



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНИЯ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА
НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Неохим Протект ЕООД (Дружеството), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.



Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и 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 изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

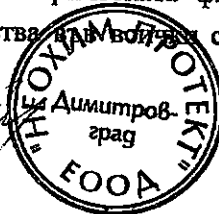
В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 15 февруари 2010 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства на съществени аспекти на

Вярно: 



информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

АФА ООД

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова

Управител

Надя Димитрова Виячка

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Валентина Тодорова Бранкова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита



15 февруари 2010 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

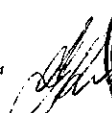
Възвръща: *[Signature]*



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	25
4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	25
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	25
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	26
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	26
8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	26
9. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ	27
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	28
11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	29
12. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	30
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	30
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	31
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	31
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	34
19. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	34
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	37
22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	39

Вярно: 



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2009 година

	Приложения	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи от продажба на услуги	3	1 217	1 249
Разходи за персонала	4	(851)	(1 089)
Разходи за външни услуги	5	(81)	(65)
Разходи за материали	6	(60)	(57)
Разходи за амортизации	9	(12)	(10)
Други разходи	7	(30)	(9)
Печалба от оперативна дейност		<u>183</u>	<u>19</u>
Финансови разходи		(3)	(2)
Финансови приходи		1	-
Печалба преди данъчно облагане		<u>181</u>	<u>17</u>
Разходи за данъци от печалбата	8	(18)	(2)
Нетена печалбата за годината		<u>163</u>	<u>15</u>
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		<u>163</u>	<u>15</u>

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Никола Костадинов Гутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2009 година

	Приложения	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Транспортни средства и оборудване	9	94	39
Активи по отсрочени данъци	10	6	6
		<u>100</u>	<u>45</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	21	234	121
Търговски вземания	11	10	34
Материални запаси		5	2
Предплатени разходи	12	6	2
Парични средства и парични еквиваленти	13	88	29
		<u>343</u>	<u>188</u>
Общо активи		<u>443</u>	<u>233</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен дялов капитал		5	5
Неразпределена печалба		163	15
Други компоненти на собствения капитал		57	42
	14	<u>225</u>	<u>62</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	15	73	31
Задължения към персонала при пенсиониране	16	24	19
		<u>97</u>	<u>50</u>
Текущи пасиви			
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	17	69	76
Задължения по финансов лизинг	15	17	8
Задължения за данъци	18	19	25
Задължения към свързани лица	21	12	8
Други текущи задължения	19	4	4
		<u>121</u>	<u>121</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>443</u>	<u>233</u>

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет на страниците от 1 до 39 е одобрен от Управителя и е подписан на 15.02.2010 г. от

Управител:



Димитров-град
 Николай Костадинов Тутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
 Маргарита Димитрова
 Управител



15/02/2010

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 за 2009 година

Приложения	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 350	1 453
Плащания на доставчици	(276)	(266)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(766)	(964)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(204)	(199)
Платени данъци върху печалбата	(7)	(7)
Други плащания	(8)	(4)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	89	13
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на транспортни средства и оборудване	-	(1)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	-	(1)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания на задължения по лизингови договори	(30)	(11)
Нетни парични потоци използвани във финансовата дейност	(30)	(11)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	59	1
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	29	28
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	88	29

13

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

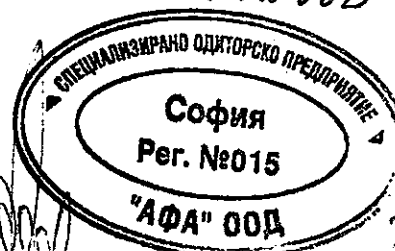
Управител:



Никола Косовинов Тутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
 Маргарита Димитрова
 Управител



15/02/2010

Върне:



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2009 година

Приложения	Основен дялов капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 01 януари 2008	5	10	30	45
Промените в собствения капитал за 2008 година:				
Разпределение на печалбата за резерви	-	30	(30)	-
Други изменения	-	2	-	2
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	15	15
Салдо на 31 декември 2008	5	42	15	62
Промените в собствения капитал за 2009 година:				
Разпределение на печалбата за резерви	-	15	(15)	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	163	163
Салдо на 31 декември 2009	5	57	163	225

14

Приложенията на отчета от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

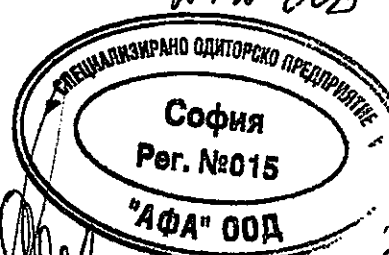
Управител:



Димитров-Тутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



15/02/2010



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим Протект ЕООД е дружество, създадено през април 2002 г. със седалище и адрес на управление град Димитровград, ул. Химкомбинатска № 3. Съдебната регистрация на дружеството е от 2002 г., решение № 206 / 24.04.2002 г. на Хасковски окръжен съд.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 126610104.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Неохим АД. Той решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137 ал.1 от Търговския закон.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Никола Костадинов Тутанов, назначен от едноличния собственик на капитала.

