

**МОРСКО КАЗИНО ЕАД**

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД  
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 декември 2004**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ..... 3 СТР.**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА ..... 5 СТР.**

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

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

### До собствениците на Морско Казино ЕАД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Морско Казино ЕАД** (Дружеството) към 31 декември 2004 и на свързаните с него отчети 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, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

2. Ние извършихме нашия одит в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият 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 на съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.

3. В резултат на извършения от нас одит, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2004, както и резултатите от дейността, промяната в паричните потоци и в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

4. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 16 към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 273 хил. лв. към 31 декември 2004. В допълнение, както е оповестено в бележка 1 към финансовия отчет, считано от октомври 2003, Дружеството е преустановило активна дейност. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породри съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte Audit  
Делойт Оудит ООД

*Силвия Пенева*  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



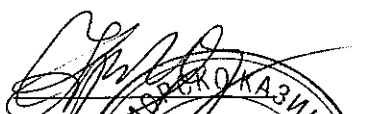
3 май 2005, София


**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА**

**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 и нематериални активи	4	949	995
Отсрочени данъчни активи	15	<u>3</u>	<u>4</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>952</b>	<b>999</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Търговски и други вземания, нетно	5	17	117
Парични средства по банкови сметки		10	11
Материални запаси	6	<u>2</u>	<u>22</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>29</b>	<b>150</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	7	<b><u>302</u></b>	<b><u>360</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(273)</u></b>	<b><u>(210)</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>679</u></b>	<b><u>789</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	8	1 049	1 049
Натрупани загуби		<u>(370)</u>	<u>(260)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>679</u></b>	<b><u>789</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на МОРСКО КАЗИНО ЕАД от:

  
Красен Подгореки  
Изпълнителен директор  
28 февруари 2005 година

  
Делян Илиев  
Главен счетоводител



03/05/05  
Оригор:  
Стефан

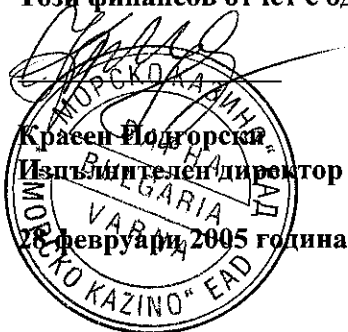
(Бележките от страница 10 до страница 21 са неразделна част от този финансов отчет)

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Нетни приходи от продажби	9	<u>38</u>	<u>361</u>
Разходи за външни услуги	10	50	76
Разходи за амортизация	4	41	37
Балансова стойност на продадени активи	11	24	219
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	12	5	150
Разходи за материали		3	50
Други разходи	13	<u>6</u>	<u>35</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<b><u>129</u></b>	<b><u>567</u></b>
<b>Загуба от оперативната дейност</b>		<b>(91)</b>	<b>(206)</b>
Финансови разходи	14	<u>(18)</u>	<u>(12)</u>
<b>Загуба преди облагане с данъци</b>		<b>(109)</b>	<b>(218)</b>
Разход за данък	15	<u>1</u>	<u>5</u>
<b>Нетна загуба за периода</b>		<b><u>(110)</u></b>	<b><u>(223)</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на МОРСКО КАЗИНО ЕАД от:



*Илиев*

Делян Илиев  
Главен счетоводител



Одитор: *Обелин* 03/05/03

(Бележките от страница 10 до страница 21 са неразделна част от този финансов отчет)


**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

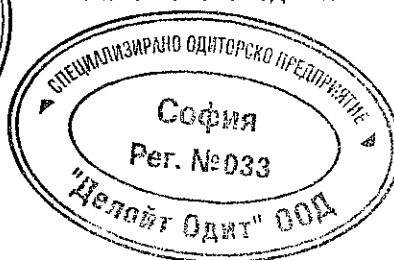
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(104)	(576)
Постъпления от контрагенти	141	276
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(4)	(138)
Данък върху добавената стойност, нетно	-	208
Други плащания	<u>(6)</u>	<u>(12)</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>27</b>	<b>(242)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	9	7
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	-	(40)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>9</b>	<b>(33)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени заеми	2	571
Изплатени заеми	(22)	(297)
Свързани с лихви и комисионни, нетно	<u>(17)</u>	<u>-</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b><u>(37)</u></b>	<b><u>274</u></b>
<b>Нетно намаление на паричните средства през периода</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>Парични средства в края на периода</b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>11</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на МОРСКО КАЗИНО ЕАД от:

  
**Красен Мидовски**  
 Изпълнителен директор  
 28 февруари 2005 година

  
**Делян Илиев**  
 Главен счетоводител



Одитор:  03/05/0.


