

**ВАРНА БИЗНЕС СЪРВИСИЗ ООД**

**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  
Варна Бизнес Сървисиз ООД

1. Ние извършихме одит на счетоводния баланс на Варна Бизнес Сървисиз ООД (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 извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.
3. Ние не сме били назначени да извършим одит на финансовия отчет на Варна Бизнес Сървисиз ООД за годината, приключваща на 31 декември 2003 и, съответно, не изразяваме одиторско мнение относно активите, пасивите и капитала на Дружеството към 31 декември 2003 и относно резултатите от дейността, промяната в паричните потоци и в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата.
4. 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 отчетяване.
5. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в бележка 17 към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа на действащо предприятие. Краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 1,969 хил. лв. към 31 декември 2004. Това обстоятелство поражда значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Deloitte Audit

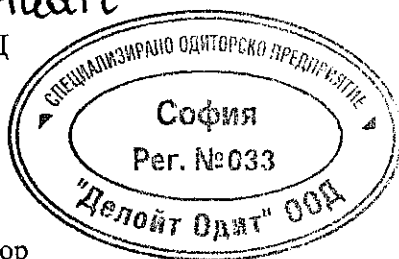
Делойт Оудит ООД

С Пенева

Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор



3 май 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	4.1	6 590	4 325
Дълготрайни нематериални активи	4.2	71	-
Отсрочени данъчни активи	16	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>Общо дългосрочни активи</b>		<b>6 664</b>	<b>4 327</b>
<b>Краткосрочни активи</b>			
Материални запаси	5	121	73
Търговски и други вземания, нетно	6	70	642
Парични средства	7	60	4
Разходи за бъдещи периоди		<u>16</u>	<u>5</u>
<b>Общо краткосрочни активи</b>		<b>267</b>	<b>724</b>
<b>Краткосрочни задължения</b>	8	<b><u>2 236</u></b>	<b><u>1 843</u></b>
<b>Нетни краткосрочни активи</b>		<b><u>(1 969)</u></b>	<b><u>(1 119)</u></b>
<b>Нетни активи</b>		<b><u>4 695</u></b>	<b><u>3 208</u></b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основен капитал	9	6 010	3 805
Натрупани загуби		<u>(1 315)</u>	<u>(597)</u>
<b>Общо капитал и резерви</b>		<b><u>4 695</u></b>	<b><u>3 208</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на  
Варна Бизнес Сървисиз ООД

Любомир Чолаков  
Управител

Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2005 година



Одитор: *Александър*  
03/05/2005

(Бележките от страница 10 до страница 25 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	10	<u>611</u>	<u>105</u>
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	11	453	198
Разходи за амортизация	4	433	234
Разходи за външни услуги	12	210	58
Разходи за материали	13	109	174
Балансова стойност на продадени стоки		49	20
Други разходи	14	<u>61</u>	<u>14</u>
Общо разходи за дейността		<u>1 315</u>	<u>698</u>
Загуба от оперативната дейност		(704)	(593)
Разходи за лихви, нетно	15	(14)	(3)
Други финансови разходи, нетно		(1)	(1)
Печалба преди облагане с данъци		(719)	(597)
Приход от данък	16	<u>(1)</u>	<u>-</u>
Нетна загуба за периода		<u>(718)</u>	<u>(597)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на  
Варна Бизнес Сървисиз ООД от

Любомир Чолаков  
Управител

Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2005 година



Аудитор: *Асешев*  
03/05/2005

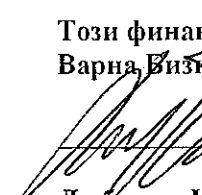
(Бележките от страница 10 до страница 25 са неразделна част от този финансов отчет)

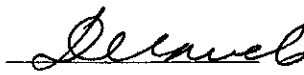
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

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>		
Постъпления от контрагенти	701	88
Възстановен данък върху добавената стойност	699	723
Плащания към контрагенти	(452)	(157)
Плащания свързани с трудови възнаграждения, нетно	(439)	(181)
Други плащания за основната дейност	(48)	(12)
Други финансови плащания	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
<b>Нетни парични потоци от основната дейност</b>	<b>460</b>	<b>460</b>
<b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	(1 443)	(32)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(1 443)</b>	<b>(32)</b>
<b>Парични потоци от финансовата дейност</b>		
Получени търговски заеми	1 733	295
Изплатени търговски заеми	(707)	(724)
Парични потоци, свързани с лихви	<u>13</u>	<u>-</u>
<b>Всичко парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>1 039</b>	<b>(429)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода</b>	<b>56</b>	<b>(1)</b>
Парични средства в началото на периода	4	5
<b>Парични средства в края на периода (бел. 7)</b>	<b><u>60</u></b>	<b><u>4</u></b>

