

РИМАКЕМ

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината, приключваща
на 31 Декември 2012**



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "РИМАКЕМ" ЕООД
ГР. ДЕВНЯ

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "РИМАКЕМ" ЕООД, гр. Девня, включващ отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2011г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, 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 финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тя 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

Доклад на независимия одитор (продължение)

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 за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "РИМАКЕМ" ЕООД към 31 Декември 2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че Дружеството е реализирало нетна загуба за годините, приключващи преди 31 Декември 2012 г. общо в размер на 21 хил. лв. Поради тази причина текущите пасиви на Дружеството надвишават сумата на активите му с 16 хил. лв. Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породри значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира в обозримо бъдеще като действащо предприятие.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "РИМАКЕМ" ЕООД според чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството ние сме се запознали със съдържанието на приложения годишен доклад на ръководството за дейността на "РИМАКЕМ" ЕООД за отчетната 2012 г. Той не представлява част от годишния му финансов отчет за същия отчетен период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

Дата: 16 Май 2013 г.

гр. София



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “РИМАКЕМ” ЕООД ПРЕЗ 2012 г.

I. Развитие и резултати от дейността на “Римакем” ЕООД през 2012 г.

“Римакем” ЕООД гр. Девня е учредено през 2003 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано с дело № 3326/2003 г. Регистрираният капитал при създаването му е 5 000 /пет хиляди / лева , разпределен в 50 / петдесет / равни дяла, всеки от които с номинална стойност 100 / сто / лева. Към момента на регистрацията целият капитал на дружеството е внесен.

“Римакем” ЕООД гр. Девня е дъщерно предприятие на “Агрополихим” АД – гр. Девня , което е и едноличния собственик на капитала. Дружеството се управлява и представлява от управители – Красимир Георгиев Бербенков и Марин Димов Монеv – винаги заедно.

Дружеството осъществява непрекъснато техническо междурементно обслужване, планови предупредителни и аварийни ремонти на производствените инсталации, агрегати, съоръжения и машини, находящи се на производствената площадка на “Агрополихим” АД, както и изработва свързаните с тях заготовки и проектиране.

През изминалата 2012 г. дейността на фирмата беше насочена към :

1. Механоработилница

- ◆ Продължихме с ремонта на стругове С11. Ремонтът допринесе за подобряване на точността на машините.
- ◆ На мястото на пенсиониран борвергист назначихме нов с по-висока квалификация, което вдигна производителността на тази машина и се увеличиха поръчките за външни клиенти.
- ◆ Назначихме нов механошлосер по ремонт на металорежещи машини.

2. ЦМР

- ◆ Със собствени сили ремонтирахме скоростна кутия и съединител на автокрана, както и хидросъединител и хидравлична система на мотоповдигача.
- ◆ Успешно се включихме в довършителните работи по новата инсталация за амониев нитрат в „Агрополихим“ АД и в последващата текуща поддръжка.

3. КИП и А направление

- ◆ Започнахме преустройство на лабораторията за проверка и настройка на разходомери и КИП апаратура, която навлезе през последните няколко години.
- ◆ През изтеклата година назначихме по програма за развитие на човешките ресурси – „От образование към заетост” трима млади специалисти с висше образование по КИП и А;



- ♦ Много бързо усвоихме новото КИП оборудване в цех за амониев нитрат и продължаваме с успешно обслужване и ремонт.
- ♦ Преустроихме съществуваща повдигателна установка в участък за ремонт на електрокари, намираща се в сградата на централен КИП.

4. Сектор 1

- ♦ През 2012 г. повишихме квалификацията на механошлосерите, обслужващи цех „Флуиди“. Обектите за поддръжка и ремонт в сектора се увеличиха с частично заработилия склад за сярна киселина и принадлежащото му оборудване.
- ♦ Приехме за ремонт и поддръжка нова инсталация за очистване на кисели води от Азотна линия на „Агрополихим“ АД – стрипинг инсталация в цех за амоняк.

5. Сектор 2

- ♦ Ремонтирахме мотоповдигача, който обслужва основно цех за торове на „Агрополихим“ АД.
- ♦ Приехме за ремонт и поддръжка инсталацията за амониев нитрат в „Агрополихим“ АД.

