

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 2012 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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че 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 2012 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 2012 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 2013 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 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

АФА ООД

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова

Управител

Надя Димитрова Вячка

Регистриран ДЕС, отговорен за одита



27 февруари 2013 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. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	18
4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	18
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	19
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ), НЕТНО	19
8. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
9. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ	20
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	20
11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	21
12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	21
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	22
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	22
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	23
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	24
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	24
18. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	25
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	30

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2012 година

	Приложения	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи от продажби	3	1 210	1 211
Други приходи		4	-
Разходи за персонала	4	(852)	(952)
Разходи за външни услуги	5	(76)	(77)
Разходи за материали	6	(72)	(63)
Разходи за амортизации	9	(47)	(37)
Други разходи		(7)	(9)
Печалба от оперативна дейност		160	73
Финансови приходи		14	18
Финансови разходи		(3)	(5)
Финансови приходи/(разходи), нетно	7	11	13
Печалба преди данък върху печалбата		171	86
Разход за данък върху печалбата	8	(17)	(8)
Нетна печалба за годината		154	78
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		154	78

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Никола Костадинов Тутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград

Маргарита Димитрова

Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2012 година

	Приложения	31 декември 2012 BGN'000	31 декември 2011 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Транспортни средства и оборудване	9	168	82
Активи по отсрочени данъци	10	3	3
		<u>171</u>	<u>85</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	20	237	238
Търговски вземания		-	1
Материални запаси		4	2
Други вземания и предплатени разходи	11	19	9
Парични средства и парични еквиваленти	12	467	429
		<u>727</u>	<u>679</u>
Общо активи		<u>898</u>	<u>764</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен дялов капитал		5	5
Неразпределена печалба		590	512
Текуща печалба		154	78
	13	<u>749</u>	<u>595</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	14	7	29
Задължения към персонала при пенсиониране	15	30	27
		<u>37</u>	<u>56</u>
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	20	5	12
Задължения по финансов лизинг	14	9	22
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	16	63	55
Задължения за данъци	17	31	17
Други текущи задължения	18	4	7
		<u>112</u>	<u>113</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>898</u>	<u>764</u>

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет на страниците 1 до 30 е одобрен от Управителя и е подписан на 27.02.2013 г. от:

Управител:

Никола Костадинов Тутанов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
 Маргарита Димитрова
 Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2012 година

Приложения	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 454	1 461
Плащания на доставчици	(298)	(284)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(787)	(862)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(176)	(199)
Платени данъци върху печалбата	(4)	(23)
Получени лихви по депозити	14	18
Други плащания	-	(5)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	203	106
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на оборудване	(148)	(30)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	(148)	(30)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по лизингови договори	(17)	(25)
Нетни парични потоци използвани във финансовата дейност	(17)	(25)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	38	51
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	429	378
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	467	429

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

Управител:

Никола Костадинов Дутов

Съставител:

Интерфинансист ООД, гр. Димитровград
Маргарита Димитрова
Управител



НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2012 година

Приложения	Основен дялов капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2011 година	5	220	292	517
<i>Промени в собствения капитал за 2011 година:</i>				
Разпределение на печалбата за резерви	-	292	(292)	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	78	78
Салдо на 31 декември 2011 година	5	512	78	595
<i>Промени в собствения капитал за 2012 година:</i>				
Разпределение на печалбата за резерви	-	78	(78)	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	154	154
Салдо на 31 декември 2012 година	5	590	154	749

14

Приложенията на страници от 5 до 36 са 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 31.12.2012г. общият брой на персонала в дружеството е 98 работници и служители (2011 г.: 95).

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 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн. лева	70,511	75,265	56,445*
Реален растеж на БВП	0.39%	1.7%	0.9%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	4.45%	2.04%	2.76%
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	4.53%	2.75%	4.25%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4774	1.4065	1.5221
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4728	1.5116	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%	0.03%
Безработица (в края на годината, АЗ)	9.2%	10.4%	11.4%

* данните са към 30.09.2012 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 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г. – за РБългария практически приложим от 01.01.2012 г.).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – приет 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 2012 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2012 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2012 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2013 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). *Промените са свързани с планове с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора“ и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход“, както и*

ускореното признаване на разходите за минал стаж. Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна оказва влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на отчитането на последващите оценки директно в друг всеобхватен доход (компонент на собствения капитал), вместо в отчета за доходите, както и преизчисления за предходни периоди за отчетените през отчета за доходите такива последващи оценки. Размерът на корекцията на позицията „задължения към персонала при пенсиониране“ ще бъде намаление в размер на 10 х.лв., намаление на натрупани печалби в размер на 7 х.лв. и създаването на компонент на собствения капитал в размер на 17 х.лв.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2012 година (доколкото финансовата година на всички предприятия в Р България е законово определена и съвпада с календарната, посочената по-долу промяна в стандарта, в сила през 2012 г., за България би била с първи годишен период 2013 година):

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2013 година:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, 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, най-късно, 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 нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК);

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – 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, най-късно, 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. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път;
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, 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. – не са 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, най-късно, 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. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път;
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК);
- КРМСФО 20 Разходи за откривка в производствена фаза на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК);
- Подобрения в МСФО (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

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

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 третираат 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 остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- оборудване - 3г. 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.

