

**НАФТЕКС СЕКЮРИТИ ЕАД**

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

**31 декември 2004 и 2003**

**СЪДЪРЖАНИЕ:**

<i>ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....</i>	<i>3 СТ.</i>
<i>ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА.....</i>	<i>5 СТ.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</i>	<i>10 СТ.</i>

**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

### До собствениците на Нафтекс Секюрити ЕАД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на **Нафтекс Секюрити ЕАД** („Дружеството“) към 31 декември 2004 година 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. 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 тестове, на доказателствата, подкрепящи сумите и оповестяванията във финансовите отчети. Одитът също така включва оценка на използваните счетоводни принципи и значимите приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и преценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

3. В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2004, както и резултатите от дейността, паричните потоци и промяната 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 15 към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 937 хил. лв. към 31 декември 2004. В допълнение на това, към 31 декември 2004 година Дружеството е с отрицателен капитал в размер на 834 хил. лв. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte Audit

Делойт Оудит ООД

  
Силвия Пенева  
Управител  
Регистриран одитор



20 април 2005  
София

Audit • Tax • Consulting • Financial Advisory •

A member of  
Deloitte Touche Tohmatsu

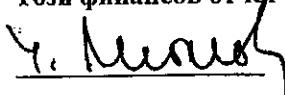
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2004 И 2003 ГОДИНА**

**БАЛАНС**

към 31 декември 2004 и 2003 година

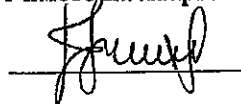
	Бележка №	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
<b>Дългосрочни активи</b>			
Дълготрайни материални активи	4	78	105
Дълготрайни нематериални активи	4	19	17
Отсрочени данъчни активи	14	<u>6</u>	<u>12</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>103</b>	<b>134</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	5	20	22
Търговски и други вземания	6	71	232
Парични средства	7	<u>47</u>	<u>10</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>138</b>	<b>264</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	8	<b><u>1,075</u></b>	<b><u>825</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(937)</u></b>	<b><u>(561)</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>(834)</u></b>	<b><u>(427)</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	9	50	50
Натрупани загуби		<u>(884)</u>	<u>(477)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>(834)</u></b>	<b><u>(427)</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:



Чавдар Томов  
Изпълнителен директор

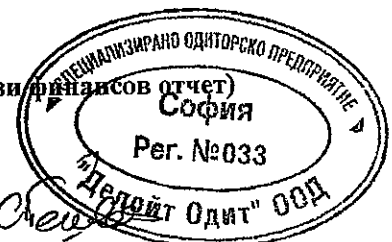
30 март 2005 година

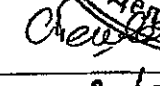


Диана Стоянова  
Главен счетоводител



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



Одитор: 

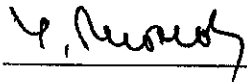
20/04/05<sup>6</sup>

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

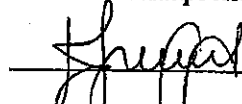
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	Бележка №	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
<b>Нетни приходи от продажби</b>		<b><u>2,546</u></b>	<b><u>2,426</u></b>
Разходи за външни услуги	10	334	230
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	11	2,466	2,420
Разходи за амортизация	4	43	35
Разходи за материали		43	57
Други разходи	12	<u>12</u>	<u>100</u>
<b>Общо разходи за дейността</b>		<b><u>2,898</u></b>	<b><u>2,842</u></b>
<b>Загуба от оперативната дейност</b>		<b>(352)</b>	<b>(416)</b>
Разходи за лихви	13	(47)	(4)
Финансови разходи		<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
<b>Загуба преди облагане с данъци</b>		<b>(401)</b>	<b>(422)</b>
Разход за данък	14	<u>(6)</u>	<u>(13)</u>
<b>Нетна загуба за периода</b>		<b><u>(407)</u></b>	<b><u>(435)</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:



Чавдар Томов  
Изпълнителен директор



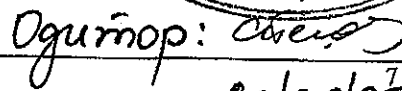
Диана Стоянова  
Главен счетоводител



30 март 2005 година



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

Одитор: 