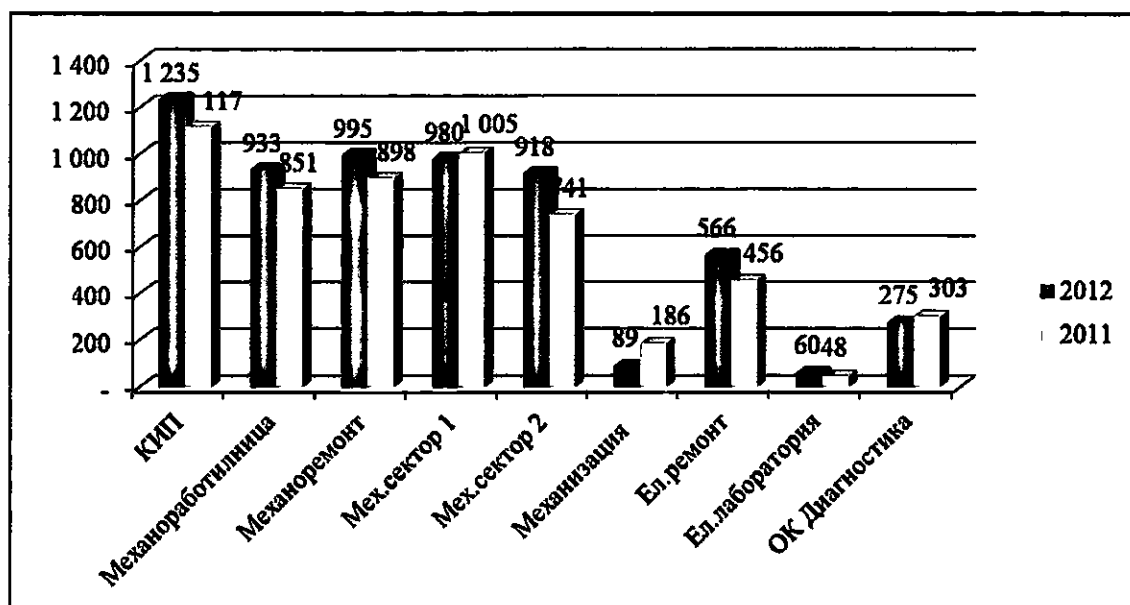
II. Представяне на развитието на дейността през отчетния период и финансовото състояние на Дружеството

1. Анализ на приходите, разходите и финансовия резултат

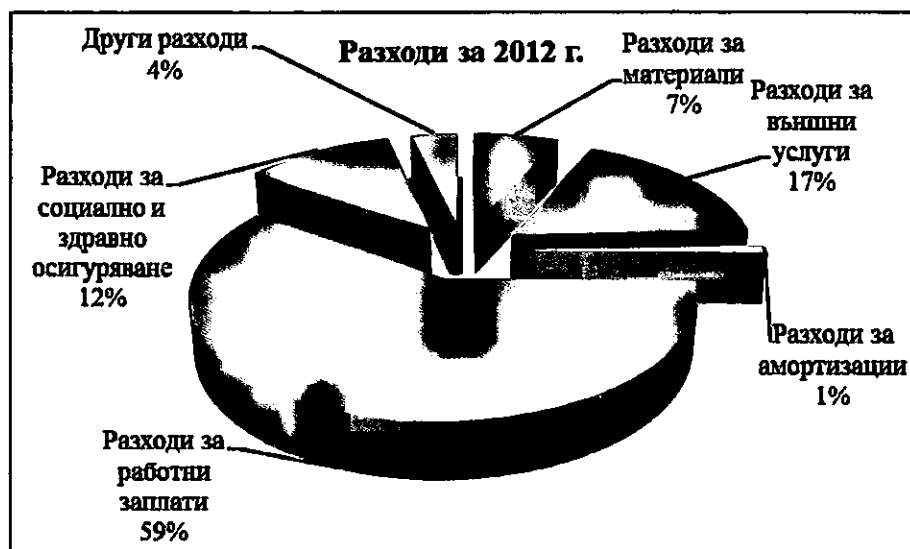
Сумата на нетните приходи от продажби на услуги от 5 605 хил. лева за 2011 г. е увеличена на 6 051 хил. лева за 2012 г. или с 7,96%.

Динамиката на приходите от услуги по направления във фирмата се вижда от следната таблица:

№	Направление	Стойност 2012 г.	Относ. дял в %	Стойност 2011 г.	Относ. дял в %	Ръст
1	КИП	1 235	20.41%	1 117	19.93%	10.56%
2	Механоработилница	933	15.42%	851	15.18%	9.64%
3	Механоремонт	995	16.44%	898	16.02%	10.80%
4	Мех.сектор 1	980	16.20%	1 005	17.93%	-2.49%
5	Мех.сектор 2	918	15.17%	741	13.22%	23.89%
6	Механизация	89	1.47%	186	3.32%	-52.15%
7	Ел.ремонт	566	9.35%	456	8.14%	24.12%
8	Ел.лаборатория	60	0.99%	48	0.86%	25.00%
9	ОК Диагностика	275	4.54%	303	5.41%	-9.24%
	Всичко:	6 051	100.00%	5 605	100.00%	7.96%



Сумата на направените разходи от Дружеството са нараснали с 374 хил. лв. или 6,59%. Най-голям относителен дял в разходите на Дружеството заемат разходите за работни заплати.



Финансовият резултат (печалба или загуба) представлява стойностен израз на крайния икономически резултат от осъществяването на определена сделка или от дейността на предприятието за определен отчетен период.

Показател	2012	2011	Изменение
Нетен финансов резултат	16	(70)	86

**Факторен анализ на намалението на нетния финансов резултат**

Фактор	Влияние
Намалението на резултата от обичайна дейност	72
в т.ч.	
Увеличение на приходите от продажби	446
Увеличение на разходите за дейността	-374
Увеличение на другите приходи от дейността	19
Увеличение на другите разходи от дейността	-1
Намаление на данъците	-4
Общо влияние	86

2. Анализ на съществени статии от отчета за финансово състояние на Дружеството

Пасивите възлизат на 986 хил. лв. и са с 4 хил. лв. повече в сравнение с 2011 г. Като структура пасивите биват текущи и представляват задължения към свързани лица – 360 хил. лв. и други доставчици – 62 хил. лв. свързани с доставки на услуги и материали за основната дейност, 366 хил. лв. – задължения към персонала и осигурителни предприятия, свързани с начислените възнаграждения и осигуровки за заплати за м. Декември 2012 г. и начисления резерв за неизползвани отпуски през 2012 г. Данъчните задължения в размер на 112 хил. лв. включват 84 хил. лв. данък добавена стойност за внасяне, 25 хил. лв. данък върху доходите на физическите лица и 3 хил. лв. дължим корпоративен данък за реализираната печалба през 2012 г.

