



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНИИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Неохим Протект ЕООД (Дружеството), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 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 и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 получените от нас одиторски доказателства представляват 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 Неохим Протект ЕООД към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

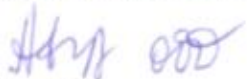
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Неохим Протект ЕООД 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 Неохим Протект ЕООД за



отчетната 2013 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 27 февруари 2014 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.


АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова
Управител


Надя Димитрова Виячка
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



27 февруари 2014 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

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. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	18
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	18
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	19
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ), НЕТНО	20
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	20
10. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ	21
11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	21
12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	22
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	23
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	24
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	26
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	26
19. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	32

	Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000 <i>* пренесен</i>
Приходи от продажби	4	1 210	1 210
Други приходи	4	-	4
Разходи за персонала	5	(854)	(854)
Разходи за външни услуги	6	(79)	(76)
Разходи за материали	7	(69)	(72)
Разходи за амортизации	10	(67)	(47)
Други разходи		(7)	(7)
Печалба от оперативна дейност		134	158
Финансови приходи		15	14
Финансови разходи		(1)	(3)
Финансови приходи/(разходи), нетно	8	14	11
Печалба преди данък върху печалбата		148	169
Разход за данък върху печалбата	9	(14)	(17)
Нетна печалба за годината		134	152
Други компоненти на всеобхватния доход:		-	-
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани/рециклирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(1)	3
		(1)	3
<i>Компоненти, които могат да/ще бъдат рекласифицирани/рециклирани впоследствие в печалбата или загубата</i>			
		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(1)	3
Общо всеобхватен доход за годината		133	155

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Никола Костадинов, Управител

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2013 година

	Приложения	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000 * прегледен
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Транспортни средства и оборудване	10	101	168
Активи по отерочени данъци	11	4	3
		<u>105</u>	<u>171</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	21	237	237
Материални запаси		4	4
Други вземания и предплатени разходи	12	3	19
Парични средства и парични еквиваленти	13	672	467
		<u>916</u>	<u>727</u>
Общо активи		<u>1 021</u>	<u>898</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен дялов капитал		5	5
Резерви		744	590
Неразпределена печалба		143	164
	14	<u>892</u>	<u>759</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	15	-	7
Задължения към персонала при пенсиониране	16	26	20
		<u>26</u>	<u>27</u>
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	21	6	5
Задължения по финансов лизинг	15	7	9
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	17	59	63
Задължения за данъци	18	28	31
Други текущи задължения	19	3	4
		<u>103</u>	<u>112</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>1 021</u>	<u>898</u>

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет на страници от 1 до 4 е одобрен от Управителя и е подписан на 27.02.2014 г. от:

Управител:

Никола Кастадинов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
 Маргарита Димитрова
 Управител



17/02/2014

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 452	1 454
Плащания на доставчици	(259)	(298)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(815)	(787)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(214)	(176)
Платени данъци върху печалбата	(18)	(4)
Получени лихви по депозити	15	14
Други постъпления/(плащания) нетно	54	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	215	203
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на оборудване	-	(148)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	-	(148)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по лизингови договори	(10)	(17)
Нетни парични потоци използвани във финансовата дейност	(10)	(17)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	205	38
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	467	429
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	672	467

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Никола Костадинов Тунанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

Приложение	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 1 януари 2012 година (оригинално отчетено)	5	512	78	595
Ефекти от промяна в счетоводната политика	-	-	9	9
Салдо на 1 януари 2012 година (преизчислено)	5	512	87	604
Промени в собствения капитал за 2012 година				
Разпределение на печалбата за резерви	-	78	(78)	-
Общ всеобхватен доход за годината (оригинално отчетен)	-	-	154	154
Ефекти от промяна в счетоводната политика	-	-	1	1
Общ всеобхватен доход за годината (преизчислен) в т.ч.	-	-	155	155
* нетна печалба за годината	-	-	152	152
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	-	3	3
Салдо на 31 декември 2012 година (оригинално отчетено)	5	590	154	749
Ефекти от промяна в счетоводната политика	-	-	10	10
Салдо на 31 декември 2012 година (преизчислено)	5	590	164	759
Промени в собствения капитал за 2013 година				
Разпределение на печалбата за резерви	-	154	(154)	-
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.	-	-	133	133
* нетна печалба за годината	-	-	134	134
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	-	(1)	(1)
Салдо на 31 декември 2013 година	5	744	143	892

Приложенията на страници от 5 до 32 на неразделна част от финансовия отчет.

