

**КОНТРОЛНО ЗАВАРЪЧНИ  
УСТРОЙСТВА АД**

*ОДИТОРСКИ ДОКЛАД И  
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

31 декември 2004

---

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 СТ.**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ..... 5 СТ.**

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ..... 10 СТ.**

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

### До акционерите на Контролно Заваръчни Устройства АД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Контролно Заваръчни Устройства АД** (Дружеството) към 31 декември 2004 година и на свързаните с него отчет за приходите и разходите, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху тези финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит.
2. С изключение на посоченото в параграфи 3 и 5 по-долу, 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 разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. 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 счетоводни 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. Както е оповестено в бележка 21 към финансовия отчет на Дружеството, през 1991 г. срещу Дружеството е заведено дело от чуждестранна компания. Със съдебно решение от 1991 г. Дружеството е осъдено да заплати на ищеца сумата, заедно с дължимите лихви, в чуждестранна валута с ледова равностойност към 31 декември 2004 г. общо в размер приблизително около 3,300 хил. лв. Както допълнително е оповестено в бележка 8 към финансовия отчет, Дружеството е отчело като задължение към чуждестранната компания сумата от 1,254 хил. лв. Към датата на издаването на настоящия одиторски доклад текал процедури по обжалване, изходът и отражението на делото върху финансовия отчет на Дружеството не могат да бъдат надлежно оценени, поради което Дружеството не е начислило провизии за евентуални бъдещи загуби по това дело. Ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен чрез други независими източници дали задължението към чуждестранната компания е достоверно представено и оценено в баланса към 31 декември 2004 г.

4. Дружеството е представило в баланса си различни просрочени вземания с обща балансова стойност към 31 декември 2004 г. 182 хил. лв., които не са обслужвани значителен период. За тези вземания не са начислени обезценки към 31 декември 2004 г. Според нас, Дружеството следва да отчете обезценки за тези вземания във финансовия отчет съгласно изискванията на Международен счетоводен стандарт 39 – Финансови инструменти: признаване и оценяване.

5. Дружеството е признало приходи от отписани задължения в размер на 571 хил. лв., както е представено в бележка 10 към приложения финансов отчет. За част от тези приходи в размер на 265 хил. лв. не ни бяха представени достатъчно убедителни доказателства и документи, на базата на които Дружеството е отписало от баланса задължения си към търговски контрагент и съответно е признало приходи. В допълнение на това ние не получихме потвърждение от този търговски контрагент, което да покаже неговото съгласие с така направената корекция в баланса на КЗУ АД. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим, чрез други независими източници, във валидността на направената корекция в увеличение на приходите и намаление на задълженията на Дружеството към 31 декември 2004 на стойност 265 хил. лв.

6. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени като необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим относно достоверното представяне на задължението към чуждестранна компания и отчитането на приходи от отписани задължения, както е посочено в параграфи 3 и 5 по-горе, както и ефекта върху финансовия отчет в резултат на посоченото в параграф 4 по-горе, финансовия отчет представят достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2004 година, както и резултатите от неговата дейност, промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

7. Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 20 към финансовия отчет относно прилагане на принципа на действащо предприятие: краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 2,368 хил. лв. към 31 декември 2004 г. Това условие показва значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte Audit  
Делойт Одит ООД

*Silvia Peneva*

Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



1 април 2005  
София

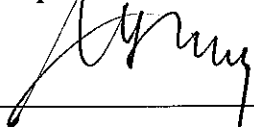
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