Анализ на капиталовата структура

Показател	2012	2011	Отклонение стойност	Отклонение процент
1 Основен капитал	5	5	-	-
2 Неразпределена печалба	-21	-37	16	43.24%
3 Собствен капитал (1+2)	-16	-32	16	50.00%
4 Нетекущи активи	349	366	-17	-4.64%
5 Нетекущи пасиви	77	81	-4	-4.94%
6 Собствен основен капитал (4-5)	272	285	-13	-4.56%
7 Текущи активи	621	584	37	6.34%
8 Текущи пасиви	909	901	8	0.89%
9 Нетен оборотен капитал (7-8)	-288	-317	-29	-9.15%
10 Пасиви (нетекучи и текущи)	986	982	4	0.41%
11 Общ капиталов ресурс	970	950	20	2.11%
12 Имоти, машини и съоръжения	330	355	-25	-7.04%
13 Степен на мобилност на имуществото (6/3)	-1700.00%	-890.63%	809.37%	90.88%
14 Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (3/11)	-1.65%	-3.37%	-1.72%	-51.04%
15 Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (10/11)	101.65%	103.37%	-1.72%	-1.66%
16 Покритие на пасивите със собствен капитал (3/10)	-0.02	-0.03	-0.01	-33.33%
17 Капиталова структура (10/3)	-6162.50%	-3068.75%	3093.75%	100.81%
18 Коефициент на маневреност на собствения капитал (9/3)	18.00	9.91	8.09	81.63%
19 Коефициент на покритие на текущите пасиви (9/8)	-0.32	-0.35	-0.03	-8.57%
20 Коефициент на покритие на нетекучите пасиви (3/5)	-0.21	-0.40	-0.19	-47.50%



	Показател	2012	2011	Отклонение стойност	Отклонение процент
21	Коефициент на покритие на имоти, машини и съоръжения със собствен капитал (3/12)	-0.05	-0.09	-0.04	-44.44%
22	Коефициент на покритие на текущите активи със собствен капитал (3/4)	-0.05	-0.09	-0.04	-44.44%

Неблагоприятен финансов индикатор е отрицателния нетен оборотен капитал в размер на 288 хил. лв. Той е в резултат от наличието на по-големите текущи задължения в сравнение с текущите активи на фирмата.

3. Финансови показатели

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи.

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи и е 0.6832 за 2012 г. при 0.6482 за 2011 г., което е с 0.0350 пункта повече. Това означава, че срещу текущите задължения стоят по-малко налични текущи активи.

Коефициентът на абсолютна ликвидност бележи ръст през 2012 г. спрямо 2011 г., причина за което е увеличеният размер на наличните парични средства на Дружеството към 31 Декември 2012 г. спрямо тези към 31 Декември 2011 г.



Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. За 2012 г. той е положителна величина като на 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби съответства 0.0026 лв. печалба. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби за 2012 г. има увеличение в сравнение с



този за 2011 г., когато 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби за реализирал е 0.0125 лв. загуба.

Коефициентът на брутна рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между brutната печалба и нетния размер на приходите от продажби. В сравнение с 2011 г. за 2012 г. този показател за рентабилност има спад, което се дължи на намаления размер на brutната печалба за отчетния период в сравнение с този за 2011 г.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на собствения капитал и за 2012 г. възлиза на -1.0000.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2012 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1.0025 лв. приход.

4. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 261 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Численост
I. Трудово и служебно правоотношение	259
Ръководители	4
Специалисти	40
Администрация	11
Оператори на машини и съоръжения	198
Неквалифициран персонал	6
II. Договори за управление и контрол	2
Общо:	261

5. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период "Римакем" ЕООД не е осъществявало важни научни изследвания и разработки.

6. Наличие на клонове

Дружеството няма разкрити офиси / клонове/ представителства.

III. Събития след датата на съставяне на финансовия отчет

В "Римакем" ЕООД няма важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да оказват влияние върху така отчетения финансов резултат.

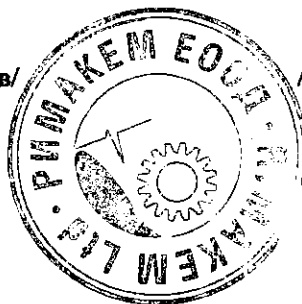
Дата: 18 Март 2013 г.

Управители:

/Красимир Бербенков/

/Марин Монеv/

Годишен доклад за дейността за 2012 г.



Стр. 6 от 6



	Приложения	31 Декември 2012	31 Декември 2011
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	330	355
Активи по отсрочени данъци	3.02	19	11
Общо нетекущи активи		349	366
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.03	76	76
Вземания от свързани предприятия	3.04	511	496
Търговски вземания	3.05	3	1
Други вземания	3.06	3	6
Пари и парични еквиваленти	3.07	23	5
Предплатени разходи	3.08	5	-
Общо текущи активи		621	584
ОБЩО АКТИВИ		970	950
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Задължения към персонала при пенсиониране	3.09	77	81
Общо нетекущи пасиви		77	81
<i>Текущи пасиви</i>			
Задължения към свързани предприятия	3.10	360	361
Търговски задължения	3.11	62	86
Задължения към персонала	3.12	263	256
Задължения към осигурителни предприятия	3.13	103	95
Данъчни задължения	3.14	112	93
Други задължения	3.15	9	10
Общо текущи пасиви		909	901
ОБЩО ПАСИВИ		986	982
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.16	5	5
Непокрита загуба	3.17	(21)	(37)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		(16)	(32)
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		970	950

Дата: 11 Март 2013 г.

