		<u>(76)</u>	<u>(323)</u>
Печалба (загуба) от оперативната дейност		(283)	116
Разходи за лихви		(15)	(16)
Други финансови разходи, нетно		<u>(14)</u>	<u>-</u>
Печалба(загуба) преди облагане с данъци		(312)	100
Данък върху печалбата	14	<u>(1)</u>	<u>-</u>
Нетна печалба (загуба) за периода		<u>(313)</u>	<u>100</u>



Този финансов отчет е одобрен от името на “ТЕМА НЮЗ” АД от:

ВАЛЕРИ ЗАПРЯНОВ
Изпълнителен директор

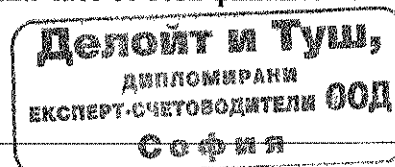
ВАЛЕНТИН ИВАНОВ
Главен счетоводител

28 февруари 2004 година



Одитор: *св. пена*
26/08/04

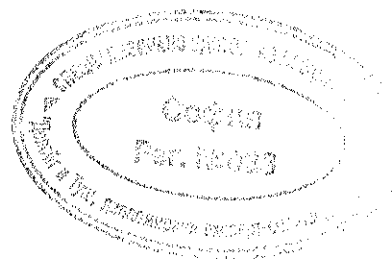
(Бележките от страница 9 до страница 23 са неразделна част от този финансов отчет.)



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност	-	-
Плащания към контрагенти	(1,043)	(880)
Плащания към персонала	(32)	(9)
Постъпления от контрагенти	<u>956</u>	<u>754</u>
Нетни парични потоци от основната дейност	(119)	(135)
Парични потоци от инвестиционната дейност	-	-
Плащания за закупуване на дълготр. материални активи	-	(62)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	-	(62)
Парични потоци от финансовата дейност	-	-
Получени заеми	190	374
Изплатени заеми	(49)	(184)
Изплатени лихви и комисионни, нетно	<u>(5)</u>	<u>(6)</u>
Нетни парични потоци от финансовата дейност	136	184
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	17	(13)
Парични средства в началото на периода	8	21
Парични средства в края на периода (бел. 7)	<u>25</u>	<u>8</u>



Този финансов отчет е одобрен от името на “ТЕМА НЮЗ” АД от:

ВАЛЕРИ ЗАПРЯНОВ
Изпълнителен директор

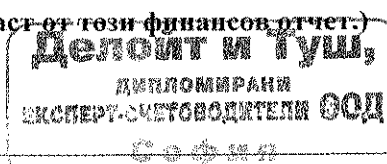
ВАЛЕНТИН ИВАНОВ
Главен счетоводител

28 февруари 2004 година

0448 Силвия Пенева
Регистриран одитор

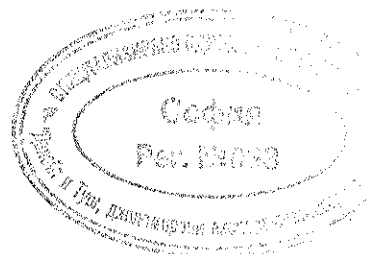
Одитор: *Силвия Пенева*
26/08/04

(Бележките от страница 9 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	(115)	(65)
Печалба за текущия период	-	100	100
Увеличение на основния капитал	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>180</u>
Салдо на 31 декември 2002 година	230	(15)	215
Загуба за текущия период	<u>-</u>	<u>(313)</u>	<u>(313)</u>
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>230</u>	<u>(328)</u>	<u>(98)</u>

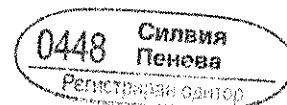


Този финансов отчет е одобрен от името на “ТЕМА НЮЗ” АД от:

ВАЛЕРИ ЗАПРЯНОВ
Изпълнителен директор

ВАЛЕНТИН ИВАНОВ
Главен счетоводител

28 февруари 2004 година



Одговор:
26/08/04

(Бележките от страница 9 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

ТЕМА НЮЗ АД (Дружеството) - с предишно наименование МДВ НЮЗ АД, е регистрирано във Софийски градски съд през 2001 година. Акционери в Дружеството са Петрол Холдинг АД (с предишно наименование Нафтекс България Холдинг) и физически лица (виж бел. 9).

Основната дейност на Дружеството е свързана с издаване на списание “ТЕМА”.