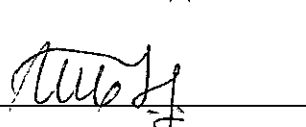
**БАЛАНС**

към 31 декември 2004 и 2003 година

	Бележка	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални активи	4	11,883	12,228
Дългосрочни инвестиции	2.6	<u>107</u>	<u>107</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b><u>11,990</u></b>	<b><u>12,335</u></b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	5	892	768
Търговски и други вземания	6	544	637
Парични средства	7	585	269
Разходи за бъдещи периоди		<u>12</u>	<u>14</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>2,033</b>	<b>1,688</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	8	<b><u>4,401</u></b>	<b><u>4,365</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(2,368)</u></b>	<b><u>(2,677)</u></b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	17	<b><u>1,591</u></b>	<b><u>2,085</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>8,031</u></b>	<b><u>7,573</u></b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	9	460	460
Натрупани загуби		(3,999)	(4,173)
Резерви		<u>11,570</u>	<u>11,286</u>
<b>Общо собствен капитал</b>		<b><u>8,031</u></b>	<b><u>7,573</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на КЗУ АД от:






АНТОНИ АНТОНОВ  
Изпълнителен директор

ТРИФОНКА НИКОЛОВА  
Главен счетоводител

31 март 2005 година



(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

Одитор:  
  
01/04/05



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

за годините, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

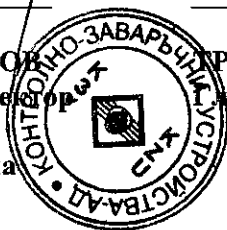
	Бележка	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Приходи	10	<u>5,778</u>	<u>6,238</u>
Разходи за материали	12	2,564	2,301
Разходи за външни услуги	13	644	776
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	14	1,501	1,417
Разходи за амортизация	4	448	603
Балансова стойност на продадени активи	11	51	382
Нетно намаление (увеличение) на запасите от продукция и незавършено производство		<u>79</u>	<u>(5)</u>
Други разходи	15	<u>462</u>	<u>298</u>
Общо разходи за дейността		<u>5,749</u>	<u>5,772</u>
<b>Печалба от оперативната дейност</b>		<b>29</b>	<b>466</b>
Разходи за лихви, нетно	16	49	47
Положителни курсови разлики, нетно		-	-
Други финансови разходи		<u>16</u>	<u>9</u>
<b>Печалба (загуба) преди облагане с данъци</b>		<b>(36)</b>	<b>410</b>
Разход за данък	17	<u>(20)</u>	<u>(52)</u>
<b>Нетна печалба (загуба) за периода</b>		<b><u>(56)</u></b>	<b><u>358</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на КЗУ АД от:


  
 \_\_\_\_\_  
**АНТОНИ АНТОНОВ**  
 Изпълнителен директор

  
 \_\_\_\_\_  
**РИФОНКА НИКОЛОВА**  
 Главен счетоводител

31 март 2005 година



(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

Одитор:  
  
 01/04/05



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годините, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(4,225)	(4,322)
Постъпления от контрагенти	5,715	6,095
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения, нетно	(783)	(1,532)
Други парични потоци, нетно	<u>(405)</u>	<u>(265)</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b><u>302</u></b>	<b><u>(24)</u></b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	(7)	(123)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи	<u>62</u>	<u>275</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b><u>55</u></b>	<b><u>152</u></b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(12)	(21)
Плащания на задължения по лизингови договори	(23)	(17)
Други парични потоци от финансова дейност	(6)	-
Получени търговски заеми	-	107
Изплатени търговски заеми	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b><u>(41)</u></b>	<b><u>69</u></b>
<b>Нетно увеличение(намаление)на паричните средства през периода</b>	<b>316</b>	<b>197</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b><u>269</u></b>	<b><u>72</u></b>
<b>Парични средства в края на периода (бел. 7)</b>	<b><u>585</u></b>	<b><u>269</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на КЗУ АД от:

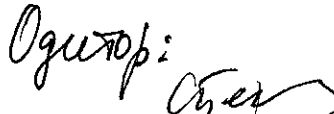
  
**АНТОНИ АНТОНОВ**  
 Изпълнителен директор

  
**ТРИФОНКА НИКОЛОВА**  
 Главен счетоводител

31 март 2005 година



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

Одитор:  
  
 01/04/05



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
към 31 декември 2004 и 2003 година