Дружеството е част от Групата на Неохим АД.

Към 31.12.2009 г. общият брой на персонала в дружеството е 92 работници и служители (2008 г.: 103).

Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е охранителна дейност.

Дружеството има издадено разрешение за извършване на охрана на ценни пратки и товари; охрана на имуществото на физически и юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти; охрана с помощта на сигнално-известителна техника под № Р-171 от 08.01.2004 година, издаден от Министерство на вътрешните работи.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2007	2008	2009
БВП в млн. лева	56,520	66,728	48,339*
Реален растеж на БВП	6,2%	6,0%	-5,40%*
Инфлация в края на годината	12.5%	7,8%	0.6%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33682	1.41
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.3312	1.38731	1.36
Основен лихвен процент в края на годината	4.58%	5,77%	0.55%
Безработица (в края на годината)	6.91%	6.27%	7.20%*

* - данните са към 30.09.2009 г., източник: БНБ



През 2009 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната икономическа финансова криза. По отношение тенденциите в текущата икономическа среда (кредитна криза и спад в икономиката) ръководството на дружеството предвижда, заедно с помощта на собственика на дружеството, при необходимост да се предприемат следните мерки за ограничаване на негативните последици от икономическата криза: ограничаване на инвестициите за разширение на дейността, неназначаване на нов персонал, намаляване на броя на служителите, назначени на непостоянен трудов договор. Целта е да се постигне разумно запазване на обемите и дейността на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Неохим Протект ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствен капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции

Вярно: 



със собствениците. Общият всеобхватния доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за всеобхватния доход и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход.

- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2009 г. не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането /производството;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с път опция) и задължения, изискващи при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват

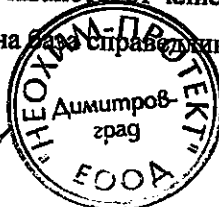
Вярно: 



упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятието задължение да предостави на друга страна *pro rata* дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;

- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС14. Стандартът изисква "управленски подход" при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността;
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаването от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на базата на справедлива стойност;

Вярно: 



- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.) Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 година.

- Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща

Вярно:



непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС21 и МСФО7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.)
Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиращи като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поэтапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството- майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третираят като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби.
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - преди от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно

Вярно:



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.) Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, извържани в парични средства;



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

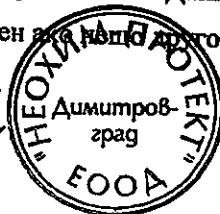
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;
- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК) Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрепчно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако на друго изрично не е указано.

Вярно: 



Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.15.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

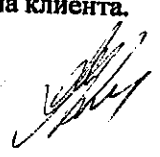
2.3. Функционална валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

Вярно: 



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

Приходите от лихви по предоставени депозити се представят в статията "финансови приходи" от отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи и пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката за тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи по финансов лизинг.

2.6. Транспортни средства и оборудване

Транспортните средства и оборудването (основно стопански инвентар) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване транспортните средства и оборудването (дълготрайни материални активи) се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Вярно: 



Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на транспортните средства и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с транспортните средства и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи съобразно полезния живот на отделните активи.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

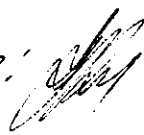
- оборудване - 7 г.
- транспортни средства - 4 г.

Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се записва до възстановимата

Вярно: 



стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценка на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна сметка за всеки вид вземане към други разходи на лицевата страна на отчета.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- при доставка на дълготрайни активи, платеният ДДС се посочва на ред "платени данъци без данъци върху печалбата" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за



справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2008 г. и 2009 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2008 г. – 31.12.2008 г.:
- за работещите при условията на трета категория труд: 32.5% (от които 19.5% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.:
- за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.:
- за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя).



В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" в размер на 0.1% (за 2009 г. и 2010 г.), както и осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.5 % (за 2009 г. и 2008 г.)