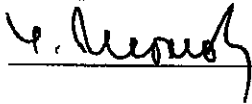
20/04/05

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

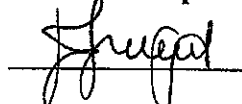
за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
<b>Парични потоци от основната дейност</b>		
Плащания към контрагенти	(1,910)	(1,476)
Плащания свързани с персонал	(1,485)	(1,857)
Постъпления от контрагенти	<u>3,066</u>	<u>2,801</u>
<b>Парични потоци от основната дейност</b>	<b>(329)</b>	<b>(532)</b>
Платени данъци върху печалбата	-	(21)
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>(329)</b>	<b>(553)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	<u>(11)</u>	<u>(39)</u>
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(11)</b>	<b>(39)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Постъпления от емисия на дялов капитал	-	45
Получени търговски заеми	814	702
Изплатени търговски заеми	(435)	(176)
Изплатени лихви и комисионни	<u>(2)</u>	<u>(4)</u>
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>377</b>	<b>567</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>37</b>	<b>(25)</b>
<b>Парични средства в началото на периода</b>	<b>10</b>	<b>35</b>
<b>Парични средства в края на периода (бел. 7)</b>	<b><u>47</u></b>	<b><u>10</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:



Чавдар Томов  
Изпълнителен директор



Диана Стоянова  
Главен счетоводител

30 март 2005 година



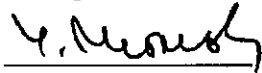
Одитор: 

(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

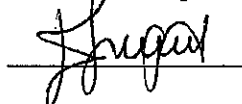
	Основен капитал хил.лв.	Печалба (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2003 година	5	(42)	(37)
Загуба за периода	-	(435)	(435)
Емисия на дялов капитал	<u>45</u>	-	<u>45</u>
Салдо на 31 декември 2003 година	50	(477)	(427)
Загуба за периода	-	(407)	(407)
Салдо на 31 декември 2004 година	<u>50</u>	<u>(884)</u>	<u>(834)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Нафтекс Секюрити ЕАД от:



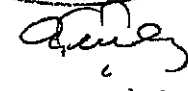
Чавдар Томов  
Изпълнителен директор

30 март 2005 година



Диана Стоянова  
Главен счетоводител



Аудитор: 

(Бележките от страница 10 до страница 21 са неразделна част от този финансов отчет) 20/04/05

**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**

Нафтeкс Секюрити ЕАД (Дружеството) е регистрирано в гр. София през 2001 година като еднолично дружество с ограничена отговорност, а през 2003 година е преобразувано в еднолично акционерно дружество.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петрол Холдинг АД (с предимно наименование Нафтeкс България Холдинг АД).

Основната дейност на Дружеството е свързана с охранителна дейност, в т. ч. охрана на имуществото на физически и юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти, охрана на ценни пратки и товари.

Общият брой на персонала към 31 декември 2004 и 2003 година възлиза съответно на 563.

**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.).

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

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**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.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват като последователно се прилага линейният метод. По групи активи за 2004 и 2003 г. са прилагани следните норми:

Амортизационни норми	2004	2003
Машини, съоръжения и оборудване	4 – 20 %	4 – 20 %
Специализирано оборудване	33.33%	-
Транспортни средства	20 %	20 %
Офис обзавеждане	25 %	25 %
Програмни продукти	25 – 50 %	25 – 50 %
Лицензи	Според срока на ползване	

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждането им в експлоатация.

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

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

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

**3.2. Материални запаси**

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода на среднопретеглената цена.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**3.3. Финансови инструменти**

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

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

**3.3.1. Търговски и други вземания**

Краткосрочните вземания са представени по тяхната амортизирана стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за 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.

**3.3.3. Търговски и други задължения**

Краткосрочните задължения са оценени по тяхната амортизирана стойност.

**3.3.4. Заеми**

Заемите първоначално се записват по получените парични потоци. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

**3.3.5. Оценка и управление на риска**

**Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са предимно получените търговски заеми. Договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над основния лихвен процент. Ръководството на Дружеството счита, че то не е изложено на съществен лихвен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

**Кредитен риск**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**3.4. Разходи за бъдещи периоди**

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

**3.5. Данък върху печалбата**

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

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (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 отложенят данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2004 година Дружеството е използвало данъчна ставка 15 %, 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.