Главен счетоводител:

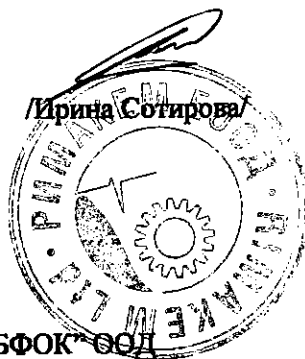
Управители:

/Красимир Бербенков/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

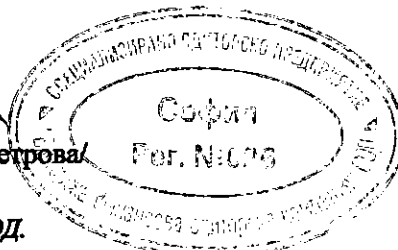
Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:



/Ирина Сотирова/

/Марин Монов/

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Римакем ЕООД.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 34, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

Стр. 1 от 34

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	2012	2011
Приходи	4.01	6 051	5 605
Себестойност на продажбите	4.02	(5 504)	(4 993)
Брутна печалба		547	612
Други приходи от дейността	4.03	19	-
Административни разходи	4.04	(548)	(685)
Други разходи	4.05	(3)	(2)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		15	(75)
Печалба (загуба) от обичайната дейност		15	(75)
Нетна печалба (загуба) преди данъци върху печалбата		15	(75)
Икономия от данъци	4.06	1	5
Нетна печалба (загуба)		16	(70)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		16	(70)

Дата: 11 Март 2013 г.

Главен счетоводител:

/Ирина Сотирова/

Управители:

/Красимир Бербенков/

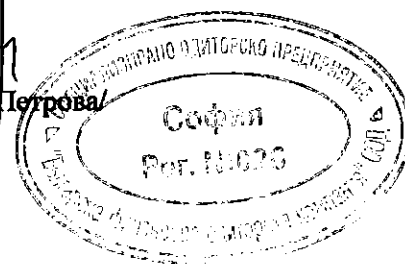
/Марин Монеv/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Римакем ЕООД.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 34 представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

Стр. 2 от 34

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Неразпределена печалба/ Непокрита загуба	Общо
Салдо към 1 Януари 2011 г.	5	33	38
Общ всеобхватен доход за периода	-	(70)	(70)
Салдо към 31 Декември 2011 г.	5	(37)	(32)
Салдо към 1 Януари 2012 г.	5	(37)	(32)
Общ всеобхватен доход за периода	-	16	16
Салдо към 31 Декември 2012 г.	5	(21)	(16)

Дата: 11 Март 2013 г.

Главен счетоводител:

/Ирина Сотирова/

Управители:

/Красимир Бербенков/

/Марин Монеv/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Римакем ЕООД.

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките посочени на страници от 7 до 34, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приложения	2012	2011
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	6 420	5 626
Плащания към доставчици	(1 914)	(1 751)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	4 506	3 875
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(3)	(2)
Постъпления, свързани с трудови възнаграждения	16	-
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(4 478)	(3 838)
Други постъпления от основна дейност	23	25
Нетни парични потоци от оперативна дейност	64	60
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Покупка на Имоти, машини и съоразения	(46)	(57)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(46)	(57)
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти за периода	18	3
Парични наличности и еквиваленти в началото на отчетния период	5	2
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	23	5

3.07

Дата: 11 Март 2013 г.

Главен счетоводител:

Управители:

/Красимир Бербенков/

Заверил:

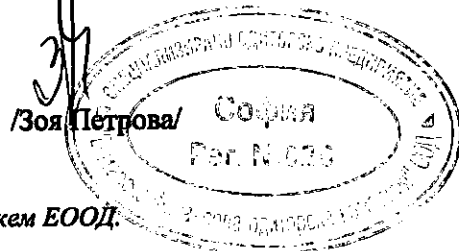
Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:



/Марин Монеv/

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Римакем ЕООД.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 34, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 4 от 34

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството	7
1.1. Юридически статут	7
1.2. Капитал.....	7
1.3. Предмет на дейност.....	7
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	7
2.1. База за съставяне на финансовия отчет.....	7
2.2. Основни предположения	10
2.3. Приблизителни оценки	11
2.4. Консолидиран финансов отчет	11
2.5. Сравнителни данни	12
2.6. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	12
2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	12
2.7.1. Функционална и отчетна валута	12
2.7.2. Сделки и салда.....	12
2.8. Приходи.....	12
2.8.1. Приходи от услуги	12
2.9. Разходи.....	13
2.10. Имоти, машини и съоръжения	13
2.11. Материални запаси.....	14
2.12. Търговски и други вземания	15
2.13. Пари и парични еквиваленти	15
2.14. Задължения към доставчици и други задължения	15
2.15. Доходи на персонала.....	15
2.16. Провизии	19
2.17. Собствен капитал	20
2.18. Данъци върху печалбата.....	20
2.19. Финансови инструменти.....	21
2.19.1. Финансови активи	21
2.19.2. Финансови пасиви.....	21
2.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	22
2.20.1. Полезен живот на нетекущите активи.....	22
2.20.2. Данъци върху дохода	22
2.20.3. Актюерски изчисления	22