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползването на право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за



вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отета за финансовото състояние.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към разходи за персонала в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).



Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.11. Дружествен капитал и резерви

Неохим Протект ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.12. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЙ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи (в печалбата или загубата за годината) на лизингодателя.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които



Вярно: *[Signature]*

съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

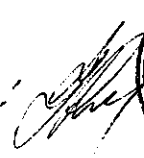
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31.12.2009 г. е 10 % (31.12.2008 г.: 10 %).

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи

Вярно:  

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

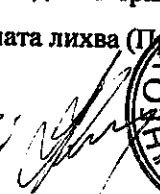
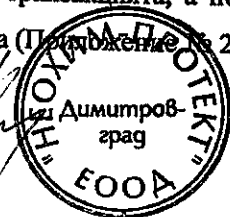
Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към "други доходи от дейността" (в печалбата или загубата за годината).

2.14.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.9).

Възниква:  

2.15. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.15.1. Дългосрочни задължения към персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение № 16).

2.15.2. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) (Приложение №7).

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Вярно:  

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА****3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ**

Приходите от продажба на услуги в размер на 1,217 х.лв. (2008 г: 1,249 х.лв.) са приходи от охранителна дейност.

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

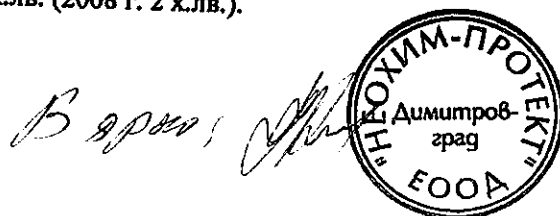
	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	623	810
Вноски по социалното осигуряване	110	172
Разходи за социални придобивки	97	97
Начислени суми за неползвани отпуски	12	3
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	9	7
в т.ч. разход за текущ стаж	7	6
разход за лихви	2	-
призната актюерска (печалба)/загуба	-	1
Общо	851	1,089

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги се състоят от:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Наеми	52	33
Счетоводни и одит услуги	15	15
Застраховки	4	3
Разходи за комуникация	3	3
Такси, данъци и поддръжка за автомобили	2	1
Банкови и други такси	1	5
Трудова медицина	1	1
Услуги от физически лица (граждански договори)	1	-
Други услуги	2	4
Общо	81	65

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 2 х.лв. (2008 г. 2 х.лв.).



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА**

Съгласно договор от 01.09.2001 г., дружеството работи с активи - сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства и стопански инвентар собственост на Неохим АД, за които заплаща наем 2009 г. : 52 х.лв. (2008 г.: 33 х.лв.)

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Горива и смазочни материали	24	27
Работно облекло	15	6
Храна за кучета	11	10
Материали за автомобилите	5	7
Рекламни материали	2	1
Спомагателни материали	1	4
Други материали	2	2
Общо	<u>60</u>	<u>57</u>

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Обезценки на вземания	23	2
Тонизиращи напитки	3	3
Дарения	-	1
Други	4	3
Общо	<u>30</u>	<u>9</u>

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са както следва:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход (печалба за годината)</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	<u>186</u>	<u>56</u>
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(18)	(6)
Отсрочени данъци върху печалбата	-	4
Общо разход за данъци върху печалбата	<u>(18)</u>	<u>(2)</u>
отчета за всеобхватния доход		



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

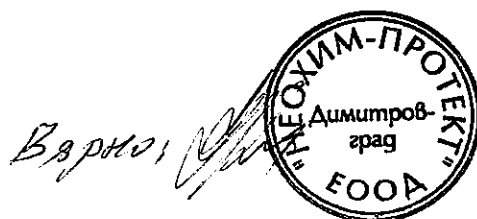
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината	181	17
Данъци върху печалбата – 10% (2008 г.: 10%)	(18)	(2)
Постоянни разлики между счетоводната и данъчна печалба - няма (2008 г.: няма)	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	<u>(18)</u>	<u>(2)</u>

9. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ

	Оборудване		Транспортни средства		Общо	
	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	9	8	45	3	54	11
Придобити	-	1	67	42	67	43
Салдо на 31 декември	9	9	112	45	121	54
Надрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	4	2	11	3	15	5
Начислена амортизация за периода	1	2	11	8	12	10
Салдо на 31 декември	5	4	22	11	27	15
Балансова стойност на 31 декември	4	5	90	34	94	39
Балансова стойност на 1 януари	5	6	34	-	39	6