Управител:



Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



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 31.12.2013г. общият брой на персонала в дружеството е 88 работници и служители (2012 г.: 98).

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 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013
БВП в млн. лева	75,265	77,582	57,565*
Реален растеж на БВП	1.7%	0.8%	2.1%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.04%	2.76%	-0.90%
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.75%	4.25%	-1.60%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4065	1.5221	1.4736
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.5116	1.4836	1.4190
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица (в края на годината, АЗ)	10.4%	11.4%	11.8%

* данните са към 30.09.2013 г., източник: БНБ

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 2013 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, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти: компонентите на другия всеобхватен доход, задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонал, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- КРМСФО 20 Разходи за откривка във фаза „Производство“ на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

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 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането).
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството.
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

Финансовият отчет е изготвен 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 нещо друго изрично не е указано.

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 (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, 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.

През 2013 г. са направени ретроспективни преизчисления и рекласификации в сравнителната информация за 2012 г. по отношение на следните обекти: разходи за персонал; дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране; други компоненти на всеобхватния

доход (последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи) и неразпределена печалба.

Основанието за тези преизчисления и рекласификации е ревизирият МСС19. Ръководството е преценило съществеността на промените и е приело, че не е необходимо изготвянето и представянето на трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период – 01.01.2012 г. Допълнително, ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е задължителна смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (Приложение №3).

2.3. Функционална валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ 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.

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 третираят като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), 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.

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 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.

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 - 3 г. и 7 г.
- транспортни средства - 4 г.
- компютри - 2 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 изписва до възстановимата 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 (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "транспортни средства и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на 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 "Плащания към доставчици" 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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

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 персоналят 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 също 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 неизползваното 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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на

осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2012г.: 60:40).

Тези осигурителни и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Планове с дефинирани доходи

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 нефондирани 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 финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

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 с подобен срок, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номиналната стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен

2.12. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената 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.

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 финансовия 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 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата 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, 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 отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода. Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2014 г., която е в размер на 10%.

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "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 състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посело 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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена 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

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).

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

2.15.1. Актюерски изчисления

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).

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 %.

3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Ръководството е направило оценка на ефектите от промените в МСС 19 (променен) (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Извършени са необходимите преизчисления в отчета за финансовото състояние към 01.01.2012 г. и към 31.12.2012 г., както и в отчета за всеобхватния доход за периода 01.01-31.12.2012 г.

Ефектите от промяната в счетоводната политика в статиите „неразпределена печалба ” и „дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране” са както следва:

а) в отчета за финансовото състояние към 01.01.2012 г.:

	оригинално отчетено	промяна в счетоводна политика	преизчислено
	01.01.2012		01.01.2012
	BGN'000		BGN'000
Неразпределена печалба	78	9	87
Задължения към персонала при пенсиониране	27	(9)	18

б) в отчета за финансовото състояние към 31.12.2012 г.:

	оригинално отчетено	промяна в счетоводна политика	преизчислено
	31.12.2012		31.12.2012
	BGN'000		BGN'000
Неразпределена печалба	154	10	164
Задължения към персонала при пенсиониране	30	(10)	20

в) в отчета за всеобхватния доход

Ефектът от промяна в счетоводната политика за 2012 г. в статията “разходи за персонала” е в размер на 2 х.лв. отрицателна величина и реципрочно в статията „други компоненти на всеобхватния доход” в размер на 2 х.лв. положителна величина.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ

Приходите от продажба на услуги в размер на 1,210 х.лв. (2012 г: 1,210 х.лв.) са приходи от охранителна дейност.