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.20.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения	23
2.20.5. Обезценка на вземания	23
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	24
3.01. Имоти, машини и съоръжения	24
3.02. Активи по отсрочени данъци	25
3.03. Материални запаси.....	25
3.04. Вземания от свързани предприятия.....	25
3.05. Търговски вземания	25
3.06. Други вземания.....	26
3.07. Пери и парични еквиваленти	26
3.08. Предплатени разходи.....	26
3.09. Задължение към персонала при пенсиониране	26
3.10. Задължения към свързани предприятия.....	27
3.11. Търговски задължения.....	27
3.12. Задължения към персонала	27
3.13. Задължения към осигурителни предприятия.....	27
3.14. Данъчни задължения.....	28
3.15. Други задължения	28
3.16. Основен капитал.....	28
3.17. Непокрита загуба.....	28
4.01. Приходи.....	28
4.02. Себестойност на продажбите	29
4.03. Други приходи от дейността	29
4.04. Административни разходи	29
4.05. Други разходи.....	30
4.06. Икономия от данъци	30
5. Сделки със свързани лица.....	30
6. Финансови инструменти по категории.....	30
7. Управление на финансовия риск.....	31
8. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	34

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

“Римакем” ЕООД, гр. Девня е вписано в Търговския регистър на Варненския Окръжен съд по фирмено дело № 3326/ 2003 г., том 313, партиден № 17, страница 80, с ЕИК по Булстат: 103847457. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Девня п.к.9160, Промислена зона, Административна сграда на “Агрополихим” АД. Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството се управлява от управителите и представлява от същите: Красимир Георгиев Бербенков и Марин Димов Монеv.

1.2. Капитал

Дружеството е регистрирано с капитал 5 000 /пет хиляди/ лева. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

1.3. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: непрекъснато техническо междурементно обслужване, планови предупредителни и аварийни ремонти на производствените инсталации, агрегати, съоръжения и машини, находящи се на производствената площадка на “Агрополихим” АД, както и изработва свързаните с тях заготовки и проектиране.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на РИМАКЕМ ЕООД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета за Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 Януари 2012 г. и са приети от Европейската комисия.

За текущата отчетна 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 (КРМСФО), които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на стандартите и тълкуванията, които ефективно са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен въвеждането на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към датата на съставяне на този финансов отчет са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012 г., посочените по-долу стандарти и тълкувания, които не са били приети от Дружеството за по-ранно приложение. Едни от тях са приети от Европейската комисия през 2012 г., но ще действат за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., а други – за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г. Ръководството на Дружеството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика, стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на предприятието.

Изменения и подобрения в стандарти и тълкувания в сила от 1 Януари 2012 г.

– МСС 1 Представяне на финансови отчети. Целта на измененията на МСС 1 е да се направи представянето на нарастващия брой компоненти на другия всеобхватен доход по-ясно и да се помогне на ползвателите на финансови отчети при различаването на компонентите на другия всеобхватен доход, които впоследствие могат да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата, от тези, които никога няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.

– В съответствие с измененията на МСС 1 се правят изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности; МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване; МСС 12 Данъци върху дохода; МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ; МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове; МСС 32 Финансови инструменти: представяне; МСС 33 Доходи на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.

– МСС 19 Доходи на наети лица. Измененията на МСС 19 подпомагат ползвателите на финансови отчети да разберат по-добре как плановете с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието. Целта на МСС 19 е да се определят счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица.

– В съответствие с измененията на МСС 19 се изменят МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 8 Оперативни сегменти; МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност; МСС 1 Представяне на финансови отчети; МСС 24 Оповестяване на свързани лица и Разяснение 14 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 14) по МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

– **МСС 12 Данъци върху дохода** (изменения на Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), публикувани на 20 Декември 2010 г.). Целта на измененията на МСС 12 е да се въведе изключение от принципа на оценяване в МСС 12 под формата на оборима презумпция, според която балансовата стойност на инвестиционен имот, определена като справедлива стойност, трябва да се възстановява чрез продажба, а от предприятието да се изисква да използва приложимата данъчна ставка за продажбата на основен актив.

– **Разяснение 21** на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 21) се заличава в съответствие с измененията на МСС 12.

– **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.** Целта на измененията на МСФО 1 е въвеждането на ново изключение от обхвата на МСФО 1 и по-специално – предприятия, които са били в условия на силна свръхинфлация, имат право да използват справедливата стойност като приета стойност на своите активи и пасиви във встъпителния отчет за финансовото състояние по МСФО. Освен това тези изменения на МСФО 1 също така заменят посочването на фиксирани дати в МСФО 1 с посочване на датата на преминаване към МСФО.

– **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**, който установява единна рамка за МСФО за оценяване на справедлива стойност и дава подробни насоки за оценяването на справедливата стойност, както за финансовите, така и за нефинансовите активи и пасиви. МСФО 13 се прилага, когато друг МСФО изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестявания на оценявания по справедлива стойност.