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).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните 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.

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 персоналот 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

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

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

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

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

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отета за финансовото състояние. От 2013 година отпада метода на „коридора” и се въвежда правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) през компонент на „друг всеобхватен доход”. Това ще доведе до преизчисление на позицията „задължения към персонала при пенсиониране” към 31.12.2012 година в намаление в

размер на 10 х.лв., намаление на натрупани печалби в размер на 7 х.лв. и създаването на компонент на собствения капитал в размер на 17 х.лв.

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

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, 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 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на 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 други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31.12.2012 г. е 10 % (31.12.2011 г.: 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 (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични

еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към "други доходи от дейността" (в печалбата или загубата за годината).

2.14.2. Финансови пасиви

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. Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране

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 № 15).

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. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ

Приходите от продажба на услуги в размер на 1,210 х.лв. (2011 г: 1,211 х.лв.) са приходи от охранителна дейност.

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	650	727
Вноски по социалното осигуряване	117	128
Разходи за социални придобивки	82	99
(Възстановени) суми за неползвани отпуски	-	(5)
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	3	3
в т.ч. разход за текущ стаж	4	4
разход за лихви	1	1
призната актюерска печалба	(2)	(2)
	852	952

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги се състоят от:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Наеми и консумативи за наети помещения	42	41
Счетоводни и одит услуги	15	16
Застраховки	5	6
Такси, данъци и поддръжка за автомобили	4	2
Разходи за комуникация	2	3
Банкови и други такси	2	2
Трудова медицина	2	1
Услуги от физически лица (граждански договори)	1	2
Други услуги	3	4
	76	77

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 2 х.лв. (2011 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 2012 г. : 42 х.лв. (2011 г.: 41 х.лв.)

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

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Горива и смазочни материали	32	30
Работно облекло	15	9
Материали за автомобилите	9	10
Спомагателни материали	7	6
Храна за кучета	5	6
Други материали	4	2
	<u>72</u>	<u>63</u>

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ), НЕТНО

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по банкови депозити	14	18
Разходи за лихви по финансов лизинг	(3)	(5)
	<u>11</u>	<u>13</u>

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

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<u>Отчет за всеобхватния доход (печалба за годината)</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	<u>172</u>	<u>82</u>
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(17)	(8)
Отсрочени данъци върху печалбата	-	-
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	<u>(17)</u>	<u>(8)</u>
<i>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>		
Счетоводна печалба за годината	171	86
Данък върху печалбата – 10% (2011 г.: 10%)	(17)	(8)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	<u>(17)</u>	<u>(8)</u>

9. ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА И ОБОРУДВАНЕ

	Оборудване		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	43	32	112	112	21	-	176	144
Придобити	145	11	3	-	-	21	148	32
Излезли	(6)	-	(34)	-	-	-	(40)	-
Трансфер	21	-	-	-	(21)	-	-	-
Салдо на 31 декември	203	43	81	112	-	21	284	176
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	18	8	76	49	-	-	94	57
Начислена амортизация за периода	33	10	14	27	-	-	47	37
Отписана амортизация	(5)	-	(20)	-	-	-	(25)	-
Салдо на 31 декември	46	18	70	76	-	-	116	94
Балансова стойност на 31 декември	157	25	11	36	-	21	168	82
Балансова стойност на 1 януари	25	24	36	63	21	-	82	87

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика 31.12.2012 BGN '000	данък 31.12.2012 BGN '000	временна разлика 31.12.2011 BGN '000	Данък 31.12.2011 BGN '000
Доходи на физически лица	2	-	3	-
Обезценка на вземания	-	-	2	-
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	30	3	27	3
Общо активи по отсрочени данъци	32	3	32	3

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<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>

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2011 г. BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2011 г. BGN '000</i>
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	2	1	3
Начисления за неползвани отпуски	1	(1)	-
	<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.

11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2011 BGN '000</i>
<i>Другите вземания</i>		
Вземания по програми от Агенцията по заетостта	15	-
Надвнесен корпоративен данък	-	5
<i>Предплатените разходи</i> включват:		
Трудова медицина	2	-
Застраховки, касаещи следващ отчетен период	2	4
	<u>19</u>	<u>9</u>

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2012 г. парични средства и парични еквиваленти в размер на 467 х.лв. (31.12.2011 г.: 429 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 5% до 5.17%.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2012 г. *регистрираният капитал* на дружеството възлиза на 5 х.лв. (2011 г.: 5 х.лв.), разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. на 1 дял.