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 към 31 декември 2004 и 2003 година са съответно 19.5 % и 23.5 %.

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2005 година е 15 %.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 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.

Разходите по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

**4. Дълготрайни материални и нематериални активи**

	Машини и съоръ- жения хил.лв.	Трансп. сред- ства хил.лв.	Други ДМА хил.лв.	Прогр. прод. хил.лв.	Други ДНА хил.лв.	Общо ДА хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>						
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>						
година	29	16	95	8	19	167
Придобити ДМА	-	-	12	-	11	23
Излезли ДМА	-	-	(6)	(4)	-	(10)
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>29</b>	<b>16</b>	<b>101</b>	<b>4</b>	<b>30</b>	<b>180</b>
<b>Натрупана амортизация</b>						
<b>Салдо на 31 декември 2003</b>						
година	7	3	25	3	7	45
Начислена за периода	7	3	27	1	5	43
Изписана за периода	-	-	(4)	(1)	-	(5)
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>48</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>83</b>
<b>Преносна стойност на</b>						
<b>31 декември 2003</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>122</b>
<b>Преносна стойност на</b>						
<b>31 декември 2004</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>97</b>

**5. Материални запаси**

Наличните към 31 декември 2004 и 2003 година материални запаси включват работно облекло (униформи), стопански инвентар и техническо оборудване на склад.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**6. Търговски и други вземания**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	45	214
Вземания от клиенти	7	4
Данъци за възстановяване	3	3
Разходи за бъдещи периоди	12	8
Други	<u>4</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>71</u></b>	<b><u>232</u></b>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бел.16.

**7. Парични средства**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	46	8
Парични средства в брой	<u>1</u>	<u>2</u>
<b>Общо</b>	<b><u>47</u></b>	<b><u>10</u></b>

**8. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Търговски задължения към свързани предприятия	987	734
<i>В т.ч. получени заеми</i>	<i>954</i>	<i>605</i>
Дължим данък върху добавената стойност	37	25
Задължения към персонала	33	48
Задължения към осигурителни предприятия	7	11
Задължения към доставчици	4	4
Други краткосрочни задължения	<u>7</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1,075</u></b>	<b><u>825</u></b>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бел. 16.

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 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Остатък в началото на периода	59	58
Начислени през периода	37	55
Ползвани през периода	<u>(58)</u>	<u>(54)</u>
<b>Остатък в края на периода</b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>59</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**8. Краткосрочни задължения (продължение)**

Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и задълженията към осигурителни предприятия.

**9. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за пререгистрация. През 2003 година в резултат на решение на едноличния собственик капиталът на Дружеството е увеличен с 45 хил.лв. Към 31 декември 2004 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

**10. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Транспортни разходи	162	85
Разходи за наеми	88	40
Разходи за комуникации	24	41
Разходи за консултации и обучение	11	6
Разходи за медицинско обслужване	8	8
Разходи за застраховки	6	2
Други разходи	<u>35</u>	<u>48</u>
<b>Общо</b>	<b><u>334</u></b>	<b><u>230</u></b>

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

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Разходи за възнаграждения	1,860	1,854
Разходи за възнаграждения на управителни органи	24	-
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>582</u>	<u>566</u>
<b>Общо</b>	<b><u>2,466</u></b>	<b><u>2,420</u></b>

**12. Други разходи**

	31 декември 2004 хил.лв.	31 декември 2003 хил.лв.
Разходи за командировки	7	15
Разходи за брак на активи	1	-
Представителни разходи и спонсорство	1	1
Разходи за неустойки по договори	-	65
Разходи за данъци	-	8
Други разходи	<u>3</u>	<u>11</u>
<b>Общо</b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>100</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**13. Разходи за лихви**

Разходите за лихви към 31 декември 2004 и 2003 година в размер на съответно 47 хил. лв. и 4 хил. лв. представляват начислени лихви по получен търговски заем от едноличния собственик на Дружеството.