– В съответствие с измененията на МСФО 13 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 4, МСФО 5, МСФО 7, МСС 1, МСС 2, МСС 8, МСС 10, МСС 16, МСС 17, МСС 18, МСС 19, МСС 20, МСС 21, МСС 28, МСС 31, МСС 32, МСС 33, МСС 34, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40, МСС 41, КРМСФО 2, КРМСФО 4, КРМСФО 13, КРМСФО 17 и КРМСФО 19.

– **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: оповестяване** – относно трансфер на финансови активи (приет от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011 г.). Изменението на МСФО 7 цели изискване на допълнителна количествена информация, за да се даде възможност на потребителите по-добре да сравняват и равняват оповестяванията по МСФО и по общоприетите счетоводни принципи (GAAP) на САЩ. Освен това Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) измени МСС 32, за да се дадат допълнителни насоки за намаляване на непоследователното му прилагане на практика.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.

– **МСС 32 Финансови инструменти: представяне** – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.)

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

– МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Целта на МСФО 10 е да се въведе единен модел за консолидация, при който наличието на контрол е определящо основание за консолидация на всички видове предприятия. МСФО 10 замества МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и Разяснение 12 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 12) Консолидация – образувания със специална цел.

– В съответствие с измененията на МСФО 10 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 7, МСС 21, МСС 24, МСС 27, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39 и Разяснение 5 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 5).

– МСФО 11 Съвместни дейности (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). С МСФО 11 се установяват принципите за финансово отчитане за предприятия, които са страни в съвместно предприятие, и се заместват МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и Разяснение 13 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 13) Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници.

– В съответствие с измененията на МСФО 11 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 18, МСС 21, МСС 24, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 5, КРМСФО 9 и КРМСФО 16.

– МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Разпоредбите на МСФО 12 съчетават, засилват и заместват изискванията за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия.

Във връзка с тези нови МСФО през 2011 г. Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде и изменения в МСС 27 и МСС 28.

- МСС 27 Индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

Стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приети от Европейския съюз

– МСФО 9 (издаден м. Ноември 2009 г. и м. Октомври 2010 г.) Финансови инструменти: класификация и оценяване (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., и ревизирано приложение за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.)

2.2. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Текущо начисляване

Финансовияте отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема, че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най – малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3. Приблизителни оценки

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 съставяне на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на съставяне 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.

2.4. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Както за 2012 г., така и за 2011 г. РИМАКЕМ ЕООД не съставя консолидиран финансов отчет.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.5. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.6. Инфляционно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2012 г., така и за 2011 г. не са извършвани инфляционни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфляционна стопанска среда.

2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.7.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.7.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на всяка отчетна година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

2.8. Приходи

2.8.1. Приходи от услуги

Приходите в дружеството се признават на база принципа за 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 финансовия отчет, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.9. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси са представени в Отчета за всеобхватния доход некомпенсирано към статия „Други разходи от дейността“.

2.10. Имоти, машини и съоръжения

Всички нетекущи материални активи са представени по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, 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 остатъчния 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.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цената на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 10 г.;
- компютри – 5 г.;

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по – ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- материали – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Методи за изписване на себестойността

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена. Средно – претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково – материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково – материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода, който сбор се разделя на количеството на стоково – материалните запаси – носители на тези стойности.

2.12. 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 загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формиран коректив или като разход на дружеството.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства 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 съставяне на Отчета за паричните потоци:

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

законодателство в РБългария. В РИМАКЕМ ЕООД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи и доплащания, които РИМАКЕМ ЕООД се задължава да осигури, в зависимост от финансовите възможности:

- за платен годишен отпуск – съгласно Колективния трудов договор;
- за Великденските празници – съгласно КТД;
- за Новогодишните празници – съгласно КТД;
- работодателят изплаща на семейството на починал работник или служител еднократна помощ в размер не по-малък от пет средни брутни месечни работни заплати за дружеството, определени на база предходно тримесечие;
- за починал член на семейство на работещ в дружеството се изплаща еднократна парична помощ в размер не по-малък от две средни месечни работни заплати, определени на база предходно тримесечие.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Съгласно разпоредбите на Колективния трудов договор и Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залежали в него.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Пенсии" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 20,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 62,02 : 37,98 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 15,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 63,92 : 36,08 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителните вноски за Универсален пенсионен фонд през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Общо заболяване и майчинство" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор – 3,5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Безработица" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор – 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Осигурителните вноски от осигурители за лица, осигурени в професионален пенсионен фонд, работещи при условията на втора категория труд, са изцяло за сметка на работодателя и са в размер на 7%.

Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма.

Общият размер на осигурителните вноски за здравно осигуряване през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

▪ за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор – 8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

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

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

2.16. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.17. Собствен капитал

Основен капитал

РИМАКЕМ ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрирания капитал в съда.

Към 31 Декември 2012 г. регистрираният дружествен капитал на РИМАКЕМ ЕООД възлиза на 5 хил. /пет хиляди/ лева, разпределен на 50 /петдесет/ дяла, всеки с номинал 100 /сто/ лева.

Едноличен собственик на капитала е АГРОПОЛИХИМ АД.

2.18. 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 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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 облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на Отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния 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 и са посочени компенсирани в отделна статия на Отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31 Декември 2011 г.: 10%).

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.19. Финансови инструменти

2.19.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като: "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 на дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в Отчета за финансовото си 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).