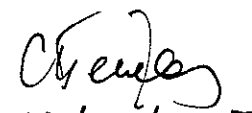
Този финансов отчет е одобрен от името на  
Варна Бизнес Сървисиз ООД от:

  
Любомир Чолаков  
Управител

  
Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2005 година



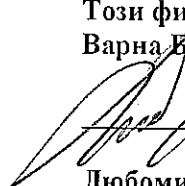
Одитор:   
03/05/2005

(Бележките от страница 10 до страница 25 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	-	5
Финансов резултат за текущия период	-	(597)	(597)
Увеличение на капитала чрез апортна вноска	<u>3 800</u>	-	<u>3 800</u>
<b>Салдо на 31 декември 2003 година</b>	<b><u>3 805</u></b>	<b><u>(597)</u></b>	<b><u>3 208</u></b>
Финансов резултат за текущия период	-	(718)	(718)
Увеличение на капитала чрез апортна вноска	<u>2 205</u>	-	<u>2 205</u>
<b>Салдо на 31 декември 2004 година</b>	<b><u>6 010</u></b>	<b><u>(1 315)</u></b>	<b><u>4 695</u></b>

Този финансов отчет е одобрен от името на  
Варна Бизнес Сървисиз ООД от:


  
Любомир Чодаков  
Управител



  
Делян Илиев  
Главен счетоводител

30 март 2005 година



Одитор:   
03/05/2005

(Бележките от страница 10 до страница 25 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**

“Варна Бизнес Сървисиз” ООД (Дружеството), с предишно наименование Фирмен Център за Подготовка на Кадри ЕООД, е регистрирано с фирмено дело 2923/12.12.2002 във Варненски окръжен съд. На 02 август 2004 година капиталът на Дружеството е увеличен чрез апортна вноска от 3 805 хил.лв. на 6 010 хил.лв. и Дружеството е преобразувано от еднолично дружество с ограничена отговорност в ООД. Собственици на Дружеството са Петрол Холдинг АД (с предишно наименование Нафтекс България Холдинг АД) и Петрол АД (виж бел.9).

Основната дейност на Дружеството е свързана с обучение, подготовка на кадри, консултантски, хотелиерски и ресторантьорски услуги.

Общият брой на персонала към 31 декември 2004 и 2003 година възлиза съответно на 48 и 31.

**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.

Към 31 декември 2003 година Дружеството не отговаря на изискванията за задължителен независим финансов одит съгласно чл. 38, ал. 1 от Закона за счетоводството, поради което финансовият отчет за периода, приключващ на 31 декември 2003 година не е одитиран.

**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 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 МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 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	1.25 %	4 %
Прилежащи съоръжения в сгради	4 – 15 %	15 %
Машини, съоръжения и оборудване	4 – 30 %	4 – 30 %
Офис обзавеждане	15 %	15 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Нематериални дълготрайни активи	15 %	-

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**

Вземанията 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**3.3.3. Търговски и други задължения**

Краткосрочните задължения са оценени по амортизирана стойност.

**3.3.4. Заеми**

Краткосрочните заеми първоначално се записват по получените парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 и предоставените търговски депозити. Договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над ОЛП или SOFIBOR. Ръководството счита, че Дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива. Информация, относно приложимите лихвени проценти е оповестена в бел.18.

**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. 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, застраховки, абонаменти, наеми и други.