	Основен капитал	Общи резерви	Резерв от последв. оценка	Натрупани загуби	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2003 година	460	2,709	8,288	(4,710)	6,747
Печалба за текущия период	-	-	-	358	358
Увеличение преоценъчен резерв от промяната в данъчната ставка	-	-	426	-	426
Преоценъчен резерв на отписани активи	-	-	(137)	137	-
Отсрочен данък върху отписан преоценъчен резерв	-	-	-	42	-
<b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>	<b>460</b>	<b>2,709</b>	<b>8,577</b>	<b>(4,173)</b>	<b>7,573</b>
Загуба за текущия период	-	-	-	(56)	(56)
Увеличение преоценъчен резерв от промяната в данъчната ставка	-	-	469	-	469
Преоценъчен резерв отписани активи	-	-	(185)	185	-
Отсрочен данък върху отписан преоценъчен резерв	-	-	-	45	45
<b>Салдо на 31 декември 2004 година</b>	<b><u>460</u></b>	<b><u>2,709</u></b>	<b><u>8,861</u></b>	<b><u>(3,999)</u></b>	<b><u>8,031</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на КЗУ АД от:

  
АНТОНИ АНТОНОВ  
Изпълнителен директор

  
ТРИФОНКА НИКОЛОВА  
Главен счетоводител

31 март 2005 година

(Бележките от страницата 10 до страницата 25 са неразделна част от този финансов отчет)



Одитор:  
Стефан  
01104105



**БЕЛЕЖКИ**  
**КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година**

**1. Правен статут**

**Контролно Заваръчни Устройства (КЗУ) АД** (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 1989 година. Съгласно договор за приватизация на Дружеството основен акционер, с участие в капитала 77%, считано от месец октомври 2001 година, е Финекс АД. Акционерната структура е оповестена в бел. 9.

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство на метални конструкции, тръби и резервоари, монтаж в страната и чужбина; ремонти и реконструкции на промишлени обекти; ремонтно възстановително заваряване и наваряване; реконструкция и ремонт на инженерни съоръжения и топлофикация; изграждане и контрол на магистрални водопроводи, газопроводи, нефтопроводи, продуктови и резервоарни вместимости; монтаж на котлонадзорни съоръжения, машинен и електромонтаж; направа на антикорозионни покрития и изолации.

Средносписъчният брой на персонала за 2004 и 2003 година възлиза съответно на 376 и 366.

**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. От 1 януари 2003 година Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО) и тълкуванията за тяхното прилагане, издадени от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС).

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

**2.2. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифицирана с преоценката на някои дълготрайни активи, както е посочено в бележка 3.1 по-долу.

**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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**2.4. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния 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 2004 и 2003 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към долара на САЩ за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет, е както следва:

31 декември 2004 година:	1 USD = 1.435890 лв.
31 декември 2003 година:	1 USD = 1.54856 лв.

**2.5. 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.

**2.6. Дългосрочни инвестиции**

Дружеството е акционер и учредител на консорциум от български фирми – ТрансБолкан Ойл Пайплайн България АД, учреден на 17 април 2003 година. Дружеството притежава 429 броя акции, което представлява 14,28% от акционерния капитал на новоучреденото дружество или 107 хил.лв

В началото на месец март 2005 година, руският партньор на консорциум ТрансБолкан Ойл Пайплайн България АД е потвърдил политическото споразумение за изграждане на газопровода Бургас-Александрополис. Очаква се да започне проектиране, с цел до края на 2005 година да се изградят две газови стопанства .

**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.

Дружеството е възприело да отчита дълготрайните материални активи съгласно алтернативния подход на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 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	2004	2003
Административни и търговски сгради	2-33%	2-33%
Машини, съоръжения и оборудване	10-50%	10-50%
Транспортни средства	10-50%	10-50%
Офис обзавеждане	15-50%	15-50%

За новопридобитите активи счетоводните амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването им, а данъчните амортизации - от датата на закупуването 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**

Материалите и стоките се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им 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.