Общият брой на персонала към 31 декември 2003 и 2002 година възлиза съответно на 36 и 37.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

2.4. Чуждестранна валута

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

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

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

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни активи

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.1. Дълготрайни активи (продължение)

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

Амортизационни норми	2003	2002
Машини, съоръжения и оборудване	30-50%	30%
Транспортни средства	25%	15%
Офис обзавеждане	15%	15%
Нематериални активи	25%	25%

Ефектът от промяната в амортизационните норми е несъществен за Дружеството.

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

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

3.2. Материални запаси

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.

Продукцията се оценява текущо по планова себестойност, която в края на годината се коригира до фактическата себестойност на базата на основните производствени разходи.

При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по първа входяща, първа изходяща цена (FIFO).

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.3. Финансови инструменти (продължение)

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 нетни парични потоци. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

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 продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

3.4. Приходи и разходи за бъдещи периоди

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.5. Данък върху дохода (продължение)

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

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

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

	2003 година	2002 година
Данък общини	-	10%
Корпоративен данък (данък печалба)	23.5%	15%
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 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.

В своята дейност Дружеството предоставя рекламни услуги в замяна на получаването на аналогични по характер, обем и стойност услуги. На основание МСС 18-Приходи, Дружеството е приело счетоводна политика, съгласно която, размяната на услуги със сходен характер и стойност не се разглежда като сделка, която създава приход и разход.

3.7. Лизингови договори

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг през 2001 и 2002 година. Същите са отчетени в съответствие с изискванията на МСС 17-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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

3.7. Лизингови договори (продължение)

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.

Към 31 декември 2003 година задълженията по договорите за финансов лизинг са погасени. (виж бел. 8).

4. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.	Немате- риални ДА хил. лв.	Общо ДА хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо на 31 декември 2002 година	121	49	25	195	14	209
Придобити ДМА	3	-	4	7	-	7
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>124</u>	<u>49</u>	<u>29</u>	<u>202</u>	<u>14</u>	<u>216</u>
Натрупана амортизация						
Салдо на 31 декември 2002 година	28	8	4	40	2	42
Начислена за периода	45	12	3	60	4	64
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>73</u>	<u>20</u>	<u>7</u>	<u>100</u>	<u>6</u>	<u>106</u>
Преносна стойност на 31 декември 2002 година	<u>93</u>	<u>41</u>	<u>21</u>	<u>155</u>	<u>12</u>	<u>167</u>
Преносна стойност на 31 декември 2003 година	<u>51</u>	<u>29</u>	<u>22</u>	<u>102</u>	<u>8</u>	<u>110</u>

5. Материални запаси

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Продукция на склад	154	299
Продукция отдадена на консигнация	<u>40</u>	<u>24</u>
Общо	<u>194</u>	<u>323</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

6. Търговски и други вземания

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Предоставени аванси	14	12
Вземания от клиенти	19	1
Разходи за бъдещи периоди	1	2
Други	<u>4</u>	<u>5</u>
Общо	<u>38</u>	<u>20</u>

7. Парични средства

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	3	1
Парични средства в брой	<u>22</u>	<u>7</u>
Общо	<u>25</u>	<u>8</u>

8. Краткосрочни задължения

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	276	89
Задължения към доставчици	68	72
Задължения към персонала	32	9
Данъчни задължения	12	27
Задължения към осигурителни предприятия	2	44
Задължения по лизингови договори	-	31
Други краткосрочни задължения	42	14
Приходи за бъдещи периоди	<u>34</u>	<u>19</u>
Общо	<u>466</u>	<u>305</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 15.

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

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Остатък в началото на периода	8	-
Начислени през периода	4	8
Ползвани през периода	<u>(7)</u>	<u>-</u>
Остатък в края на периода	<u>5</u>	<u>8</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

8. Краткосрочни задължения (продължение)

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

Данъчните задължения на Дружеството включват:

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Данък добавена стойност	10	9
Данък върху печалбата	-	1
Данък за общините	-	1
Други данъци	<u>2</u>	<u>16</u>
Общо данъчни задължения	<u>12</u>	<u>27</u>

9. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 230 хил. лв. и е разпределен в 2300 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящия отчет акционери в Дружеството са :

Акционер	Дял от капитала %
“Петрол Холдинг” АД	50%
Валери Любенов Запрянов	45%
Денка Стефанова Василева	<u>5%</u>
Общо	<u>100%</u>

10. Нетни приходи от продажби

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Приходи от продажба на реклама	620	721
Приходи от продажба на продукция	<u>192</u>	<u>52</u>
Общо	<u>812</u>	<u>773</u>