10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци от печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Задължения по неползвани отпуски	14	2	11	1
Доходи на физически лица	2	-	29	3
Обезценка на вземания	25	2	2	-
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	24	2	19	2
Общо активи по отсрочени данъци	65	6	61	6

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи	Салдо на 1 януари 2009 г.	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2009 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	2	-	2
Начисления за неползвани отпуски	1	1	2
Доходи на физически лица	3	(3)	-
Обезценка на вземания	-	2	2
Общо	6	-	6

Отсрочени данъчни активи	Салдо на 1 януари 2008 г.	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2008 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	1	1	2
Начисления за неползвани отпуски	-	1	1
Доходи на физически лица	1	2	3
Обезценка на вземания	-	-	-
Общо	2	4	6



В. В. Р. М.:

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

II. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания включват:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Вземания по продажби на услуги от клиенти в страната	35	36
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(25)	(2)
Общо	<u>10</u>	<u>34</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите от 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на непаяемите (редовни) търговски вземания към 31.12.2008г. е 8 х.лв. до 30 дни.

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
от 31 до 90 дни	-	8
от 91 до 180 дни	-	10
от 181 дни до 365	10	8
Общо	<u>10</u>	<u>26</u>

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
над 1 г.	25	2
Обезценка	(25)	(2)
	<u>-</u>	<u>-</u>



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

Движение на коректива за обезценка

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Салдо в началото на годината	2	-
Отчетена обезценка	23	2
Отписани суми като несъбираеми	-	-
Възстановена обезценка	-	-
Салдо в края на годината	23	2

12. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Предплатените разходи включват:

	31.12.2009 BGN'000	31.12.2008 BGN'000
Абонамент и застраховки	5	1
Аванс за медицински услуги (трудова медицина)	1	1
Общо	6	2

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2009 г. парични средства и парични еквиваленти в размер на 88 х.лв. (2008 г.: 29 х.лв.) са в лева по разплащателни и депозитни сметки на дружеството в УниКредит Булбанк АД, клон Хасково и ЦКБ АД, клон Хасково.

Паричните средства в разплащателните сметки са олихвявани при лихвени равнища от 0.1 до 0.75% годишна лихва.

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2009 г. регистрираният капитал на дружеството възлиза на 5 х.лв. (2008 г.: 5 х.лв.), разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. на 1 дял.

Формираната печалба от дейността на дружеството към 31 декември 2008 г., от 15 х.лв. (2007 г.: 30 х.лв.), по решение на Общото събрание на Дружеството от 23.04.2009г., е разпределена във фонд Резервен.



В.зрн:

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представен нетно от дължимите лихви и са както следва:

Срок	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
До една година	17	8
Над една година	73	31
Общо	<u>90</u>	<u>39</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
До една година	24	11
Над една година	84	35
	<u>108</u>	<u>46</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(18)	(7)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>90</u>	<u>39</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 г. плащания, нетно от дължимата лихва. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг, нетно от дължимата лихва.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2009 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансово състояние към 31.12.2009 г. в размер на 24 х. лв. (31.12.2008 г.: 19 х. лв.).

Изменението на признатото в отчета за финансово състояние задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	23	17
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(4)	(5)
Задължение признато в баланса на 1 януари	19	12
Разход, признат в отчета за доходите за периода- текуща печалба или загуба за периода	9	7
Плащания през периода	(4)	-
Задължение признато в баланса на 31 декември	24	19
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	22	23
Непризната актюерска печалба (загуба) на 31 декември	2	(4)

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	23	17
Разход за лихви за периода	2	1
Разход за текущ стаж	7	6
Извършени плащания за периода	(4)	-
Актюерска (печалба)/загуба за периода	(6)	(1)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	22	23

При определяне на сегашната стойност на задължението към 31.12.2009 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2005 г.

Възрно: 



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

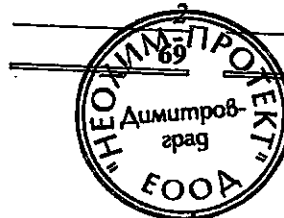
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