Незавършеното производство се установява чрез инвентаризация и се оценява въз основа на фактически извършените разходи, които формират себестойността на продукцията. При потребление, материалните запаси се оценяват по метода на средно претеглената 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 наличие на индикации за обезценка или 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 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 парични потоци. Всички лихви, такси и комисиони се признават като разход за периода, за който се отнасят.

**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 (ОЛП), респективно тримесечен SOFIBOR ръководството на Дружеството счита, че то 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 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 – гаранции за добро изпълнение, застраховки, абонаменти, наеми и вземания по липси и начети.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**3.5. Данък върху дохода**

Данъкът върху дохода 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 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.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2004 година Дружеството е използвало данъчна ставка 15 %, приложима за 2005 година. Изменението в данъчната ставка води до корекция на данъчните пасиви, възникнали през предходни отчетни периоди, но налични към 31 декември 2004 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.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разходи и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал. Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат.

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 19,5% и 23,5% съответно за 2004 година и 2003 година.

**3.6. Признаване на приходи и разходи**

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

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 в отчета за приходите и разходите през периода, за който се отнасят.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**4. Дълготрайни материални активи**

	Земя	Сгради	Машини и съор.	Трансп. средства	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо на 31 декември 2003 година	2,335	9,506	875	373	123	86	13,298
Придобити ДМА	-	-	85	14	2	47	148
Излезли ДМА	-	(15)	(166)	(42)	(21)	-	(244)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>2,335</u>	<u>9,491</u>	<u>794</u>	<u>345</u>	<u>104</u>	<u>133</u>	<u>13,202</u>
<b>Натрупана амортизация</b>							
Салдо на 31 декември 2003 година	-	262	448	251	109	-	1,070
Начислена за периода	-	211	171	60	6	-	448
Изписана през периода	-	(2)	(140)	(37)	(20)	-	(199)
Салдо на 31 декември 2003 година	-	<u>471</u>	<u>479</u>	<u>274</u>	<u>95</u>	-	<u>1,319</u>
Преносна стойност на 31 декември 2003 година	<u>2,335</u>	<u>9,244</u>	<u>427</u>	<u>122</u>	<u>14</u>	<u>86</u>	<u>12,228</u>
Преносна стойност на 31 декември 2004 година	<u>2,335</u>	<u>9,020</u>	<u>315</u>	<u>71</u>	<u>9</u>	<u>133</u>	<u>11,883</u>

**5. Материални запаси**

Наличните към 31 декември 2004 и 2003 година материални запаси включват:

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Материали	527	324
Незавършено производство	361	440
Стоки	4	4
<b>Общо</b>	<u>892</u>	<u>768</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**6. Търговски и други вземания**

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти	283	332
Вземания от свързани предприятия	20	65
Вземания по съдебни спорове	31	7
Данъци за възстановяване	31	-
Осигуровки	22	21
Вземания по предоставени аванси	17	-
Други	<u>140</u>	<u>212</u>
<b>Общо</b>	<b><u>544</u></b>	<b><u>637</u></b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел. 19.

**7. Парични средства**

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в брой	473	263
Парични средства по банкови сметки	112	2
Блокирани парични средства	-	4
<b>Общо</b>	<b><u>585</u></b>	<b><u>269</u></b>

**8. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	1,205	1,311
Задължения към персонала	726	359
Задължения към доставчици	547	748
Задължения към осигурителни предприятия	295	83
Задължения към клиенти по аванси	152	-
Данъчни задължения	120	189
Задължения по финансов лизинг	27	-
Приходи за бъдещи периоди	45	30
Други краткосрочни задължения	<u>1,284</u>	<u>1,645</u>
<b>Общо</b>	<b><u>4,401</u></b>	<b><u>4,365</u></b>

Задълженията към персонала се състоят предимно от неизплатени заплати – за 7 месеца.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**8. Краткосрочни задължения (продължение)**

Като част от други краткосрочни задължения към 31 декември 2004 и 2003 година, в размер на 1,254 хил.лв., е представено задължение на Дружеството към гръцката фирма "Технически съюзи" (виж също бел. 21).