В други доходи през 2012 г. са отчетени 4 х.лв. от продажба на дълготраен актив.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*Разходите за персонала включват:*

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	645	650
Вноски по социалното осигуряване	116	117
Разходи за социални придобивки	88	82
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	5	5
<i>в т.ч. разход за текущ стаж</i>	4	4
<i>разход за лихви</i>	1	1
	854	854

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*Разходите за външни услуги се състоят от:*

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Наеми и консумативи за наети помещения	39	42
Счетоводни и одит услуги	15	15
Такси, данъци и поддръжка за автомобили	7	4
Поддръжка видеонаблюдение	5	-
Застраховки	3	5
Разходи за комуникация	2	2
Банкови и други такси	2	2
Трудова медицина	2	2
Други услуги	4	4
	79	76

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 2 х.лв. (2012 г. 2 х.лв.).

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 2013 г. : 39 х.лв. (2012 г.: 42 х.лв.)

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ*Разходите за материали включват:*

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Горива и смазочни материали	30	32
Работно облекло	15	15
Материали за автомобилите	10	9
Спомагателни материали	5	7
Храна за кучета	5	5
Други материали	4	4
	<u>69</u>	<u>72</u>

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ), НЕТНО

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по банкови депозити	15	14
Разходи за лихви по финансов лизинг	(1)	(3)
	<u>14</u>	<u>11</u>

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТАОсновните компоненти на *разхода за данък върху печалбата* са както следва:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход (печалба за годината)</u>		
<i>Данъчна печалба за годината по данъчна декларация</i>	<u>153</u>	<u>172</u>
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(15)	(17)
Отсрочени данъци върху печалбата	<u>1</u>	<u>-</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	<u>(14)</u>	<u>(17)</u>
 <i>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>		
Счетоводна печалба за годината	148	169
Данък върху печалбата – 10% (2012 г.: 10%)	(15)	(17)
Отсрочени данъци върху печалбата	<u>1</u>	<u>-</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	<u>(14)</u>	<u>(17)</u>

10. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ

	Оборудване		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	203	43	81	112	-	21	284	176
Придобити	-	145	-	3	-	-	-	148
Излезли	-	(6)	-	(34)	-	-	-	(40)
Трансфер	-	21	-	-	-	(21)	-	-
Салдо на 31 декември	203	203	81	81	-	-	284	284
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	46	18	70	76	-	-	116	94
Начислена амортизация за периода	58	33	9	14	-	-	67	47
Отписана амортизация	-	(5)	-	(20)	-	-	-	(25)
Салдо на 31 декември	104	46	79	70	-	-	183	116
Балансова стойност на 31 декември	99	157	2	11	-	-	101	168
Балансова стойност на 1 януари	157	25	11	36	-	21	168	82

11. 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
	31.12.2013 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Доходи на физически лица	2	-	2	-
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	35	4	30	3
Общо активи по отсрочени данъци	37	4	32	3

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2013 г. BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2013 г. BGN '000</i>
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	3	1	4
	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>4</u>

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2012 г. BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2012 г. BGN '000</i>
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	3	-	3
	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>

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.

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>2013 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>
<i>Другите вземания</i>		
Вземания по програми от Агенцията по заетостта	1	15
<i>Предплатените разходи</i> включват:		
Застраховки, касаещи следващ отчетен период	2	2
Трудова медицина	-	2
	<u>3</u>	<u>19</u>

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2013 г. парични средства и парични еквиваленти в размер на 672 х.лв. (31.12.2012 г.: 467 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, а по депозитните сметки от 3.5% до 5%.

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2013 г. *регистрираният капитал* на дружеството възлиза на 5 х.лв. (2012 г.: 5 х.лв.), разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. на 1 дял.