Формираната печалба от дейността на дружеството за 2011 г., от 78 х.лв. (за 2010г. : 292 х.лв.), по решение на едноличния собственик на дружеството е разпределена във фонд *Резервен*.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представен нетно от дължимите лихви и са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
<i>Срок</i>		
До една година	9	22
Над една година	7	29
	<u>16</u>	<u>51</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
<i>Срок</i>		
До една година	10	25
Над една година	7	32
	<u>17</u>	<u>57</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(1)</u>	<u>(6)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>16</u>	<u>51</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2012 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.

15. 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 31.12.2012г. 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 31.12.2012 г. в размер на 30 х. лв. (31.12.2011 г.: 27 х. лв.).

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

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	18	13
Непризната актюерска печалба на 1 януари	9	13
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	27	26
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход (Приложение № 4)	3	3
Плащания през периода	-	(2)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	30	27
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	20	18
Непризната актюерска печалба на 31 декември	10	9

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

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	18	13
Разход за лихви за периода	1	1
Разход за текущ стаж	3	4
Извършени плащания за периода	-	(2)
Актюерска (загуба)/печалба за периода	(2)	2
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	20	18

При определяне на сегашната стойност на задължението към 31.12.2012 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на

България за периода 2009 г. - 2011 г.;

- темп на текучество – между 0 % до 12 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи;
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4.5\%$ (2011 г.: $i = 5.7\%$). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет) в съответствие с препоръките на Параграф 78 от МСС 19.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2013 г.- 5% спрямо нивото от 2012г.;
 - 2014 г.- 5% спрямо нивото от 2013 г.;
 - 2015 г.- 5% спрямо нивото от 2014 г.;
 - 2016 г.- 5% спрямо нивото от 2015 г.;
 - 2017 г. и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2012 г.- 5% спрямо нивото от 2011г.;
- 2013 г.- 5% спрямо нивото от 2012 г.;
- 2014 г.- 5% спрямо нивото от 2013 г.;
- 2015 г.- 5% спрямо нивото от 2014 г.;
- 2016 г. и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	43	37
текущи задължения за месец декември	43	37
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	20	18
текущи задължения за месец декември	20	18
	63	55

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
ДДС	18	13
Корпоративен данък	8	-
Данъци върху доходите на физическите лица	5	4
	31	17

18. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Удръжки от заплатите на персонала за м. декември	3	4
Задължения към доставчици	1	3
	<u>4</u>	<u>7</u>

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви и както следва:

Финансови активи	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Кредити и вземания, в т.ч.		
Вземания от свързани лица	237	238
Търговски вземания	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	467	429
	<u>704</u>	<u>668</u>
Финансови пасиви	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Задължения по финансов лизинг	16	55
Задължения към свързани лица	5	11
	<u>21</u>	<u>66</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 привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните

обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и в рамките на групата, към която принадлежи дружеството, съгласно политика определена от собственика. Съветът на директорите на дружеството-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 матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството.

Текущо матурирещият 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 матурирещ до един месец, определен спрямо договорения матурирещ 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

20. 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

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

Продажби на услуги на свързани лица

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неохим АД	1,167	1,166
Терахим Димитровград ЕООД	36	36
Евро ферт АД	3	3
Неохим Кетъринг ЕООД	1	2
Неохим Инженеринг ЕООД	2	2
	<u>1,209</u>	<u>1,209</u>

Доставки на материали от свързани лица

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Евро ферт АД	32	29
Неохим АД	3	2
	<u>35</u>	<u>31</u>

НЕОХИМ ПРОТЕКТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 година
Доставки на услуги от свързани лица

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неохим АД	48	46
	48	46

Доставки на дълготрайни и други активи от свързани лица

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неохим Кетъринг ЕООД (храна за персонала)	35	84
Неохим АД (тонизиращи напитки)	3	3
Неохим АД (дълготрайни активи)	8	-
	46	87

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

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Евро ферт АД (материали)	3	4
Неохим АД (услуги)	2	2
Неохим Кетъринг ЕООД (храна за персонала)	-	6
	5	12

Вземанията от свързани лица от продажба на услуги към 31 декември 2012 г. са от следните дружества:

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неохим АД	233	233
Терахим Димитровград ЕООД	4	4
Други	-	1
Общо	237	238

Възнагражденията на ключовия управленски персонал на дружеството включват заплати и други краткосрочни доходи, които през 2012 г. възлизат на 25 х. лв. (2011 г.: 27 х. лв.).

21. 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 31.12.2012 г., са в размер на 31 х.лв. (31.12.2011 г.: 31 х.лв.).