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 19.

Като задължения към персонала към 31 декември 2004 година освен текущите задължения в размер на 507 хил.лв. са представени също задължения за неползван отпуск в размер на 129 хил.лв. и задължения по депонирани възнаграждения в размер на 90 хил.лв.

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

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Остатък в началото на периода	161	141
Начислени през периода	69	73
Ползвани през периода	<u>(60)</u>	<u>(53)</u>
<b>Остатък в края на периода</b>	<b><u>170</u></b>	<b><u>161</u></b>

Ползваните отпуски през 2004 и 2003 година включват суми отнасящи се за периоди преди 31 декември 2002 година, които са подлежали на различно данъчно третиране през тези отчетни периоди, поради което върху тях не са били начислени намаляеми временни разлики. В резултат на това движението на временните разлики възникнали от провизии за неползван отпуск на персонала оповестено в бележка 17 не съответства на представеното по-горе движение.

Данъчните задължения на Дружеството включват:

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Данък върху доходите на физически лица	55	7
Местни данъци и такси	42	11
Данък добавена стойност	22	124
Данъци удържани при източника	1	2
Данък върху печалбата	-	<u>45</u>
<b>Общо данъчни задължения</b>	<b><u>120</u></b>	<b><u>189</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**9. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 460 хил. лв. и е разпределен в 460,000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв.

През 2004 година Министерството на регионалното развитие и благоустройството продава участието си в Дружеството като 81,383 броя акции са прехвърлени на СИМЕФ ООД, а 13,800 броя на едно физическо лице.

Към 31 декември 2004 и 31 декември 2003 година акционери в Дружеството са:

Акционер	Дял от капитала %	
	2004 година	2003 година
ФИНЕКС АД	77.00%	77.00%
СИМЕФ ООД	17.69%	-
Физически лица	5.31%	2.29%
Министерство на регионалното развитие благустройството	-	20.71%
<b>Общо</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**10. Приходи**

	31 декември	31 декември
	2004	2003
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на продукцията	4,984	5,402
Приходи от отписани задължения	571	369
Приходи от наеми и други услуги	100	89
Приходи от продажба на дълготрайни активи	62	275
Приходи от продажба на стоки и материали	37	64
Други приходи	<u>24</u>	<u>39</u>
<b>Общо</b>	<b><u>5,778</u></b>	<b><u>6,238</u></b>

**11. Балансова стойност на продадени активи**

	31 декември	31 декември
	2004	2003
	хил.лв.	хил.лв.
Стоки и материали	26	50
Дълготрайни активи	<u>25</u>	<u>332</u>
<b>Общо</b>	<b><u>51</u></b>	<b><u>382</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**12. Разходи за материали**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Разходи за ламарина	1,582	1,031
Разходи за кабели, гайки и други подобни	167	345
Разходи за горива и смазочни материали	165	165
Разходи за антикорозийни бои и грунд	150	119
Разходи за електроенергия	117	122
Разходи за тръби, фланци, строителни материали	96	111
Разходи за дъна и заготовки, тръбна тел	54	170
Разходи за електроди	53	53
Разходи за кислород и газ	47	57
Разходи за резервни части	44	40
Разходи за филми	28	42
Разходи за офис консумативи и хигиенни материали	17	20
Разходи за вода и отопление	26	16
Разходи за работно облекло	12	7
Други	<u>6</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>2,564</u></b>	<b><u>2,301</u></b>

**13. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Услуги за заготовка, конструиране и монтаж	147	152
Подизпълнители	107	247
Разходи за комуникации	70	61
Разходи за охрана	66	73
Транспортни разходи	57	45
Разходи за консултации и обучение	39	9
Разходи за ремонт и поддръжка	31	3
Разходи за консултации и одит	28	-
Граждански договори	23	21
Разходи за държавни и общински такси	17	-
Разходи за наеми	13	35
Разходи за застраховки	12	7
Разходи за комисиони	11	28
Разходи за реклама	7	5
Други разходи	<u>16</u>	<u>90</u>
<b>Общо</b>	<b><u>644</u></b>	<b><u>776</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