**14. 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	-	-
Изменение в отсрочените данъци	<u>6</u>	<u>13</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>13</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 загуба	(401)	(422)
Приложима данъчна ставка	19.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(78)	(99)
Данъчен ефект от постоянни разлики	9	1
Ефект от непризнаване на данъчен актив възникнал през текущия отчетен период по текуща данъчна ставка	73	98
Ефект от отписан данъчен актив, възникнал през предходен отчетен период	-	11
Ефект от корекция в данъчната ставка	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b>6</b>	<b>(13)</b>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Към 31 декември 2004 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да приспада формираните данъчни загуби. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху новоформираната през 2004 година данъчна загуба с ефект по приложимата за 2005 година данъчна ставка – 56 хил. лв. (по текуща данъчна ставка 73 хил. лв.).

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**14. Данъчно облагане (продължение)**

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

	31 декември 2004 хил.лв. Временна разлика	31 декември 2004 хил.лв. Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода (при ставка 19.5 %)</b>		
Провизии за неизползван отпуск на персонала	59	12
Амортизации на дълготрайни активи	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b>61</b>	<b>12</b>
<b>Възникнали през периода (при ставка 15 %)</b>		
Амортизации на дълготрайни активи	43	7
Провизии за неизползван отпуск на персонала	<u>37</u>	<u>5</u>
<b>Общо</b>	<b>80</b>	<b>12</b>
<b>Признати през периода</b>		
Амортизации на дълготрайни активи (15 %)	(41)	(6)
Провизии за неизползван отпуск на персонала (19.5 %)	<u>(59)</u>	<u>(12)</u>
<b>Общо</b>	<b>(100)</b>	<b>(18)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>		
Провизии за неизползван отпуск на персонала	37	5
Амортизации на дълготрайни активи	<u>4</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>41</u></b>	<b><u>6</u></b>

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

Финансовият отчет на Дружеството за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година е изготвен на база на принципа за действащо предприятие. Въпреки че задълженията на Дружеството превишават активите му с 834 хил. лв. към 31 декември 2004 година, ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от едноличния собственик в случай на необходимост.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**16. 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
Варна Бизнес Сървисиз ООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Еврокапитал България АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Бутилираща Компания Извор АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Интерхотел България Бургас ЕООД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Карт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансхолд АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Трансхолд АД
Морско Казино ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Петрол Транс Експрес ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
ПФК Нафттекс АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафттекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на услуги;
- получаване на парични заеми;
- доставка на материали;
- наеми;
- покупка и продажба на дълготрайни материални активи и горива;
- холдингови такси и услуги.

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица с обеми:

Свързано лице	2004	2003	2004	2003
	хил.лв. Приходи	хил.лв. Приходи	хил.лв. Разходи	хил.лв. Разходи
Петрол АД	1,860	1,841	114	72
Петрол Холдинг АД	276	238	66	15
Петрол Транс Експрес ЕООД	71	63	162	85
Варна Бизнес Сървисиз ООД	62	26	-	2
Морско Казино ЕАД	46	39	-	-
ПФК Нафттекс АД	40	-	-	-
Транслото АД	31	1	-	-
Бутилираща Компания Извор АД	20	17	-	-
Трансат АД	-	5	-	-
Петрол Техника ЕООД	13	-	-	-
Еврокапитал България АД	2	-	-	-
Евробанк АД	-	-	2	2
Интерхотел България Бургас ЕООД	-	-	1	1
Юрекс Консулт АД	-	-	12	8
Нафттекс Инженеринг АД	91	173	-	63
<b>Общо</b>	<b>2,512</b>	<b>2,403</b>	<b>357</b>	<b>248</b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

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

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	15	-	966	639
Петрол АД	-	191	4	90
Нафтекс Инженеринг АД	8	17	-	-
Бутилираща Компания Извор АД	4	-	-	-
БПИ ЕАД	-	1	-	-
Морско Казино ЕАД	18	5	-	-
Петрол Транс Експрес ЕООД	-	-	17	4
Евробанк АД	-	-	-	1
<b>Общо</b>	<b><u>45</u></b>	<b><u>214</u></b>	<b><u>987</u></b>	<b><u>734</u></b>