(Бележките от страница 10 до страница 21 са неразделна част от този финансов отчет)

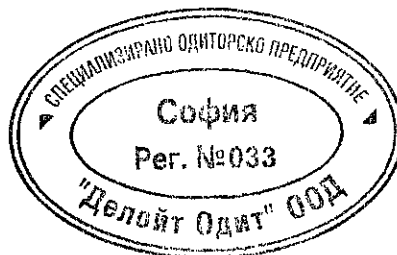
**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА**  
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

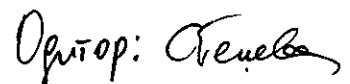
	Основен капитал хил. лв.	Загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2003 година	50	(37)	13
Емисия на дялов капитал	999	-	999
Загуби за текущия период	-	(223)	(223)
Салдо на 31 декември 2003 година	<u>1 049</u>	<u>(260)</u>	<u>789</u>
Загуба за текущия период	-	(110)	(110)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>1 049</u>	<u>(370)</u>	<u>679</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на МОРСКО КАЗИНО ЕАД от:

  
Красен Подгорски  
Изпълнителен директор  
28 февруари 2005 година  


  
Делян Илиев  
Главен счетоводител



Одитор:  03/05/05

(Бележките от страница 10 до страница 21 са неразделна част от този финансов отчет)

***БЕЛЕЖКИ***

***КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА***

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**1. Правен статут**

“Морско Казино” ЕАД (Дружеството) е регистрирано по фирмено дело 2223 във Варненски окръжен съд през октомври 2002 година с мажоритарен собственик Петрол Холдинг АД (с предишно наименование Нафтекс България Холдинг АД). На 19 август 2004 година Дружеството се преименува от Нафтекс Фаст Фуд АД на Морско Казино АД, а със съдебно решение от 19 ноември 2004 година Дружеството се преобразува в еднолично акционерно дружество със собственик Петрол Холдинг АД. (виж и бел. 8)

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и търговия с хранителни продукти и търговия с машини и оборудване за заведения за обществено хранене.

Считано от октомври 2003, Дружеството е преустановило активна дейност.

Общият брой на персонала към 31 декември 2004 и 2003 година възлиза съответно на 1 и 1.

**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 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.

**2.3. Отчетна валута**

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 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 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 2004 и 2003 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 настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2004:	1 USD = 1.43589 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.

Дружеството е възприело политиката да отчита ДМА в съответствие с препоръчителния подход на МСС16- имоти, машини, съоръжения и оборудване.

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

<b>Амортизационни норми</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Административни и търговски сгради	4 %	4 %
Машини и оборудване	30 %	30 %
Офис обзавеждане	15 %	15 %
Компютри и компютърна техника	50 %	50 %
Софтуер	-	50 %

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

*за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година*

**3.1. Дълготрайни активи (продължение)**

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. Материални запаси**

Материалите и стоките се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по средно претеглена 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.

**3.3.2. Парични средства**

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

**3.3.3. Търговски и други задължения**

Краткосрочните задължения са оценени по тяхната амортизирана стойност.

**3.3.4. Заеми**

Заемите се записват по получените парични потоци. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**3.3.5. Оценка и управление на риска**

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените търговски заеми. Повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над ОЛП или SOFIBOR. Ръководството на Дружеството счита, че 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.

**3.4. Данък върху дохода**

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

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 отложените 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 2004 година Дружеството е използвало данъчна ставка 15.00 %, приложима за 2005 година. Изменението в данъчната ставка води до корекция на данъчните активи и 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

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 се прилагат при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството през 2004 и 2003 година са съответно 19.5 % и 23.5 %.

**3.5. Признаване на приходи и разходи**

Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажбите се признават, когато стоките са доставени и собствеността преминава върху купувача.

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.

**4. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Други ДМА хил. лв	Разх.за придоб. на ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв	Прогр. прод. хил. лв	Общо ДА хил. лв
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо на 31 декември 2003 година	999	7	8	16	1 030	1	1 031
Излезли ДА	-	(7)	(2)	-	(9)	-	(9)
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>999</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>1 021</b>	<b>1</b>	<b>1 022</b>
<b>Натрупана амортизация</b>							
Салдо на 31 декември 2003 година	33	2	1	-	36	-	36
Начислена за периода	40	1	-	-	41	-	41
Изписана през периода	-	(3)	(1)	-	(4)	-	(4)
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>73</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2003</b>	<b>966</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>994</b>	<b>1</b>	<b>995</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2004</b>	<b>926</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>948</b>	<b>1</b>	<b>949</b>

Сграда с балансова стойност в размер на 926 хил. лв. е заложена като обезпечение по кредит, отпуснат от Дружеството - майка.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	12	-
ДДС за възстановяване	4	1
Вземания от свързани предприятия	-	115
Други, нетно от обезценка	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>17</u></b>	<b><u>117</u></b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел. 17.

**6. Материални запаси**

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

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Стоки	2	9
Стоки на отговорно пазене	-	<u>13</u>
<b>Общо</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>22</u></b>

**7. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия	302	359
Други краткосрочни задължения	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>302</u></b>	<b><u>360</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 17.