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

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за възнаграждения	1,116	1,047
Разходи за възнаграждения на управителни органи	30	27
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>355</u>	<u>343</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,501</u></b>	<b><u>1,417</u></b>

Във финансовия отчет на Дружеството за 2003 година разходите за възнаграждения на управителните органи са представени като външни услуги. През 2004 Дружеството възприема политиката да представя тези разходи като разходи за възнаграждения. За постигане на по-добра съпоставимост сравнителните данни са рекласифицирани.

**15. Други разходи**

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за командировки	153	82
Разходи за местни данъци и такси	71	94
Калорична храна	61	48
Отписани вземания	59	19
Обезщетения по трудови договори	26	13
Изпълнителни дела	24	7
Разходи за еднократни данъци и непризнат ДДС	20	16
Брак	19	-
Представителни разходи и спонсорство	7	4
Други разходи	<u>22</u>	<u>15</u>
<b>Общо</b>	<b><u>462</u></b>	<b><u>298</u></b>

**16. Разходи за лихви, нетно**

	31 декември 2004	31 декември 2003
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	46	27
Разходи за лихви по държавни вземания	3	14
Разходи за лихви - други	<u>1</u>	<u>7</u>
<b>Общо разходи за лихви</b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>48</u></b>
Приходи от лихви по депозитни сметки	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
<b>Общо приходи от лихви</b>	<b><u>(1)</u></b>	<b><u>(1)</u></b>
<b>Общо разходи за лихви, нетно</b>	<b><u>49</u></b>	<b><u>47</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**17. 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 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 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Текущ разход за данък	-	45
Отсрочен разход за данък	<u>20</u>	<u>7</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>52</u></b>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2004 и 2003 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Счетоводна печалба (загуба)	(36)	410
Приложима данъчна ставка	19.5%	23.5%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(7)	96
Данъчен ефект от постоянни разлики	47	52
Ефект от разлика в данъчната ставка	(9)	-
Ефект от ползвана данъчна загуба, непризната като данъчен актив в предходни отчетни периоди	<u>(11)</u>	<u>(96)</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b>20</b>	<b>52</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>55.78%</u></b>	<b><u>12.71%</u></b>

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

**17. Данъчно облагане (продължение)**

	31 декември 2004 хил.лв. Временна разлика	31 декември 2004 хил.лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>		
Дълготрайни активи	10,655	2,078
Амортизации на ДА	108	21
Провизии за неползван отпуск	<u>(73)</u>	<u>(14)</u>
<b>Общо</b>	<b>10,690</b>	<b>2,085</b>
<b>Възникнали през периода</b>	-	-
Амортизации на ДА	179	27
Провизии за неползван отпуск на персонала	(69)	(10)
Обезценка на вземания	<u>(5)</u>	<u>(1)</u>
<b>Общо възникнали през годината</b>	<b>105</b>	<b>16</b>
<b>Признати през годината</b>	-	-
Дълготрайни активи	(230)	(45)
Провизии за неползван отпуск и др.	49	10
Амортизация на ДА	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>
<b>Общо признати през годината</b>	<b>(188)</b>	<b>(36)</b>
<b>Корекция от промяна в данъчната ставка</b>	-	-
Дълготрайни активи	-	(469)
Амортизации на ДА	-	<u>(5)</u>
<b>Общо корекция от промяната</b>	-	<b>(474)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>	-	-
Дълготрайни активи	10,425	1,564
Провизии за неползван отпуск	(93)	(14)
Обезценка на вземания	(5)	(1)
Амортизация ДА	<u>280</u>	<u>42</u>
<b>Салдо на данъчния пасив (актив) в края на периода</b>	<b><u>10,607</u></b>	<b><u>1,591</u></b>

**18. Основен доход на акция**

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените акции през отчетния период.