- темп на текучество – между 0 % до 12 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи;
 - дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 7.0 \%$ (2008 г.: $i = 6.2 \%$). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години (за дружеството този срок е 19 години), ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
 - предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2010 г.- 5% спрямо нивото от 2009г.;
 - 2011 г.- 5% спрямо нивото от 2010 г.;
 - 2012 г.- 10% спрямо нивото от 2011 г.;
 - 2013 г.- 10% спрямо нивото от 2012 г.;
 - 2014 г. и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.
- Предположението в предходна година е било както следва:
- 2009 г. – 5 % спрямо нивото от 2008 г.
 - 2010 г. – 10 % спрямо нивото от 2009 г.
 - 2011 г.- 15% спрямо нивото от 2010 г.;
 - 2012 г.- 15% спрямо нивото от 2011 г.
 - 2013 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:		
текущи задължения за месец декември	48	49
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	36	40
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	12	9
текущи задължения за месец декември	21	27
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	19	25
Общо	2	2
	69	76

Варна



18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Корпоративен данък	13	1
Данъци върху доходите на физическите лица	4	6
ДДС	2	17
Други данъци	-	1
Общо	<u>19</u>	<u>25</u>

19. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват удържки от заплатите на персонала за м. декември 2009 г.: 4 х.лв. (31.12.2008 г.: 4 х.лв.)

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и в рамките на групата, към която принадлежи дружеството, съгласно политика определена от собственика. Съветът на директорите на дружеството-единичен собственик е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са

Вярно: 



разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото предлаганите от дружеството услуги са предназначени основно за едноличния собственик и останалите дружества от групата, като цените са базирани на себестойността на услугата плюс надбавка.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

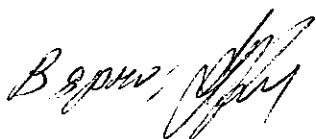
Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно съгласно установената политика на дружеството. Допълнително стабилизиращо обстоятелство е това, че основни клиенти на дружеството са едноличния собственик Неохим АД и останалите дружества от групата, която има строго предварително планиране и управление на свободните ресурси.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране

Върху: 



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчета за финансово състояние са с остатъчен матуритет до един месец, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност

Вярно: 



21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

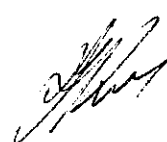
Свързани лица на дружеството са:

	<i>Вид на свързаност</i>
Неохим АД	Едноличен собственик
Неохим Кетъринг ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Неохим Инженеринг ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Тракия Прес ХХІ век ООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик до 18.11.2009г.
Neochim Ltd.- Турция	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Евро ферт АД	Основен акционер на едноличния собственик
Екотех ООД	Основен акционер на едноличния собственик
Karifert International Offshore	Основен акционер на едноличния собственик

Предприятия, в които пряко или косвено притежават дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството:

Нео-Титан ООД
 Терахим-Димитровград ЕООД
 Неоплод ЕООД
 Евро Ферт Агро ЕООД
 Топликос ООД
 Еврофин ООД
 Земя ООД
 Благоустройство и комунално стопанство ЕООД
 Еко-нео Груп АД

Осъществените сделки са продажба на охранителни услуги, покупка на услуги и други. Условиата, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Вярно: 



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

Продажби на свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Неохим АД	1,166	1,166
Терахим ЕООД	36	36
Евро ферт АД	3	3
Неохим кетъринг ЕООД	2	2
Неохим инженеринг ЕООД	2	2
Нео-Титан ООД	1	1
Общо	<u>1,210</u>	<u>1,210</u>

Доставки от свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Неохим кетъринг ЕООД	86	95
Неохим АД	61	44
Евро ферт АД	23	27
Общо	<u>170</u>	<u>166</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са към следните дружества:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Неохим кетъринг ЕООД	9	5
Евро ферт АД	3	3
Общо	<u>12</u>	<u>8</u>

Вземанията от свързани лица към 31 декември 2009 г. са от следните дружества:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Неохим АД	233	117
Терахим ЕООД	-	4
Други	1	-
Общо	<u>234</u>	<u>121</u>

Вярно:



Възнагражденията на ключовия управленски персонал на дружеството включват заплати и други краткосрочни доходи, които през 2009 г. възлизат на 23 х. лв. (2008г.: 30 х.лв.).

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Към 31 декември дружеството е наемател на дълготрайни материални активи по безсрочни договори за оперативен лизинг с Неохим АД.

Прекратяване на договорите може да стане по взаимно съгласие на страните, с писмено предизвестие от едната страна до другата, направено един месец по-рано, едностранно без предизвестие при неплащане на наемната вноска в сроковете определени в договора, при погиване на вещите.

Бъдещите задължения в рамките на една година по наеми при условията на оперативен лизинг, съгласно сключените договори към 31.12.2009 г., са в размер на 52 х.лв. (31.12.2008 г.: 33 х.лв.).