**3.5. 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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

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

**3.6. Признаване на приходи и разходи**

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

**3.7. Разходи по заеми**

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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

4. Дълготрайни активи

4.1 Дълготрайни материални активи

	Земни хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Разх.за придоб. на ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>						
Салдо на 31 декември 2003 година	185	2 211	469	1 694	-	4 559
Придобити ДМА	-	1 538	165	947	49	2 699
Изписани ДМА	-	-	(4)	(11)	-	(15)
Трансфери	-	765	(63)	(653)	(49)	-
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>185</b>	<b>4 514</b>	<b>567</b>	<b>1 977</b>	<b>-</b>	<b>7 243</b>
<b>Натрупана амортизация</b>						
Салдо на 31 декември 2003 година	-	52	75	107	-	234
Начислена за периода	-	34	119	270	-	423
Изписана през периода	-	-	(1)	(3)	-	(4)
Трансфери	-	66	(16)	(50)	-	-
<b>Салдо на 31 декември 2004</b>	<b>-</b>	<b>152</b>	<b>177</b>	<b>324</b>	<b>-</b>	<b>653</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2003</b>	<b>185</b>	<b>2 159</b>	<b>394</b>	<b>1 587</b>	<b>-</b>	<b>4 325</b>
<b>Преносна стойност на 31 декември 2004</b>	<b>185</b>	<b>4 362</b>	<b>390</b>	<b>1 653</b>	<b>=</b>	<b>6 590</b>

Сгради, съоръжения и оборудване в размер на 2 205 хил. лв. са придобити през 2004 година в резултат на непарична вноска от Петрол АД.

Сграда, земя, машини, съоръжения и стопански инвентар с балансова стойност в размер на 3 397 хил. лв. са заложили като обезпечение по кредит, отпуснат на Дружеството - майка.

Към 31 декември 2003 година Ръководството на Дружеството е направило преглед на остатъчния полезен живот на сградите, в резултат на което годишната амортизационна норма е променена от 4 на 1.25 % с ефект 52 хил. лв. начислени в по-малко разходи за амортизация през 2004 година.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**4.2 Дълготрайни нематериални активи**

	Програмни продукти хил. лв.	Други ДНА хил. лв.	Разходи за придоб. на ДНА хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо на 31 декември 2003 година	-	-	-	-
Придобити ДМА	55	-	26	81
Трансфери	<u>10</u>	<u>12</u>	(22)	-
Салдо на 31 декември 2004	<u>65</u>	<u>12</u>	<u>4</u>	<u>81</u>
<b>Натрупана амортизация</b>				
Салдо на 31 декември 2003 година	-	-	-	-
Начислена за периода	<u>10</u>	-	-	<u>10</u>
Салдо на 31 декември 2004	<u>10</u>	-	-	<u>10</u>
Преносна стойност на 31 декември 2003	-	-	-	-
Преносна стойност на 31 декември 2004	<u>55</u>	<u>12</u>	<u>4</u>	<u>71</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.
Стоки	95	47
Материали	<u>26</u>	<u>26</u>
Общо	<u>121</u>	<u>73</u>

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

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Вземания от свързани предприятия (бел. 18)	61	449
Вземания от клиенти, нетно	7	190
Други краткосрочни вземания	<u>2</u>	<u>3</u>
Общо	<u>70</u>	<u>642</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**7. Парични средства**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	58	2
Парични средства в брой	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>Общо</b>	<b><u>60</u></b>	<b><u>4</u></b>

**8. Краткосрочни задължения**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Задължения към свързани предприятия (бел. 18)	2 198	1 830
Задължения към доставчици	16	3
Задължения към персонала	11	7
Задължения към осигурителни предприятия	3	2
Задължения по получени аванси	3	-
Приходи за бъдещи периоди	3	-
Данъчни задължения по други данъци	1	-
Други краткосрочни задължения	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>2 236</u></b>	<b><u>1 843</u></b>

Дружеството начислява провизии за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 - Доходи на персонала. През 2004 година Дружеството е начислило провизия в размер на 14 хил. лв., представена в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителни предприятия.

**9. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 6 010 хил. лв. и е разпределен в 601 029 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева.

През 2004 година Петрол АД апортира сграда, машини и съоръжения на стойност 2 205 хил. лв. (виж бел. 4.1), в резултат на което Дружеството се преобразува от еднолично дружество с ограничена отговорност в дружество с ограничена отговорност.