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Среднопетеглен брой акции	460,000	460,000
Печалба (загуба) в хил.лв.	<u>(56)</u>	<u>358</u>
<b>Основен доход на една акция (лева)</b>	<b><u>(0.12)</u></b>	<b><u>0.78</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

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

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

**Свързани лица**

Финекс АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД и мажоритарен собственик
Петрол Холдинг АД	Мажоритарен собственик на Финекс АД
Юрекс Консулт АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	Дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ООД	Дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Карт Сервиз ООД	Дъщерно дружество на Петрол АД
КЗУ Инженеринг ДЗЗД	Дружество по ЗЗД

През 2004 и 2003 година сделките със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	Приходи- 2004 година хил.лв.	Покупки 2004 година хил.лв.	Приходи- 2003 година хил.лв.	Покупки 2003 година хил.лв.
КЗУ Инженеринг ДЗЗД	936	3	3,327	16
Петрол АД	318	142	524	55
Петрол Карт Сервиз ООД	-	-	-	161
Транскарт АД	-	2	-	
Петрол Холдинг АД	-	2	-	27
Юрекс Консулт АД	-	27	-	27
Финекс АД	-	3	-	5
Нафтекс Петрол ООД	-	2	-	-
<b>Общо</b>	<b><u>1,254</u></b>	<b><u>181</u></b>	<b><u>3,851</u></b>	<b><u>291</u></b>

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- получен паричен заем;
- покупка на горива;
- доставка на материали;
- реконструкция и модернизация на бензиностанции;
- юридически консултации;
- други услуги.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
за годините, приключващи към 31 декември 2004 и 2003 година

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

Към 31 декември 2004 и 2003 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2004	2003	2004	2003
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Петрол Холдинг АД		-	814	764
Петрол АД	3	3	348	250
Юрекс Консулт АД		-	16	3
КЗУ-Инженеринг ДЗЗД	<u>17</u>	<u>62</u>	<u>27</u>	<u>294</u>
<b>Общо</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>65</u></b>	<b><u>1,205</u></b>	<b><u>1,311</u></b>

Задължението към Петрол Холдинг АД към 31 декември 2004 и 2003 година включва и задължение по получен търговски заем в размер на 732 хил.лв.

**20. Приложение на принципа на действащо предприятие**

Финансовите отчети на Дружеството към 31 декември 2004 и 2003 година са изготвени на базата на принципа на действащо предприятие. Въпреки че краткосрочните пасиви превишават краткосрочните му активи с 2,368 и 2,677 хил.лева, съответно към 31 декември 2004 и 2003 година, 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.

**21. Условни задължения по съдебни дела**

През 1993 година е заведено дело от “Технически съюзи” Гърция на първа инстанция пред СГС за признаване и допускане изпълнението на решение постановено и утвърдено от Международния арбитражен съд – Париж, на сесия от 1991 година. През 1997 година изпълнението е допуснато с решение на СГС, а през 2001 година решението на СГС е оставено в сила с решение на САС. В началото на 2003 година ВКС е отменил решението на САС като неправилно и делото е върнато на САС за ново разглеждане от друг състав. Във връзка с оповестеното Дружеството е осъдено да заплати на ищеца сумата заедно с дължимите лихви в чуждестранни валути с легова равностойност към 31 декември 2003 година, общо около 3,300 хил. лв., от които Дружеството отчита като задължение към “Технически съюзи” сумата от 1,254 хил. лв. (виж също бел. 8) и не е начислило провизии, тъй като ръководството счита, че поради неясния изход от съдебните процедури не може да се прецени достоверно размера на задължението на Дружеството (виж. също бел. 22).

**22. Събития след датата на баланса**

На 20 май 2005 година във ВКС-2 т.о. е насрочено ново разглеждане на делото с “Технически съюзи” Гърция. На това дело ще се вземе окончателно решение, което няма да подлежи на обжалване (виж. също бел. 21).