**8. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 1 049 хил. лв. и е разпределен в 1 049 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 000 лева. През 2004 година след изкупуване на 5 броя акции от физическо лице, акционер в Дружеството, Петрол Холдинг АД става едноличен собственик на капитала.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**8. Основен капитал (продължение)**

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

Акционер	31 декември 2004 година		31 декември 2003 година	
	Дял от капитала %	Брой акции	Дял от капитала %	Брой акции
Петрол Холдинг АД	100.00	1 049	99.52	1 044
Физическо лице	-	-	0.48	5
<b>Общо</b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>1 049</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>1 049</u></b>

**9. Нетни приходи от продажби**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	17	267
Приходи от наеми	10	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	8	23
Приходи от продажба на материали	1	70
Други приходи от продажби	<u>2</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>361</u></b>

**10. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за охрана	46	38
Разходи за комуникации	1	7
Разходи за консултации	1	-
Разходи за наеми	-	24
Други разходи	<u>2</u>	<u>7</u>
<b>Общо</b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>76</u></b>

**11. Балансова стойност на продадени активи**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Материални запаси	20	197
Дълготрайни активи	<u>4</u>	<u>22</u>
<b>Общо</b>	<b><u>24</u></b>	<b><u>219</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	3	111
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>2</u>	<u>39</u>
<b>Общо</b>	<b><u>5</u></b>	<b><u>150</u></b>

**13. Други разходи**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за данъци	5	4
Обезценка на вземания	-	22
Разходи за командировки	-	5
Други разходи	<u>1</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>35</u></b>

**14. Финансови разходи**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	18	11
Други финансови разходи	-	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>12</u></b>

**15. Данъчно облагане**

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	-	-
Изменение в отсрочените данъци	<u>1</u>	<u>5</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>5</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**15. Данъчно облагане (продължение)**

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 загуба	(109)	(218)
Приложима данъчна ставка	19.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	<u>(21)</u>	<u>(51)</u>
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	<u>1</u>
Ефект от непризнат данъчен актив	21	54
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	1	1
<b>Общо разход за данък</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>0 %</u></b>	<b><u>0 %</u></b>

Дружеството не признава отсрочен данъчен актив върху формираните данъчни загуби за 2004 и 2003 година, тъй като ръководството счита, че в предвидимото бъдеще е възможно да няма достатъчна облагаема печалба, чрез която да ги приспада.

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 2004 хил. лв. Временна разлика	31 декември 2004 хил. лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>		
Обезценки на вземания	<u>22</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>4</b>
<b>Корекция на признат данъчен актив</b>		
Корекция от намаление на данъчната ставка	-	<u>(1)</u>
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>3</b>
<b>Салдо в края на периода</b>		
Обезценки на вземания	22	3
<b>Общо</b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>3</u></b>

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

Финансовият отчет на Дружеството за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Въпреки, че краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи с 273 хил. лв. към 31 декември 2004 година, ръководството на дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от собствениците в случай на необходимост.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	едноличен собственик на капитала
Варна Бизнес Сървисиз ООД (Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Евробанк АД	дъщерно дружество от Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Бутилираща Компания Извор АД (Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
БПИ ЕАД	дъщерно дружество на Петрол АД

Осъществените през 2004 и 2003 година сделки между свързани лица са както следва;

Свързано лице	характер на сделките	2004 година		2003 година	
		приходи	разходи	приходи	разходи
Нафтекс Секюрити ЕАД	разходи за охрана	-	46	-	38
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на ДМА	7	4	6	-
Петрол АД	приход от продажба на кафе и ДМА	6	-	15	-
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на инвентар	1	-	11	-
Варна Бизнес Сървисиз ООД	приход от продажба на материали	1	-	-	-
Варна Бизнес Сървисиз ООД	приход от продажба на кафе	1	-	1	-
Пиеро ЕТ	закупени стоки	-	-	-	132
Петрол АД	приход от продажба на кухненско оборудване	-	-	96	-
Петрол Холдинг АД	приход от продажба на кухненско оборудване	-	-	46	-
Петрол АД	приход от продажба на инвентар	-	-	27	-
Петрол Холдинг АД	разходи за наем	-	-	-	24
БПИ ЕАД	приход от продажба на кухненско оборудване	-	-	8	-
Варна Бизнес Сървисиз ООД	приход от продажба на ДМА	-	-	4	-
Петрол АД	приход от продажба на хранителни продукти	-	-	3	-
Варна Бизнес Сървисиз ООД	приход от продажба на хранителни продукти	-	-	3	-
Петрол Холдинг АД	разходи за покупка на инвентар	-	-	-	2
Бутилираща Компания Извор АД	стоки	-	-	-	<u>1</u>
<b>Общо</b>		<b><u>16</u></b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>220</u></b>	<b><u>197</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**17. 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	-	-	283	353
Нафтекс Секюрити ЕАД	-	-	19	5
Петрол АД	-	105	-	-
Варна Бизнес Сървисиз ООД	-	9	-	1
Други	-	1	-	-
<b>Общо</b>	<b>=</b>	<b><u>115</u></b>	<b><u>302</u></b>	<b><u>359</u></b>