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

Съдружник	31 декември 2004	31 декември 2003
	Дял от капитала %	Дял от капитала %
Петрол Холдинг АД	63.31	100.00
Петрол АД	<u>36.69</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**10. Нетни приходи от продажби**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	581	97
Приходи от продажба на стоки	20	3
Други приходи	<u>10</u>	<u>5</u>
<b>Общо</b>	<b><u>611</u></b>	<b><u>105</u></b>

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

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	335	146
Разходи за социални осигуровки и надбавки	<u>118</u>	<u>52</u>
<b>Общо</b>	<b><u>453</u></b>	<b><u>198</u></b>

**12. Разходи за външни услуги**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за охрана	62	26
Разходи за ремонт	54	-
Разходи за комуникации	26	10
Разходи за консултации и обучение	23	7
SAP услуги	13	-
Абонаментни разходи	12	8
Държавни и общински такси	4	2
Лиценз софтуер	3	-
Разходи за застраховки	3	1
Други разходи	<u>10</u>	<u>4</u>
<b>Общо</b>	<b><u>210</u></b>	<b><u>58</u></b>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**13. Разходи за материали**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за електроенергия	38	33
Разходи за горива	19	1
Разходи активи с ниска стойност	11	115
Разходи за рекламни материали	11	=
Разходи за вода	4	5
Разходи за канцеларски материали	3	1
Разходи за работно облекло	2	1
Разходи за други консумативи	<u>21</u>	<u>18</u>
<b>Общо</b>	<b><u>109</u></b>	<b><u>174</u></b>

**14. Други разходи**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за данъци	26	8
Разходи за командировки	12	-
Представителни разходи	10	-
Обезценка на вземания	-	3
Други разходи	<u>13</u>	<u>3</u>
<b>Общо</b>	<b><u>61</u></b>	<b><u>14</u></b>

**15. Разходи за лихви, нетно**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Разходи за лихви по получени търговски заеми	26	4
<b>Общо разходи за лихви</b>	<b><u>26</u></b>	<b><u>4</u></b>
Приходи от лихви	<u>(12)</u>	<u>(1)</u>
<b>Общо приходи от лихви</b>	<b><u>(12)</u></b>	<b><u>(1)</u></b>
<b>Общо разходи за лихви, нетно</b>	<b><u>14</u></b>	<b><u>3</u></b>

**16. 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:

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**16. Данъчно облагане (продължение)**

	31 декември 2004 хил. лв.	31 декември 2003 хил. лв.
Текущ разход за данък - патент	-	2
Изменение в отсрочените данъци	<u>1</u>	<u>(2)</u>
<b>Общо разход за данък</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>=</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	(719)	(597)
Приложима данъчна ставка	19.5 %	23.5 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(140)	(140)
Данъчен ефект от постоянни разлики	1	-
Ефект от непризнат данъчен актив за текущата година	137	137
Ефект от приложението на различна данъчна ставка при изчисление на текущия и отсрочения данък	1	1
Ефект от платен патентен данък	-	2
Общо разход за данък	<u>(1)</u>	<u>-</u>
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b><u>0 %</u></b>	<b><u>0 %</u></b>

Дружеството не признава отсрочен данъчен актив за 2004 година, тъй като ръководството счита, че в предвидимото бъдеще е възможно да няма достатъчна облагаема печалба, чрез която да използва пренесените данъчни загуби.

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

**16. Данъчно облагане (продължение)**

	31 декември 2004 хил. лв. Временна разлика	31 декември 2004 хил. лв. Данъчен Ефект
Салдо в началото на периода	-	-
Провизии за неизползван отпуск на персонала и осигуровки	9	2
Обезценка на вземания	<u>3</u>	<u>-</u>
<b>Общо в началото на периода (19.5 %)</b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b>Възникнали през периода (15 %)</b>		
Провизии за неизползван отпуск на персонала и осигуровки	6	1
Балансова стойност на изписани дълготрайни активи	<u>7</u>	<u>1</u>
<b>Общо възникнали през периода</b>	<b>13</b>	<b>2</b>
<b>Корекция</b>		
Корекция от намаление на данъчната ставка	-	(1)
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
<b>Салдо в края на периода (15 %)</b>		
Провизии за неизползван отпуск на персонала и осигуровки	15	2
Балансова стойност на изписани дълготрайни активи	7	1
Обезценка на вземания	<u>3</u>	<u>-</u>
<b>Общо в края на периода</b>	<b><u>25</u></b>	<b><u>3</u></b>

**17. 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 1 969 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

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

През отчетните периоди са осъществявани сделки със следните свързани лица:

**Свързано лице**

Петрол Холдинг АД	дружество майка
Петрол АД	съдружник
Транслото АД	дъщерно дружество на Петрол АД
Евробанк АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Петрол ООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Бутилираща компания Извор АД (Ди Ел Ей Ботлинг Къмпани АД)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Юрекс Консулт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Секюрити ЕАД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансхолд България АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Транскарт АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Трансат АД	дъщерно дружество на Трансхолд България АД
Морско казино ЕАД (Нафтекс Фаст Фуд АД)	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
Нафтекс Инженеринг АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД
Транс Телеком ООД	дъщерно дружество на Трансхолд България АД
ПФК Нафтекс АД	дъщерно дружество на Петрол Холдинг АД
ПФК Спартак АД	асоциирано дружество на Рос Ойл ЕООД
Петрол Трейд ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Петрол Техника ЕООД	дъщерно дружество на Петрол АД
Комуникация 2002 АД	асоциирано дружество на Петрол Холдинг АД

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

Осъществените сделки се отнасят главно до:

свързано лице	характер на сделките	2004 година		2003 година	
		приходи	разходи	приходи	разходи
Петрол Холдинг АД	закупени дълготрайни активи	-	472	-	729
Петрол АД	САП обслужване и обучения	192	-	-	-
Петрол Холдинг АД	хотелски и ресторантски услуги	93	-	48	-
Нафттекс Петрол ООД	САП обслужване и обучения	89	-	-	-
Нафттекс Секюрити ЕАД	разходи за охрана	-	62	-	26
Нафттекс Инженеринг АД	строително ремонтни работи и дълготрайни активи	-	48	-	-
Петрол Холдинг АД	консултантски услуги, САП обслужване и обучения	45	3	-	-
Петрол Техника ЕООД	САП обслужване	36	-	-	-
Комуникация 2002 АД	разходи за НДА, услуги	-	28	-	1
Петрол Холдинг АД	лихви	12	26	1	4
Петрол Холдинг АД	наем, комуникации	2	24	-	5
Петрол Холдинг АД	закупени стоки	19	5	3	174
Нафттекс Петрол ООД	разход за горива и други м-ли	-	18	-	5
Петрол Холдинг АД	разходи за софтуер вкл. за бъдещи периоди	-	11	-	4
Нафттекс Петрол ООД	хотелски и ресторантски услуги	4	-	2	-
Нафттекс Инженеринг АД	хотелски и ресторантски услуги	3	-	-	-
Трансат АД	хотелски и ресторантски услуги	3	-	2	-
Комуникация 2002 АД	хотелски и ресторантски услуги	3	-	6	-
Петрол АД	хотелски услуги, наеми зали	2	-	2	-
Бутилираща компания Извор АД	закупени стоки	-	2	-	1
Транскарт АД	разходи за такси и комисионни	-	1	-	-
Морско казино ЕАД	разход за материали	-	1	-	7
Бутилираща компания Извор АД	хотелски и ресторантски услуги	1	-	-	-
Транскарт АД	хотелски и ресторантски услуги	1	-	3	-
Нафттекс Секюрити ЕАД	хотелски и ресторантски услуги	-	-	1	-
Транслото АД	хотелски и ресторантски услуги	-	-	1	-
<b>Общо</b>		<b><u>505</u></b>	<b><u>701</u></b>	<b><u>69</u></b>	<b><u>956</u></b>

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

за периодите, приключващи на 31 декември 2004 и 2003 година

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

Към 31 декември 2004 година 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	447	2 146	1 820
Нафтекс Инженеринг АД	-	-	42	-
Петрол АД	42	-	-	-
Комуникация 2002 АД	1	1	10	1
Нафтекс Петрол ООД	2	-	-	-
Петрол Трейд ЕООД	1	-	-	-
Морско Казино ЕАД	-	1	-	9
<b>Общо</b>	<b><u>61</u></b>	<b><u>449</u></b>	<b><u>2 198</u></b>	<b><u>1 830</u></b>

Част от задължението на Дружеството към Петрол Холдинг АД, в размер на 606 хил. лв., представлява паричен заем, по сключен на 31 януари 2003 година договор. Договорената годишна лихва е тримесечен SOFIBOR плюс 1% (един процент). Заемът е платим до 31 декември 2005 година.

**19. Събития настъпили след датата на баланса**

Със съдебно решение от 21 март 2005 година капиталът на Дружеството е увеличен с 629 хил. лв. чрез апортна вноска на земя и движими вещи от Петрол АД, в резултат на което структурата на дяловото участие е променена, както следва:

Съдружник	Дял от капитала %
Петрол Холдинг АД	57.31
Петрол АД	<u>42.69</u>
<b>Общо</b>	<b><u>100.00</u></b>