Вярно:  



НЕОХИМ-ПРОТЕКТ ЕООД

До
АФА ООД
ул. "ОБОРИЩЕ" 38
ГР. СОФИЯ

НА ВНИМАНИЕТО НА: НАДЯ ВИАЧКА
ДЕС, ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА НА
НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

Уважаема г-жо Виячка,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2009 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2009 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Финансовият отчет на Неохим Протект ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Верно:



За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревидирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчет за всеобхватния доход и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за всеобхватния доход и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на отчета за финансовото състояние е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход.
- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28(с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31(с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

Вярно: 



Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и съкращения или нови стандарти и съкращения за 2009 г. не са

оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с път опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.- прието от ЕК за 2009/2010 г.).
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.).
- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.).
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.).
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009 г.).

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Вярно: 



ОБЩИ УСЛОВИЯ

Ние, в качеството си на управител и съставител на финансовия отчет на НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД, поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансови отчети и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2009 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.
- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Предоставили сме ви нашата оценка на риска относно това дали финансовите отчети съдържат съществена грешка в резултат на измама. Също така ние сме ви предоставили всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на дружеството.

В знак: _____



- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Нашето мнение, като ръководство на НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството, са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:
 - Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
 - Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрепни задължения и сделки или други подобни;
 - Активи, предоставени като обезпечение.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от заседанията на Общото събрание на акционерите и тези на управлението от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;
- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

В гр. София, 12.05.2017 г.



ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

- Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща периода от 12 месеца след датата на това писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

В допълнение, потвърждаваме, че извършихме анализ и оценка на икономическата среда, в която се развива дейността на дружеството, във връзка със световната финансова криза и тенденции към икономически спад. На базата на този анализ и оценка ние потвърждаваме, че:

- Нямаме планове или намерения, вкл. не са ни известни такива и за едноличния собственик Неохим АД, които да предвиждат съществено ограничаване (повече от 30% спрямо 2009 г.) на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството. Нямаме намерения за реструктуриране на дейността на Дружеството – планираме през 2009 г. Дружеството да запази обема и обхвата на своята дейност, доколкото е възможно, в рамки, близки до одобрения от нас бюджет;
- Нямаме намерения за бъдещо значително съкращение на персонала (през 2010 г. и следващите години) – повече от 30%, което би могло да доведе и до драматични промени в обема на стопанската дейност на Дружеството;
- Не очакваме и не планираме прекратяване на експлоатацията и замяна/продажба на транспортните средства и оборудването на Дружеството преди изтичането на амортизационния им период;

Вярно: 

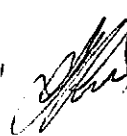


- Не планираме други мерки, които биха могли да доведат до промени в структурата и обема на стопанската дейност на Дружеството.

- Считаме, че по този начин бихме могли да постигнем разумно запазване на обемите и дейността на дружеството, поне през следващите 12 месеца от датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството (до 31.03.2011 г.).

АКТИВИ

- Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2009 г. в размер на 443 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.
- В частност ние потвърждаваме, че транспортни средства и оборудване, възлизащи на 94 х. лв., включени в отчета за финансовото състояние, са собственост на дружеството и то има пълни права върху тях. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.
- Всички активи, включени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2009 г. са свободни от никакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.
- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2009 г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени транспортните средства и оборудването в баланса към 31.12.2009 г. (94 х. лв.), не надвишава тяхната възстановима стойност по смисъла на Международен счетоводен стандарт 36 Обезценка на активи и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество считаме, че може да се очаква отразените в отчета за финансовото състояние към 31.12.2009 г. активи да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

В Архив:  

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2009 г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост.

ПАСИВИ

- Собственият капитал на дружеството е в размер на 225 х. лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет
- Към датата на отчета за финансовото състояние (31.12.2009 г.) имаме назначен сертифициран актюер, който е направил изискваните от МСС19 изчисления на сумата на дългосрочното задължение на дружеството като обезщетение към персонал при пенсиониране съгласно КТ. Той ни е представил доклад с дата м. Февруари 2010 г., който ние сме ви дали на разположение. Ние сме се запознали подробно с него, прегледали сме заложените предположения и получените показатели в резултат на изчисленията. . Ние сме обсъдили съвместно с актюера предположенията и резултатите от изчисленията и сме ги приели за разумни и адекватни за спецификата на нашето дружество: за дисконтовия фактор от 7 %, текущото за дружеството от 0 до 12% и прогнозирания ръст на работните заплати при нас от 5% за 2010 г. и 2011 г. спрямо предходната година, от 10% за периода 2012 спрямо предходната година и след 2012 г. - 10% спрямо нивото от предшестващата година. Отчели сме текущ разход от 5 х.лв за 2009 г.
- Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили действително стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.