Формираната печалба от дейността на дружеството за 2013 г., от 134 х.лв. (за 2012г. : 154 х.лв.), по решение на едноличния собственик на дружеството е разпределена във фонд *Резервен*.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представен нетно от дължимите лихви и са както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>Срок</i>		
До една година	7	9
Над една година	-	7
	7	16

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>Срок</i>		
До една година	7	10
Над една година	-	7
	7	17
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	-	(1)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	7	16

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2013 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 31.12.2013 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.

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 31.12.2013 г. в размер

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

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	20	18
Разход за лихви за текущ стаж за годината	4	4
Разход за лихви за годината	1	1
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.	1	(3)
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	1	(3)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	26	20

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Разход за текущ стаж	4	4
Разход за лихви	1	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	5	5
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране:	1	(3)
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	1	(3)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	1	(3)
Общо	6	2

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2013 г. са направени следните основни актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 4% (2012 г.: 4.5 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 5 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2012 г.: 5%);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2010-2012 г.
- темп на текучество – между 0-12 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2012 г.: 0-12%).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетието и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетието - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател.; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

Изменение на ръста на заплатите

	Увеличение с 1 % BGN '000	Намаление с 1 % BGN '000
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	1	(1)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	3	(2)

Изменение на лихвения процент

	Увеличение с 1 % BGN '000	Намаление с 1 % BGN '000
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	(2)	3

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 9.5 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 9 хил.лв., в т.ч. за 2014 г. 5 хил.лв

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към персонала за м.декември	40	43
Задължения по социалното осигуряване за м.декември	19	20
	59	63

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
ДДС	18	18
Корпоративен данък	5	8
Данъци върху доходите на физическите лица	5	5
	28	31

19. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Удръжки от заплатите на персонала за м. декември	2	3
Задължения към доставчици	1	1
	<u>3</u>	<u>4</u>

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви и както следва:

Финансови активи	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Кредити и вземания, в т.ч.		
Вземания от свързани лица	237	237
Парични средства и парични еквиваленти	672	467
	<u>909</u>	<u>704</u>
Финансови пасиви	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Задължения по финансов лизинг	7	16
Задължения към свързани лица	6	5
Задължения към доставчици	1	1
	<u>14</u>	<u>22</u>

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 привличения 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-едноличен собственик е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са 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 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

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
Neochim Ltd.- Турция	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Neochim Tarim - Турция	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Евро ферт АД	Основен акционер на едноличния собственик
Екотех АД	Основен акционер на едноличния собственик
Karifert International Offshore	Основен акционер на едноличния собственик (до 20.12.2013 г.)
Феборан АД	Основен акционер на едноличния собственик (от 20.12.2013 г.)

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.

Продажби на услуги на свързани лица

	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неохим АД	1,166	1,167
Терахим Димитровград ЕООД	36	36
Евро ферт АД	3	3
Неохим Кетъринг ЕООД	-	1
Неохим Инженеринг ЕООД	2	2
	1,207	1,209

Доставки на материали от свързани лица

	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Евро ферт АД	30	32
Неохим АД	1	3
	31	35

Доставки на услуги от свързани лица

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Неохим АД	45	48
	<u>45</u>	<u>48</u>

Доставки на дълготрайни и други активи от свързани лица

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Неохим Кетъринг ЕООД (храна за персонала)	-	35
Неохим АД (тонизиращи напитки)	3	3
Неохим АД (дълготрайни активи)	-	8
Неохим АД (храна за персонала)	2	
	<u>5</u>	<u>46</u>

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

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Евро ферт АД (материали)	4	3
Неохим АД (услуги)	2	2
	<u>6</u>	<u>5</u>

Вземанията от свързани лица от продажба на услуги към 31 декември 2013 г. са от следните дружества:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Неохим АД	233	233
Терахим Димитровград ЕООД	4	4
Общо	<u>237</u>	<u>237</u>

Възнагражденията на ключовия управленски персонал на дружеството включват заплати и други краткосрочни доходи, които през 2013 г. възлизат на 27 х. лв. (2012г.:25 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 31.12.2013 г., са в размер на 31 х.лв. (31.12.2012 г.: 31 х.лв.).