Кредити и вземания

Вземанията 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, вземания от свързани предприятия, парични средства и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние. (Приложение 2.12.;2.13).

2.19.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по – долу:

2.20.1. Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.20.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.20.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на специалисти от Дружеството, 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.

При дефинирани доходи след пенсиониране дружеството е приело да амортизира по-ускорено натрупаната актюерска печалба (загуба), като прилага 5 годишен период спрямо надвишението 10% коридор, изчислен спрямо размера на крайното салдо на задължението по справедлива стойност. Ръководството е променило през 2012 г. прилаганите приблизителни оценки за амортизиране на непризнатата натрупана актюерска загуба, отчитайки факторите, които са довели до нейното формиране и възможностите за обратното им проявление, в две насоки: а) прилагане на десет

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

процентния коридор спрямо крайното салдо; и б) намаление на срока на амортизиране на надвишението на 5 години.

2.20.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2012 г., ръководството е направило преглед за обезценка. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило и дружеството е възприело, че не са налице условия за обезценка.

Към 31 Декември 2011 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

2.20.5. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 г. не е извършена обезценка на вземания.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Компютърна техника	Общо
01.01.2011			
Отчетна стойност	603	19	622
Амортизация	(242)	(11)	(253)
Балансова стойност	361	8	369
Придобивания (отчетна стойност)	69	3	72
Покупка	52	3	55
Прекласификация	17	-	17
Намаления (балансова стойност)	(20)	-	(20)
Брак	(3)	-	(3)
Прекласификация	(17)	-	(17)
Амортизация за периода	(63)	(3)	(66)
Изменения на амортизацията	23	1	24
Амортизация на отписаните активи	23	1	24
31.12.2011			
Отчетна стойност	629	21	650
Амортизация	(282)	(13)	(295)
Балансова стойност	347	8	355
01.01.2012			
Отчетна стойност	629	21	650
Амортизация	(282)	(13)	(295)
Балансова стойност	347	8	355
Придобивания (отчетна стойност)	31	16	47
Покупка	31	15	46
Прекласификация	-	1	1
Намаления (балансова стойност)	(1)	(1)	(2)
Брак	(1)	-	(1)
Прекласификация	-	(1)	(1)
Амортизация за периода	(65)	(5)	(70)
Изменения на амортизацията	2	6	8
Амортизация на отписаните активи	2	6	8
31.12.2012			
Отчетна стойност	657	30	687
Амортизация	(345)	(12)	(357)
Балансова стойност	312	18	330

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.02. Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Имоти, машини и съоразения в т.ч. :	-	1
Амортизации	-	1
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	1
Имоти, машини и съоразения в т.ч. :	6	-
Амортизации	6	-
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	8	8
Начисления за неизползувани отпуски	5	4
Общо активи по отсрочени данъци	19	12
Активи по отсрочени данъци:	19	11

3.03. Материални запаси

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Материали	74	59
Незавършено производство	2	17
Общо:	76	76

Наличните материални запаси както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011г. са представени в Отчета за финансово състояние по цена на придобиване.

3.04. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Дружество		
Агрополихим АД	511	496

Вземанията от „Агрополихим“ АД са възникнали по повод на извършени ремонтни услуги по договор.

3.05. Търговски вземания

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Вземания от клиенти	3	1

Вземанията по продажби са погасени в началото на 2013 г.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.06. Други вземания

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Корпоративен данък	-	4
Вземания по Оперативна програма "Развитие на човешките ресурси"	1	-
Други вземания	2	2
Общо:	3	6

3.07. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Парични средства в брой	2	2
Разплащателни сметки	21	3
Общо:	23	5

По видове валути	31 Декември 2012	31 Декември 2011
в BGN	8	5
в EUR	15	-
Общо:	23	5

Наличните към 31 Декември 2012г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: УниКредит Булбанк АД и Райфайзенбанк България ЕАД.

3.08. Предплатени разходи

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Застраховки	5	-

3.09. Задължение към персонала при пенсиониране

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружеството да изплаща обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Измененията в задълженията към персонала при пенсиониране са както следва:

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Сегашна стойност в началото на отчетния период	81	81
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(12)	-
Начислени за периода обезщетения при пенсиониране	8	-
Сегашна стойност в края на отчетния период	77	81

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.10. Задължения към свързани предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Дружество		
Агрополихим АД	360	361

Търговските задължения към свързани предприятия са левови, текущи и са по повод на сделки за услуги и материали във връзка с основната дейност на дружеството. Задълженията са безлихвени.

3.11. Търговски задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към доставчици от страната	62	86

Задълженията към доставчици от страната са левови, текущи с произход от месец Декември 2012 г. Към датата на съставяне на отчета са погасени 55 хил. лева.

3.12. Задължения към персонала

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Възнаграждения по трудови договори	222	227
Задължения по неизползвани отпуски	41	29
Общо:	263	256

Задълженията към персонала са текущи и включват дължими възнаграждения за м. Декември 2012 г.

3.13. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	59	55
Допълнително задължително пенсионно осигуряване	23	13
Здравни осигуровки	14	22
Осигуровки за неизползван платен годишен отпуск	7	5
Общо:	103	95

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.14. Данъчни задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Корпоративен данък	3	-
Данъци върху доходите на физическите лица	25	24
Данък върху добавената стойност	84	69
Общо:	<u>112</u>	<u>93</u>

Задълженията за данъци са текущи.

Към датата на съставяне на финансовия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- данъчна проверка;
- Национален осигурителен институт;

3.15. Други задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Удръжки на работниците	<u>9</u>	<u>10</u>

3.16. Основен капитал

Към 31 Декември 2012г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност на дял 100 (сто) лева.

Едноличен собственик на капитала е „Агрополихим“ АД.

3.17. Непокрита загуба

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
1. Начално салдо:	(37)	33
2. Резултат преди облагане	15	(75)
♦ Отсрочени данъци	8	5
♦ Корпоративен данък	(7)	-
3. Икономия (разход) за данък	1	5
4. Общ всеобхватен доход (2+3)	<u>16</u>	<u>(70)</u>
5. Непокрита загуба (1+4)	<u>(21)</u>	<u>(37)</u>

4.01. Приходи

	2012	2011
По видове		
Приходи от абонаментна поддръжка	5 751	5 451
Приходи от поръчки	211	62
Приходи от механизация	89	92
	<u>6 051</u>	<u>5 605</u>

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

По звена

КИП и А	1 235	1 117
Механоработилница	933	851
Централен механоремонт	995	898
Ел.ремонт	566	456
Механосектор 1	980	1 005
Механосектор 2	918	741
Ел.лаборатория	60	48
ОК Диагностика	275	303
Механизация	89	186
	6 051	5 605

Вътрешен пазар

Външен пазар

Общо приходи

6 021	5 605
30	-
6 051	5 605

4.02. Себестойност на продажбите

	2012	2011
Себестойност на предоставените услуги в т.ч.:		
Материали	402	419
Външни услуги	1 003	920
Амортизации	67	65
Заплати	3 349	2 993
Социални осигуровки	664	591
Други	19	5
Общо:	5 504	4 993

4.03. Други приходи от дейността

	2012	2011
Финансирания	16	-
Отписани задължения	3	-
Общо:	19	-

4.04. Административни разходи

	2012	2011
Външни услуги	59	105
Амортизации	3	1
Материали	2	3
Заплати и възнаграждения	243	248
Разходи за социално осигуряване и надбавки	40	39
Командировки	5	3
Ваучери за храна	189	195
Други разходи	7	91
Общо:	548	685

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4.05. Други разходи

	2012	2011
Банкови такси и комисионни	3	2

4.06. Икономия от данъци

	2012	2011
Корпоративен данък	(7)	-
Отсрочени данъци	8	5
Общо:	1	5

5. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Агрополихим АД	Компания – майка

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2012	2011
Продажби на свързани лица, в т. ч. :		
Продажби на услуги на:		
♦ Компанията – майка	5 989	5 591
Общо:	5 989	5 591

	2012	2011
Доставки от свързани лица, в т. ч. :		
Доставки на материални запаси от:		
♦ Компанията – майка	96	95
Доставки на услуги от:		
♦ Компанията – майка	756	736
Общо:	852	831

6. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември по категории е посочена по-долу :

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември по категории:

Активи според отчета за финансово състояние към 31 Декември	Кредити и вземания 2012	Кредити и вземания 2011
Парични средства и еквиваленти	23	5
Вземания от свързани предприятия	511	496
Търговски вземания	3	1
Общо:	537	502

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**Пасиви според отчета за финансово състояние към 31
Декември**

Задължения към свързани предприятия
Търговски задължения
Общо:

Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
2012	2011
360	361
62	86
422	447

7. 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 и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя на дружеството съгласно политиката, определена от ръководството. Разработени са основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от свързани предприятия.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансово състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск, тъй като основните му вземания са от едно дружество „Агрополихим“ АД.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците на дружеството.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните 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

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най – ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

31 Декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови активи								
Търговски вземания	3	-	-	-	-	-	-	3
Вземания свързани предприятия	511	-	-	-	-	-	-	511
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	23	23
Общо:	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>537</u>

31 Декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови пасиви								
Търговски задължения	55	-	7	-	-	-	-	62
Задължения към свързани предприятия	88	232	40	-	-	-	-	360
Общо:	<u>143</u>	<u>232</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>422</u>

31 Декември 2011	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови активи								
Търговски вземания	1	-	-	-	-	-	-	1
Вземания свързани предприятия	496	-	-	-	-	-	-	496
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	5	5
Общо:	<u>497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>502</u>

31 Декември 2011	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови пасиви								
Търговски задължения	79	-	7	-	-	-	-	86
Задължения към свързани предприятия	88	232	41	-	-	-	-	361
Общо:	<u>167</u>	<u>232</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>447</u>

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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 акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 Декември:

	2012	2011
Общо дългов капитал, т.ч.:	986	982
Търговски задължения	62	86
Задължения към свързани предприятия	360	361
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	23	5
Нетен дългов капитал	963	977
Общо собствен капитал	(16)	(37)
Общо капитал	947	940
Съотношение на задлъжнялост	1.02	1.04

8. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

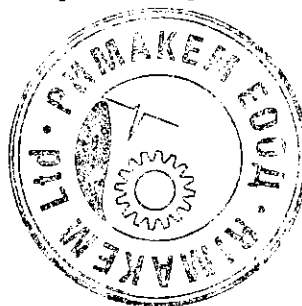
Не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на съставяне и одобряване на отчета.

Главен счетоводител:


/Ирина Сотирова/

Управители:


/Красимир Бербенков/




/Марин Монеv/