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 отпечатване	396	359
Разходи за наеми	48	51
Разходи за комуникации	33	29
Разходи за разпространение	23	14
Разходи за интернет	22	17
Разходи за консултации и обучение	13	-
Разходи за реклама	3	135
Други разходи	48	93
Общо	<u>586</u>	<u>698</u>

12. Разходи за възнаграждения и социални осигуровки

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	209	159
Разходи за социални осигуровки и надбавки	47	46
Общо	<u>256</u>	<u>205</u>

13. Други разходи

	31 декември 2003 хил. лв.	31 декември 2002 хил. лв.
Разходи по обезценка на продукцията	186	-
Разходи за глоби и неустойки, брак	24	-
Разходи за командировки	14	9
Представителни разходи и спонсорство	-	3
Други разходи	6	1
Общо	<u>230</u>	<u>13</u>

14. Данъчно облагане

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 23.5%, но тъй като Дружеството е на данъчна загуба, не дължи корпоративен данък.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

14. Данъчно облагане (продължение)

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.
Изменение в отсрочените данъци	<u>1</u>	-
Общо разход за данък	<u>1</u>	<u>-</u>

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	(312)	100
Приложима данъчна ставка	<u>23.5%</u>	<u>23.5%</u>
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(73)	235
Данъчен ефект от постоянни разлики	<u>52</u>	<u>(235)</u>
Данъчен ефект от непризнат данъчен актив възникнал през текущата година	<u>22</u>	-
Общо разход за данък	1	-
Ефективна данъчна ставка	<u>0.32%</u>	<u>0%</u>

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

	31 декември 2003 хил. лв. Временна Разлика	31 декември 2003 хил. лв. Данъчен ефект
Салдо в началото на периода		
Провизии за непозван отпуск на персонала	8	2
Възникнали през периода		
Провизии за непозван отпуск на персонала	4	1
Признати през периода		
Провизии за непозван отпуск на персонала	<u>(7)</u>	<u>(2)</u>
Салдо в края на периода		
Провизии за непозван отпуск на персонала	5	1

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

14. Данъчно облагане (продължение)

През текущия и предходни отчетни периоди Дружеството е реализирало данъчни загуби, които могат да се пренасят в следващи отчетни периоди до 5 години от възникването им.

Към 31 декември 2003 година Ръководството на Дружеството е направило преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи, в резултат, на което е преценило, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да приспада формираните данъчни загуби. В следствие на този преглед към датата на баланса Дружеството не признава данъчен актив върху данъчна загуба за ползване в размер на 107 хил. лв. с данъчен ефект 21 хил. лв.

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол Холдинг АД	Дружество-майка
Петрол АД	дъщерно дружество на Дружеството-майка
Нафтекс Петрол ООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Дружеството-майка
Транс Карт АД	дъщерно дружество на Дружеството-майка
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Дружеството-майка
МДВ Адвъртайзинг ООД	дружество контролирано от миноритарен акционер

През 2003 и 2002 година извършените сделки със свързани лица са както следва:

Свързани лица	31 декември 2003		31 декември 2002	
	% от общите приходи	% от общите разходи	% от общите приходи	% от общите разходи
МДВ Адвъртайзинг ООД	4.19%	0.18%	0.13%	0.30%
Нафтекс Петрол ООД	14.78%	-	-	-
Комуникация 2002 АД	2.46%	-	-	-
Евробанк АД	0.74%	-	-	-
Юрекс консулт АД	-	0.45%	-	0.30%
Петрол Холдинг АД	-	0.98%	-	0.89%
Петрол АД	-	0.44%	-	-
Общо	<u>22.17%</u>	<u>2.02%</u>	<u>0.13%</u>	<u>1.49%</u>

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- получаване на парични заеми;
- рекламни услуги;
- доставка на материали.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периодите, приключващи на 31 декември 2003 и 2002 година

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

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

Свързани лица	31 декември	31 декември
	2003	2002
	хил. лв.	хил. лв.
Петрол Холдинг АД	274	70
Юрекс Консулт АД	2	1
МДВ-Адвъртайзинг ООД	-	18
Общо	<u>276</u>	<u>89</u>

16. Приложение на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството към 31 декември 2003 година е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие. Въпреки че краткосрочните пасиви към 31 декември 2003 година превишават краткосрочните активи с 209 хил. лв. ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността и финансова подкрепа от своите собственици в случай на необходимост.