Вярно: *[подпис]*



- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2009 г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2009 г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2009 г., са намерили отражение в отчета за 2009 г.
- Информирали сме ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна, и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други иски, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.
- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на наредени задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки. Дружеството няма договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и др. подобни инструменти.
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при источника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Вярно: 



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 163 х. лв. печалба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за всеобхватния доход за 2009 г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2009г. и касаещи годината, са намерили отражение в отчета за всеобхватния доход за 2009 г.
- Включеният в отчета за доходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;
- Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход – признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби;

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

- Не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на МСС 10.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2009 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (акционери или трети страни) от



(акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.

- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

- Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2009 г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2009 г. и провежданата политика за 2009-2011 г.
- Ние потвърждаваме и че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.33 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.
- Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате, чието съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл.38 от Закона за счетоводство. Докладът е приет на 15.02.2010 г. от управителя на дружеството.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- отчетът за всеобхватния доход представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2009 г.;

Вярно: *[Своеручен подпис]*



- отчетът за финансовото състояние, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2009 г.

- отчетът за паричните потоци и отчетът за измененията в собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Международните стандарти за финансови отчети и действащото законодателство и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

С уважение,

Управител: _____



Никола Русев

Съставител: _____

Интерфинансист ООД

Маргарита Димитрова-управител

Дата: 15.02.2010 г.

Вярно: [Signature]



Информация, относно свързаните лица на "НЕОХИМ ПРОТЕКТ" ЕООД, съгласно МСС 24

	Предприятие	Вид сделка	Обем сделки лв.	31.12.2009		политика по договаряне на цени
				вземания	за дължения	
Предприятие, което контролира собственика на капитала	ЕВРО ФЕРТ АД	продажби	2 885	-	-	не се разпознават
Дъщерно дружество на "Евро Ферт" АД	Терхим-Димитровград ЕООД	покупки	22 992	-	3 033	от пазарния
Дъщерно дружество на "Евро Ферт" АД	"Нео-титан" ООД	продажби	36 000	-	-	не се разпознават
Собственик на дружеството	"НЕОХИМ" АД	покупки	-	-	-	от пазарния
Дъщерно дружество на едноличния собственик	"Неохим инженеринг" ЕООД	продажби	1 080	108	-	не се разпознават
Дъщерно дружество на едноличния собственик	"Неохим кетъринг" ЕООД	покупки	155	-	-	от пазарния
		продажби	1 166 455	233 346	-	не се разпознават
		покупки	61 161	-	212	от пазарния
		продажби	1 800	180	-	не се разпознават
		покупки	-	-	-	от пазарния
		продажби	1 846	130	-	не се разпознават
		покупки	85 806	-	8 644	от пазарния

Съставител:

"Интерфинансист" ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
(Управител)

Управител:



Оборотна ведомост

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

От началото на годината : 2009 до : 31.12.2009

01.3.2010

Стр. 1	Сметка	Наименование	Салдо на 01.01		Обороти от нач. на		Крайно салдо 12	
			Дебит	Кредит	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
	101	РЕЗЕРВ КАПИТАЛ		5000,00				5000,00
117		РЕЗЕРВИ		41778,44		15211,06		56989,50
121		НЕПОКРИТА ЗАГУБА ОТ МИН.ГОДИ						
122		НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧ.ОТ						
123		ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ОТ ТЕКУЩАТА			15211,06	15211,06		
159		ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ		15211,06	143329,38	291151,06		163032,74
204		СЪОРАЖЕНИЯ		39200,95	19911,24	70693,20		89982,91
205		ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА	6908,16				6908,16	
206		СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР	44230,16		66800,34		111030,50	
2414		АМОРТИЗАЦИЯ 204	2225,00				2225,00	
2415		АМОРТИЗАЦИЯ 205		3533,18		1036,20		4569,38
2416		АМОРТИЗАЦИЯ 206		10197,00		10679,87		20876,87
252		ОБЕЗЦЕНКА		321,04		333,84		654,88
401		ДОСТАВЧИЦИ		2000,00		22812,80		24812,80
402		ДОСТАВЧИЦИ ПО АВАНСИ		978,79	91213,29	90444,50		210,00
408		ДОСТАВКИ ОТ СВЪР.ЛИЦА						
411		КЛИЕНТИ		7890,18	201879,83	205878,62		11888,97
416		ПРОДАЖБИ НА СВЪР.ЛИЦА	36507,20		8935,20	10899,20	34543,20	
421		ПЕРСОНАЛ	120980,00		1452078,92	1339275,17	233763,75	
4211		ТР.ДОГОВОРИ		49417,71	638770,17	637667,21		48314,75
4212		ДОГ.УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ		38590,17	614624,15	610753,75		34719,77
4213		ГР.ДОГОВОРИ		1563,54	23187,95	23190,46		1566,05
4214		НЕПОЛЗВАНИ ОТПУСКИ			958,07	1060,00		101,93
4215		НАЧ.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА		9284,00		2663,00		11927,00
4216		ЗАДЪЛ.ЗА ДЪЛГ.ДОХОДИ НА ПЕРС						
4217		КОРЕКТ.СМЕТКА ЗА ОТЧ.НА ПЕЧ./З		23113,00		-1420,00		21693,00
422		ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА	4348,00		-6503,00			2155,00
444		СЪДЕБНИ ВЗЕМАНИЯ	754,76		20144,22	20189,90	709,08	
452		РАЗЧЕТИ ЗА ДАНЪК ВУ ПЕЧАЛБА			1378,95	1378,95		
4531		НАЧ.ДАНЪК ЗА ПОКУПКИТЕ		1127,00	7262,28	18370,43		12235,15
4532		НАЧ.ДАНЪК ЗА ПРОДАЖБИТЕ			55302,05	55302,05		
4538		ДАНЪК ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ			243502,35	243502,35		
4539		ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ						
454		РАЗЧЕТИ ЗА ДАНЪЦИ ВУ ДОХ.НА		17013,79	203090,20	186200,30		2123,89
4541		НАЕТИ ПО ТР.ДОГ.		6089,14	53353,77	51123,04		3858,41
4542		УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ		5914,30	51258,71	49019,71		3675,30
4544		ГР.ДОГОВОРИ		174,84	2029,94	2030,22		175,12
4558		НАЧИСЛЕНИЯ ОТ РУСО			65,12	73,11		7,99
4559		РАЗЧЕТИ С НОИ		0,20	0,20			
459		ДР.РАЗЧЕТИ С БЮДЖЕТА		26534,26	221340,44	215119,45		20313,27
493		РАЗЧЕТИ ПО ЗАСТРАХОВАНЕ		363,57	525,35	298,80		137,02
497		ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ			7132,48	7132,48		
498		ДР.ДЕБИТОРИ	6052,00		457,00		6509,00	
499		ДР.КРЕДИТОРИ		93,84	3797,15	3816,26		112,75
501		КАСА В ЛВ.		4204,40	56337,80	56653,80		4520,40
503		РАЗПЛАЩАТЕЛНА СМЕТКА В ЛВ.			20144,22	20144,22		
5030		БУЛБАНК АД - ДДС	27806,74		1474386,22	1465672,48	36520,48	
5031		БУЛБАНК АД						
5032		ЦКБ АД	873,30		68857,69	60757,00	8973,99	
509		ДЕПОЗИТНА СМЕТКА В ЛЕВА	26933,44		1405528,53	1404915,48	27546,49	
601		РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ			150718,75	100000,50	50718,25	
602		РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ			43891,38	43891,38		
603		РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ			81055,65	81055,65		
604		РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ			12049,91	12049,91		
605		РАЗХОДИ ЗА СОЦ.НАДБАВКИ И			641669,41	641669,41		
609		ДРУГИ РАЗХОДИ			209488,88	209488,88		
611		РАЗХОДИ ЗА ОСН.ДЕЙНОСТ			49832,69	49832,69		
613		РАЗХОДИ ЗА БЪД.ПЕРИОДИ	1721,23		931005,27	927748,53	4977,97	
614		РАЗХОДИ ЗА ОРГАН.И	2554,10		8038,57	5016,37	5576,30	
621		ЛИХВИ ПО ЗАЕМИ			106982,65	106982,65		
703		ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГ			2765,24	2765,24		
709		ПРИХОДИ ОТ ДРУГИ ПРОДАЖБИ			1217456,64	1217456,64		
721		ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ			55,35	55,35		
799		ДРУГИ ИЗВЪНР.ПРИХОДИ			930,60	930,60		
Общо			254067,35	254067,35	8455722,10	8455722,10	493481,69	

Съставител:

Интерфинанс ЕООД
Маргарита Димитрова
Управител

Възвр:

