

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	8
3. ПРИХОДИ	27
4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	28
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	29
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	30
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	30
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	31
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	31
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО	32
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	32
12. (ЗАГУБА)/ДОХОД НА АКЦИЯ	32
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	33
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	35
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	36
16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	36
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	38
18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	39
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	41
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	41
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	42
22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	42
23. БАНКОВИ ЗАЕМИ	42
24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	43
25. ПРОВИЗИИ	45
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	45
27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ	47
28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	47
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	48
30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	48
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	49
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	49
33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	49
34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	50
35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	52
36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	58
37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	61

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата Неохим (Групата) включва дружество-майка и неговите четири дъщерни дружества.

Дружество-майка

Неохим АД (Дружеството - майка) е създадено през 1951 година. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997 г. Дружеството - майка е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството - майка са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009 г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 5 март 2013.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества в Групата са:

- Неохим Инженеринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 348/2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Кетъринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 349/27.12.2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3. Временно е преустановена производствената дейност за неопределен срок, считано от 1 декември 2012 г.;
- Неохим Протект ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 206/24.04.2002 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим ООД, Турция - търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №5507-8420/01.08.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, Истасйон мах.Кумлуджа Багльгъ Кюмеевлер №20;
- Неохим Таръм ООД, Турция – търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №7700-10687/15.10.2012 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, Истасйон мах.Кумлуджа Багльгъ Кюмеевлер №20. Дружеството е придобито чрез учредяване.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

Неохим АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31 декември 2012 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

- | | |
|---|-----------|
| • Еко Тех АД | - 24.37 % |
| • Евро Ферт АД | - 24.03 % |
| • Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан | - 17.16 % |
| • Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн | - 7.68 % |
| • Неохим АД (обратно изкупени акции) | - 2.58 % |
| • Форуком АД | - 2.36 % |
| • УПФ Съгласие | - 2.33 % |
| • УПФ ЦКБ Сила | - 2.19 % |
| • Други | - 17.30 % |

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 9 членове, както следва:

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Мохамед Хасан Мохамад Карабибар	Зам.председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Джамал Ахмад Хамуд	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Елена Симеонова Шопова	Член
Химимпорт Груп ЕАД	Член – до 19 декември 2012
Зърнени храни България АД	Член – от 19 декември 2012

Химимпорт Груп ЕАД се преобразува чрез вливане в Зърнени храни България АД, като вливането е вписано в Търговския регистър на 19 декември 2012. От тази дата Химимпорт Груп ЕАД се заличава, а правата и задълженията му се приемат от Зърнени храни България АД.

Дружеството-майка се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров - Главен изпълнителен директор, Васил Живков Грънчаров - Изпълнителен директор и Тошо Иванов Димов - Изпълнителен директор.

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2012 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2012	31.12.2011	Дата на
	Участие	Участие	придобиване
	%	%	на контрол
Дружества в България			
Неохим Инженеринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Кетъринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
Дружества в чужбина			
Неохим ООД	99.83	99.83	13.08.2002
Неохим Таръм ООД	99.00	-	15.10.2012

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- Неохим АД - производство на неорганични и органични химически продукти и търговска дейност;
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Временно е преустановена производствената дейност за неопределен срок, считано от 1 декември 2012 г. Към датата на издаване на този отчет ръководството на Групата не е

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

взело решение за обявяване на дружеството в ликвидация. Също така ръководството не предвижда дейността на дружеството да се възстанови или дружеството да започне друга дейност поне в рамките на следващия отчетен период.; Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други;

- Неохим ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

Управители

Неохим Инженеринг ЕООД	Велизар Илиев Чолаков (от 23.11. 2011 г.) и Валентин Петков Вълчев (до 17.03.2012 г.), и Тотка Димова Йорданова – прокурис (от 15.06.2012 г.)
Неохим Кетъринг ЕООД	Йордан Иванов Иванов
Неохим Протект ЕООД	Никола Костадинов Тутанов
Неохим ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев
Неохим таръм ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев

Към 31 декември 2012 година общият брой персонал на Групата е 1,504 (31.12.2011 г.: 1,518) работници и служители.

1.3. 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
Среден валутен курс на турската лира за годината	0.9878	0.83987	0.845891
Валутен курс на турската лира в края на годината	0.9477	0.80052	0.829304
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 ГРУПАТА**2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на Групата 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 Групата 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 нейната 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 Групата, 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:

- МСФО7 (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.).

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран 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 Групата. Едни от тях са приети за действащи през 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 в консолидирания финансов отчет на Групата 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 плановете 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 плановете 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 пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на отчитането на последващите оценки. Преизчисленията на отчета за финансово състояние към 31 декември 2012 при прилагането на тази промяна ще включва: увеличение в размер на 214 х.лв. на „задължения към персонала при пенсиониране”, увеличение с 361 х.лв. на*

“натрупаната печалба”, и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер 575 х.лв. - отрицателна величина.

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 на Групата е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидираня финансов отчет на Групата, 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 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- 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).

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

Българските дружества от Групата в страната водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Задграничните дъщерни дружества организират своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържа своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

Данните в консолидирания годишен финансов отчет (КФО) са представени в хиляди лева освен ако не е оповестено изрично нещо друго, като българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата. Отчетите на задграничните дружества се преизчисляват от турски лири в български лев за целите на всеки консолидиран финансов отчет съгласно политиката на Групата (Приложение № 2.5)

Представянето на консолидиран финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството на Групата 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 консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.26.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка - това е дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансовата политика и дейност на дъщерните дружества чрез притежанието на повече от 50% от дяловете в капитала им и правата на глас.

Дружество-майка е Неохим АД, България (Приложение № 1.1).

Дъщерни дружества - дружества, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като "неконтролиращо участие". Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в разграничимите нетни активи на дъщерното дружество и съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи и поети пасиви на съответните дружества и сумата на изменението на общия собствен капитал от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на придобиване, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствен капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество. Прехвърленото възнаграждение включва и справедливата стойност на всички активи или пасиви в резултат от договорени възнаграждения под условие. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

- Всички разграничими придобити активи и поети пасиви в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на придобиване. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото

възнаграждение (цената на придобиване) на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Групата.

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се остатъчния дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;
- Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.
- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия на дялове се отчитат като капиталови трансакции. Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерно дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност платена или получена се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансово състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят към финансовите приходи/разходи. Функционалната валута на дружествата в Турция е турската лира.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на Неохим ООД и Неохим Таръм ООД, Турция съответно от турски лири в български лева като:

а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 31 декември;

б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета;

в) всички получени курсови разлики в резултат на преизчисленията се признават и представят като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние („преизчисление на чуждестранни операции и дейности”).

При освобождаване (продажба) от чуждестранна дейност (дружество) кумулативната сума на курсовите разлики, които са били отчетени директно като отделен компонент в капитала, се признават като част от печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред “печалби/(загуби) от придобиване и освобождаване на дъщерни дружества, нетно”.

2.6. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансово състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към други доходи/(загуби) от дейността.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити и печалба от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

Разходите в Групата 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 или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването 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, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Групата е определила 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 Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 10 до 57 г.
- машини и оборудване – в зависимост от спецификата от 2 до 25 г.
- съоръжения – от 8 до 25 г.
- компютри – от 2 до 5 г.
- транспортни средства – от 3 до 12,5 г.
- стопански инвентар – от 2 до 6,7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира, считано от датата на промяната.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от консолидирания отчет за финансово 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 “имоти, машини 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, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензии за ползване на програмни продукти.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансово 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 “нематериалните активи” 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, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Групата признава задължение в отчета за

финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружествата от Групата квоти и по пазарни цени към датата на консолидирания отчет за финансово състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания отчет за финансово състояние по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Групата класифицира като инвестиционни имоти сгради, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и да се получават от тях изключително приходи от наем.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на сградите, представени като инвестиционни имоти. Полезният живот на сградите е 50 години.

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават 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 имотите. Възстановимата стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат като разходи за обезценка на активи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансово състояние по себестойност, тъй като техните акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансово състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите на разположение и за продажба се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

Всички покупки и продажби на ценни книжа “на разположение и за продажба” се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде актива.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид и стоки - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приважане на материалите/стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общо-производствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от Групата база за разпределението им по продукти е количеството произведена продукция.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

2.13. 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от 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. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуриет е до 3 месеца и чекове.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платените лихви по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- платените лихви (отчетени и като текущ разход и капитализирани в отговарящи на условията активи) по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци;
- плащанията свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност.

2.15. 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 активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.24).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират. Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансово състояние (Приложение № 2.24).

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- извършват се разходите за актива;

- извършват се разходите по заеми; и
- в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един отговарящ на условията актив включват само тези разходи, които са довели до плащания на парични средства, прехвърляния на други активи или поемане на лихвоносни задължения.

Разходите по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансово състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и принадлежащата 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Сделка за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратно наемане на същия актив. Когато резултатът от продажбата с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не се признава за приход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на продавача/ наемателя, а се разсрочва и амортизира за целия срок на лизинговия договор.

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.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет 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 имоти, и машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) на дружеството-майка за дружествата, извършващи своята дейност в България и на турския Кодекс на труда за дружеството в Турция.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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

Към Групата 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 Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Групата 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).

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет, дружествата в Групата назначават 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 (в печалбата или загубата за годината) се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета 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 увеличение с 214 х.лв., увеличение на натрупаните печалби с 361 х.лв., и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер на 575 х.лв. – отрицателна величина.

Доходи при напускане

Групата 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.

2.20. Акционерен капитал и резерви

Неохим АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството - майка. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството-майка отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството-майка е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Образуван е *резерв от ефекта от преизчисления на чуждестранни операции и дейности*, който включва ефектите от преизчисления на финансовия отчет на чуждестранно дружество от местна валута във валутата на представяне на Групата. Този резерв се признава като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата и се включва като част от текущите печалби или загуби в консолидирания отчет за всеобхватния доход при освобождаване (продажба) на чуждестранната дейност.

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на дружеството - майка. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Групата към компонента “неразпределена печалба”.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества 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%).

Дружествата в Турция се облагат съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2011 г.: 20%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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 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 преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира 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, 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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2012 г. е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2011 г.: съответно 10% и 20%).

2.22. Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Провизии

Провизии се признават когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансово състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение №2.26).

2.23. Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции)

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружество от Групата, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.25. Финансови инструменти**2.25.1. Финансови активи**

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансово състояние.

Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансово 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, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Кредити и вземания

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 финансово 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 Групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Групата е придобила правото върху тези дивиденди.

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в консолидирания отчет за финансово състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Групата, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на Групата), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация.

Доколкото съществена част от приходите на Групата се формират от продажбата на продукция, чието производство е специфично, ръководството е приело един единствен сегмент за бизнес отчитане.

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

2.27.1. Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за съответното дружество от Групата. Съгласно изискванията на МСС 19 и на база анализ на произхода на актюерската загуба, Групата е приела да признава текущо в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) една пета от частта от актюерската загуба, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.27.2. Признаване и оценка на провизии

Групата признава провизия за закриване на депа за производствени отпадъци и рекултивиране на терена, когато едновременно са налице:

- правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24 септември 2004 на Министъра на околната среда и водите (МОСВ) за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и

- план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

За определяне на размера на провизията Групата назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират (Приложение № 25).

По договор за доставка на катализатор Групата е признала провизия за бъдещи плащания, изчислена на база тон произведена продукция. (Приложение № 25).

В края на всеки отчетен период Дружеството-майка отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти Групата признава провизия. (Приложение № 25).

Ръководството е направило преглед на вероятността за негативен изход на всички открити заведени съдебни дела срещу дружествата от Групата. За тези от тях, за които е преценило на настоящия етап вероятността за негативен изход над 50% е призната провизия за задължения по дела в консолидирания отчет за финансовото състояние. През 2012 г. всички дела, по които ръководството счита, че могат да възникнат загуби са приключени и към 31 декември 2012 г. няма начислени суми (31 декември 2011 г.: 209 х.лв.) (Приложение № 34).

2.27.3. Признание на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетираните положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, дружеството-майка и дъщерно дружество ще могат да генерират достатъчна облагаема печалба за да приспадат данъчната загуба за 2010 г. и 2012 г. в размер на 12.264 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2012 г. на стойност 1,278 х.лв. (Приложение № 16).

3. ПРИХОДИ

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби в страната	126,763	154,849
Продажби извън страната	127,276	123,876
	254,039	278,725
<i>Продажби по продукти – в страната</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕО тор	119,930	145,938
Амоняк	1,804	1,894
НРК ес тор	1,362	1,657
Натриев нитрат	1,055	1,150
КФС	550	410
Амонячна вода	479	573
Азотна киселина	386	430
Диазотен оксид	344	273
Амониев хидрогенкарбонат	169	147
Въглероден диоксид	157	246
Формалин	150	23
Кислород	63	98
Уротропин	50	68
Противозамръзващи разтвори	45	31
Кухненска продукция	39	73
Роялти	-	1,605
Други	180	233
	126,763	154,849

Дружеството-майка е получило приходи от роялти към 31.12.2011 г. в размер на 1,605 х. лв., определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферт АД, за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001. На 31.08.2011 г. договърът е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

Продажби по продукти – извън страната

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕО тор	118,981	113,181
Амоняк	4,746	7,099
Натриев нитрат	1,994	1,838
Амониев хидрогенкарбонат	1,460	1,505
Въглероден диоксид	77	253
КФС	18	-
	127,276	123,876

Информация за основни клиенти

Общите приходи от сделки с най - големите клиенти на Групата са както следва:

	2012	2011
Клиент	BGN'000	BGN'000
Клиент 1	122,183	150,319
Клиент 2	82,738	-
Клиент 3	-	55,000
Клиент 4	-	19,770

Разпределението на продажбите по пазари е както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Европа (в т.ч. България)	189,729	239,020
Северна Америка	32,645	12,119
Азия и Африка	31,665	27,586
	254,039	278,725

Балансовата стойност на активите, както и придобитите имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи са концентрирани основно на територията на България.

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	427	283
Отчетна стойност на продадени стоки	(327)	(264)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>100</u>	<u>19</u>
Приходи от продажба на материали	517	915
Отчетна стойност на продадени материали	(314)	(420)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>203</u>	<u>495</u>
Приходи от продажба на ДМА	167	298
Балансова стойност на продадени ДМА	(30)	(24)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>137</u>	<u>274</u>
Приходи от продажба на услуги	2,328	3,308
Печалба/(загуба) от курсови разлики	744	(1,894)
Излишъци на активи	347	23
Възстановена провизия	222	-
Приходи от ликвидация на ДМА	170	260
Получени неустойки-диспачи	64	32
Възстановена обезценка	49	102
Приходи от предоставено финансиране	37	21
Възнаграждение за права върху търговски марки	-	80
Продажба на емисионни квоти	-	4,368
Други	220	301
	4,621	7,389

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА***Печалбата от продажба на материали* включва:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Метален скрап	104	437
Масло отработено	96	30
Други	3	28
	<u>203</u>	<u>495</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Ремонт и поддръжка	855	1,924
Маневрени услуги	795	888
Приходи от наеми	204	147
Транспортни услуги	141	115
Производство и монтаж на дограма	43	90
Охранителна дейност	41	41
Енергийна ефективност	28	-
Други	221	103
	<u>2,328</u>	<u>3,308</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ*Разходите за суровини и материали* включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	192,306	205,849
Горива и енергия	13,184	14,921
Резервни части	2,217	1,208
Спомагателни материали	1,812	1,121
Други материали	685	729
	<u>210,204</u>	<u>223,828</u>

Основните суровини и материали включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	181,372	192,087
Амбалаж	3,348	4,907
Перфлоу	1,290	1,500
Магнезит	1,108	1,450
Сода калцинирана	991	953
Моноамониев фосфат	652	838
Платина	497	788
Натриева основа	398	408
Карбамид	269	141
Сярна киселина	193	165
Метилдиетаноламин	138	-
Вар негасена	101	107
Калиев хлорид	65	93
Зеолит	60	90
Моноетаноламин	18	276
Други	1,806	2,046
	<u>192,306</u>	<u>205,849</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*Разходите за външни услуги* включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	5,554	5,429
Ремонт на ДМА	2,355	965
Морско навло	1,810	7
Хамалие и пристанищни разходи	1,168	1,372
Данъци и такси	1,140	529
Застраховки	840	796
Консултантски услуги	600	352
Рязане на метали	431	16
Договори с подизпълнител	380	993
Абонаментно обслужване и технически контрол	374	348
Почистване и озеленяване	307	384
Граждански договори	288	-
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	227	101
Наем на активи	210	282
Банкови такси	208	143
Поддръжка на жп съоръжения	195	168
Разходи за комуникация	145	165
Пакетиране	119	-
Курсове, квалификация	52	39
Реклама	39	86
Охрана	31	31
Комисионни по продажби	12	562
Други услуги	255	192
	16,740	12,960

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 216 х.лв. (2011 г.: 214 х.лв.).

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

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	19,435	20,237
Социални осигуровки	4,010	3,994
Предоставена храна на персонала	1,286	1,474
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	304	306
	25,035	26,011

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 26) включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разход за текущ стаж	132	199
Разход за лихви	59	85
Разход за минал стаж	83	33
Нетна актюерска загуба/(печалба), призната за периода	30	(11)
	304	306

Разходите за възнаграждения включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	19,563	20,365
Възстановени суми за неизползван платен отпуск	(128)	(128)
	19,435	20,237

Социалните осигуровки включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	4,035	4,012
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(25)	(18)
	4,010	3,994

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценката на активи е както следва:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Обезценка на ИМСО	517	26
Вземания	27	94
Материали	21	131
Продукция	6	51
	571	302

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за съдебни дела	1,383	420
Санкции за замърсяване на околната среда	258	48
Представителни разходи	131	172
Разходи за командировки	112	119
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	74	35
Брак на материали и продукция	53	57
ДДС	44	29
Балансова стойност на отписани ДМА	43	117
Липса на активи	37	32
Отписани разходи за придобиване на ДМА	26	186
Дарения	23	14
(Възстановени)/начислени суми свързани с провизии	(1)	686
Други	137	224
	2,320	2,139

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА****10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТНО**

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(1,097)	(1,114)
Приходи от лихви	29	103
Печалба от операции с финансови активи и инструменти	-	413
	(1,068)	(598)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)		
Данъчна печалба/загуба	172	(291)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%, 20% (2011 г.:10, 20%)	(17)	(8)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	910	(2,177)
Общо икономия от/(разход за) данъци върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход	893	(2,185)

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	(9,518)	18,767
Икономия от/(Разход за) данъци върху печалбата 10%, 20% (2011 г.:10, 20%)	959	(1,626)
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения	(96)	(564)
Свързани с намаления	10	42
Непризната загуба за пренасяне	20	(37)
	893	(2,185)

12. (ЗАГУБА)/ДОХОД НА АКЦИЯ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Нетна (загуба)/ печалба за годината (х. лв.)	(8,626)	16,587
(Загуба)/ доход на акция (лева)	(3.34)	6.41

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси за ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	31,082	32,913	106,932	101,782	6,786	7,136	1,371	1,344	9,445	4,178	155,616	147,353
Придобити	48	25	1,968	29	147	51	22	14	21,847	10,360	24,032	10,479
Отписани	(38)	(70)	(305)	(276)	(83)	(333)	(52)	(14)	(29)	(187)	(507)	(880)
Трансфер	(2,573)	-	2,573	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер от разходи за придобиване	753	(576)	21,708	5,416	-	-	82	66	(22,566)	(4,906)	(23)	-
Ефект от курсови разлики	238	(1,210)	3	(19)	2	(68)	9	(39)	-	-	252	(1,336)
Салдо на 31 декември	29,510	31,082	132,879	106,932	6,852	6,786	1,432	1,371	8,697	9,445	179,370	155,616
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	5,785	5,194	43,590	35,596	4,440	4,170	913	813	-	-	54,728	45,773
Начислена амортизация за годината	738	648	8,582	8,137	616	665	137	129	-	-	10,073	9,579
Начислена обезценка	-	-	497	26	-	-	-	-	19	-	516	26
Отписана обезценка	-	(3)	(84)	(19)	-	-	(3)	-	-	-	(87)	(22)
Трансфер	(206)	-	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(6)	(22)	(164)	(144)	(66)	(345)	(44)	(10)	-	-	(280)	(521)
Ефект от курсови разлики	6	(32)	-	(6)	2	(50)	3	(19)	-	-	11	(107)
Салдо на 31 декември	6,317	5,785	52,627	43,590	4,992	4,440	1,006	913	19	-	64,961	54,728
Балансова стойност на 31 декември	23,193	25,297	80,252	63,342	1,860	2,346	426	458	8,678	9,445	114,409	100,888
Балансова стойност на 1 януари	25,297	27,719	63,342	66,186	2,346	2,966	458	531	9,445	4,178	100,888	101,580

Към 31 декември 2012 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 7,956 х. лв. (31 декември 2011 г.: 7,805 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,237 х. лв. (31 декември 2011 г.: 17,492 х. лв.).

Към 31 декември 2012 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 6,628 х. лв. (31 декември 2011 г.: 3,384 х. лв.).

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Към 31 декември 2012 г. има учредена договорна ипотека на недвижим имот в размер на 21,344 х. лв. (31 декември 2011 г.: няма).

Към 31 декември 2012 г. има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 8,303 х. лв. (31 декември 2011 г.: 19,117 х. лв.).

Трансферът на активи от сгради към съоръжения представлява прехвърлени към групата на съоръженията активи – производствени конструкции част от цялостната промишлена система на Дружеството. Доколкото същите са били построени като част от сградите, първоначално са включени в стойността им.

Върху имоти на Групата с балансова стойност 4,351 х.лв. в Одрин, Турция има възбрана във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 34).

Към 31 декември 2012 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 3,284 х. лв. (основно за изработката на газова турбина за цех „Азотна киселина” на дружеството-майка (31 декември 2011 г.: 646 х.лв.) и открити проекти за 5,394 х.лв. (31 декември 2011 г.: 8,799 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Уредба ГПП 2-1X20/25MV	2,208	2,208
Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А	1,458	61
Неутрализационна станция за обработка на утайки	486	475
Информационна система SAP- оборудване	472	472
Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат	227	227
С-ма за намаляване на емисии от производство АК-72	158	155
Топлообменник за природен газ Р-40	75	75
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6	75	36
Химическа канализация на територията на Неохим АД	66	64
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	60	-
Повишаване на енерийната ефективност - АМ 76	-	3,202
Автоматизация на парова система	-	1,012
Склад за сярна киселина	-	217
С-ма за мониторинг на емисии от отпадни газове - АК 43%	-	210
Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород	-	148
Автоматизирано подаване на антисбиваща добавка в цех 158	-	37
Други обекти	109	200
	5,394	8,799

За 2012 година са капитализирани разходи за лихви и такси свързани с активи отговарящи на условията за капитализация в размер на 352 х.лв. (31 декември 2011 г.: няма).

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>	
	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	782	705
Придобити	11	79
Ефект от курсови разлики	-	(2)
Отписани	(3)	-
Салдо на 31 декември	790	782
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	535	441
Начислена амортизация за годината	40	95
Ефект от курсови разлики	1	(1)
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	576	535
Балансова стойност на 31 декември	214	247
Балансова стойност на 1 януари	247	264

През 2011 година Дружеството-майка е реализирало приходи в размер на 4,368 х. лв. (виж Приложение № 4) от продажбата на 140 х. тона емисии от наличните количества (EUA емисии) съгласно Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове от предходни периоди.

През 2012 година общите очаквани EUA емисии, които Дружеството-майка трябва да декларира по предварителни изчисления, са 229 х.тона. Разпределеното количество емисии за 2012 година е 236 х.тона, а наличното количество към 31 декември 2012 - 196 х.тона. За да се покрие ангажимента за годината е необходимо да се закупят 33 х.тона емисии (към 31 декември 2011: 40 х. тона), за които към 31 декември 2012 е призната провизия в размер на 384 х. лв. (31 декември 2011: 628 х. лв.) (Приложение № 25)

Към 31 декември 2012 Дружеството-майка разполага и с 105 х. ERU емисионни единици, за които има сключен договор за продажба за 2013 с Vertis Environment Finance Ltd за 33 х.лв.

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>433</u>	<u>512</u>
Ефект от курсови разлики	<u>15</u>	<u>(79)</u>
Салдо на 31 декември	<u>448</u>	<u>433</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>50</u>	<u>49</u>
Начислена амортизация за годината	10	10
Ефект от курсови разлики	<u>1</u>	<u>(9)</u>
Салдо на 31 декември	<u>61</u>	<u>50</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u><u>387</u></u>	<u><u>383</u></u>
Балансова стойност на 1 януари	<u><u>383</u></u>	<u><u>463</u></u>

Справедливата стойност на инвестиционния имот към 31 декември 2012 г. възлиза на 1,493 х.лв. (1,800 х.т.л.).

Имотът е запориран във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 34).

16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>
	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Имоти, машини и оборудване	<u>(13,104)</u>	<u>(1,317)</u>	<u>(11,832)</u>	<u>(1,189)</u>
Общо пасиви по отсрочени данъци	<u>(13,104)</u>	<u>(1,317)</u>	<u>(11,832)</u>	<u>(1,189)</u>
Вземания	1,333	223	1,332	185
Задължения към персонала	1,535	159	1,596	164
Данъчна загуба за пренасяне	12,264	1,278	1,022	148
Материални запаси	663	69	937	118
Провизии	727	73	1,175	139
Имоти, машини и оборудване	<u>38</u>	<u>4</u>	<u>40</u>	<u>4</u>
Общо активи по отсрочени данъци	<u>16,560</u>	<u>1,806</u>	<u>6,102</u>	<u>758</u>
Нетни активи/(пасиви) по отсрочени данъци върху печалбата	<u>3,456</u>	<u>489</u>	<u>(5,730)</u>	<u>(431)</u>

Изменението на салдото на отсрочените данъци е както следва:

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1</i>	<i>Признати в</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на</i>
	<i>януари 2012</i>	<i>печалбата или</i>	<i>другите</i>	<i>31 декември</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>компоненти на</i>	<i>2012</i>
			<i>всеобхватния</i>	<i>BGN '000</i>
			<i>доход - ефект от</i>	
			<i>курсони разлики</i>	
			<i>BGN '000</i>	
Имоти, машини и оборудване	(1,185)	(128)	-	(1,313)
Данъчна загуба за пренасяне	148	1,127	3	1,278
Вземания	185	35	3	223
Задължения към персонала	164	(5)	-	159
Материални запаси	118	(49)	-	69
Провизии	139	(70)	4	73
Общо отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(431)	910	10	489

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1</i>	<i>Признати в</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на 31</i>
	<i>януари 2011</i>	<i>печалбата или</i>	<i>другите</i>	<i>декември 2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>компоненти на</i>	<i>BGN '000</i>
			<i>всеобхватния</i>	
			<i>доход - ефект от</i>	
			<i>курсони разлики</i>	
			<i>BGN '000</i>	
Имоти, машини и оборудване	(304)	(883)	2	(1,185)
Данъчна загуба за пренасяне	1,424	(1,259)	(17)	148
Вземания	230	(26)	(19)	185
Задължения към персонала	164	2	(2)	164
Материални запаси	179	(75)	14	118
Провизии	83	64	(8)	139
Общо отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	1,776	(2,177)	(30)	(431)

Не са признати данъчни активи за следните временни данъчни разлики.

	<i>временна</i>	<i>данък</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>
	<i>разлика</i>	<i>данък</i>	<i>разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	493	49	690	69
Имоти, машини и оборудване	247	25	185	19
Материални запаси	129	13	118	12
Задължения към персонала	75	8	76	8
Вземания	3	-	19	2
Лихви слаба капитализация	-	-	4	-
	947	95	1,092	110

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Материали	22,117	19,793
Готова продукция	7,792	11,938
Незавършено производство	4,118	2,828
Стоки	12	107
	34,039	34,666

Материалите включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Благородни метали	8,235	7,175
Резервни части и лагери	4,719	4,268
Спомагателни материали	3,950	3,699
Основни материали	3,338	2,129
Амбалажни материали	777	986
Катализатори	587	869
Автомобилни гуми	91	92
Други материали	420	575
	22,117	19,793

Основни материали

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Калиев хлорид	826	160
Магнезит	642	551
Химикали, катализатори	457	315
Моноамониев фосфат	393	417
Метилдиетаноламин	355	-
Сода калцинирана	151	199
Перфлоу	121	86
Строителни материали	81	95
МЕА разтвор	48	18
Натриева основа	44	58
Зеолит	19	29
Други	201	201
	3,338	2,129

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Готовата продукция се състои от:		
Амониев нитрат – ЕО тор	7,457	11,534
Амониев хидрогенкарбонат	173	80
Натриев нитрат – технически	51	105
Амонячна вода	32	21
Карбамидформалдехидна смола	-	30
Други	79	168
	<u>7,792</u>	<u>11,938</u>
Незавършеното производство се състои от:		
	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Амоняк	3,642	2,318
Азотна киселина	230	333
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат-плав	87	33
Други	103	88
	<u>4,118</u>	<u>2,828</u>

Към 31 декември 2012 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,235 х. лв. (31 декември 2011: 7,175 х. лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 7,439 х. лв. (31 декември 2011: 9,763 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,642 х. лв. (31 декември 2011: 2,318 х. лв.).

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	3,681	5,886
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(681)	(647)
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,209	824
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(41)	(39)
	<u>4,168</u>	<u>6,024</u>
Предоставени аванси за доставка в чужбина	115	117
Предоставени аванси за доставка в страната	121	294
	<u>4,404</u>	<u>6,435</u>

Групата е определила обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Приетата от Групата политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Търговските вземания и предоставените аванси по видове валути са както следва:

- в лева – 1,289 х.лв. (31.12.2011 г.: 1,079 х. лв.);
- в турски лири – 514 х.лв. (619 х. т.л.), (31.12.2011 г.: 812 х.лв. (1,014 х. т.л.));
- в евро – 2,487 х.лв. (1,271 х. евро), (31.12.2011 г.: 4,544 х.лв.(2,323 х. евро));
- в английски лири – 21 х.лв. (9 х. английски лири), (31.12.2011 г.: няма);
- в японски йени - 93 х.лв. (5,383 х. японски йени), (31.12.2011 г.: няма);

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от клиенти в размер на 1,989 х.лв. (31.12.2011 г.: 4,496 х..) е до 30 дни.

Възрастовата структура на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
До 30 дни от възникването	643	878
От 31 до 90 дни от възникването	167	360
От 91 до 180 дни от възникването	275	253
От 181 до 365 дни от възникването	791	37
Над 365 дни от възникването	303	-
	2,179	1,528

Просрочените по – горе суми са събираеми. Вземанията с просрочие над 365 дни са от дългогодишен търговски партньор на Дружеството-майка и през 2012 е подписано спазумение за разсрочено изплащане на просрочените суми като в същото време продължават и текущи сделки с този търговски партньор. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет Дружеството-майка е получило 426 х.лв. от представените по – горе просрочени и необезценени вземания.

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания от клиенти е както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
От 1 до 2 години от възникването	92	63
Над 2 години от възникването	630	623
Обезценка	(722)	(686)
	-	-

Движение на коректива за обезценка:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	686	774
Отчетени обезценки	26	100
Изписани суми като несъбираеми	(2)	(67)
Изменение от курса на валутата	17	(119)
Възстановена обезценка	(5)	(2)
Салдо в края на годината	722	686

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби в лева	12	102
Вземания по предоставени аванси в лева	-	23
	<u>12</u>	<u>125</u>

Възrastова структура на непадажирали редовни търговски вземания от свързани лица в размер на 12 х.лв. (31.12.2011 г.: 125 х.лв.) е до 30 дни.

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване – надвнесен	4,842	7,779
Депозити и гаранции	1,422	2,396
Предплатени разходи	410	429
Надвнесен корпоративен данък	145	130
Вземания от служители	73	185
Вземания по оперативни програми	58	-
Вземания от наеми	6	14
Съдебни и присъдени вземания	5	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	136	78
Обезценка на други вземания	(2)	(20)
	<u>7,093</u>	<u>10,994</u>

Депозитите и гаранциите са във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 34).

Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 4,106 х.лв.(31.12.2011 г.: 6,769 х. лв.). Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет данъкът е възстановен.
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 735 х. лв. (31.12.2011 г.: 1,008 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	375	395
Абонаменти	18	19
Предплатени разходи за обработка на кораби	-	-
Други	17	15
	<u>410</u>	<u>429</u>

Предплатените разходи се признават като текущи на равни части през следващия отчетен период.

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2011</i> <i>BGN'000</i>
Разплащателни сметки	6,251	801
Пари на път	74	37
Парични средства в каса	64	44
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	6,389	882
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 34)	557	2,928
	6,946	3,810

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело срещу дъщерното дружество в Турция в размер на 557 х.лв. (Приложение № 34).

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**Основен акционерен капитал**

Към 31 декември 2012 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2011 г.: 68,394 бр. – 3,575 х.лв.).

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството-майка.

Резервите от преизчисление на чуждестранни операции и дейности включва ефектите от преизчисления на финансовия отчет на чуждестранно дружество от местна валута във валутата на представяне на Групата.

23. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2011</i> <i>BGN'000</i>
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	16,902	1,236
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(7)	(11)
	16,895	1,225
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,737	1,985
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(63)	(9)
	2,674	1,976
Общо	19,569	3,201

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х.лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	16,121	-	16,344 х.лв	20.04.2019	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	2,221	-	5,000 х.лв	20.10.2017	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
3	645	725	376 х.евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
4	451	1,351	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
5	115	286	220 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
6	16	40	31 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
7	-	799	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
	19,569	3,201			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк и проекти, свързани с енергийната ефективност в Дружеството-майка.

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 28) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- недвижим имот в размер на 21,344 х. лв. (31 декември 2011 г.: няма) (Приложение № 13);
- оборудване с балансова стойност 8,303 х. лв. (31.12.2011 г.: 19,117 х. лв.) (Приложение № 13).
- благородни метали с отчетна стойност 8,235 х. лв. (31.12.2011 г.: 7,175 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 7,439 х. лв. (31.12.2011 г.: 9,763 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 3,642 х. лв. (31.12.2011 г.: 2,318 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х. евро (31.12.2011 г.: 39,260 х. лв.) (Приложение № 28).

24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	2,403	2,203
Задължения по финансов лизинг	107	225
	2,510	2,428

Задължения към Булгаргаз ЕАД

На 16 февруари 2012 е подписано споразумение с Булгаргаз ЕАД, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок за погасяване – 31 декември 2015 г.;
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс надбавка 4.5 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012 г..

При неплащане на някоя от дължимите вноски по погасителния график в определения за нея срок лихвата е в размер на ОЛП плюс 10 пункта върху съответната сума до датата на окончателното ѝ плащане. Общата сума на задължението е в размер на 3,503 х. лв. (31 декември 2011 г.: 4,403 х. лв.)

Към 31 декември 2012 г. задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 2,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2014 до 31 декември 2015 г. (31 декември 2011 г.: 2,203 х. лв.).
- 1,100 х. лв. – дължими до 31 декември 2013 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2011 г.: 2,200 х. лв.) (Приложение № 30).

При забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 5 дни от страна на Дружеството-майка, Булгаргаз ЕАД може да спре подаването на природен газ, а при забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 30 дни, стойността на остатъка от разсроченото задължение става изискуема незабавно.

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
До една година	215	254
Над една година	107	225
	322	479

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
До една година	230	279
Над една година	118	235
	348	514
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(26)	(35)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	322	479

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2013 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 33).

25. ПРОВИЗИИ

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 2013 г. с продължаващ мониторинг до 2040 г.. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2011 г.: 403 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 343 х. лв. (31 декември 2011 г.: 338 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 40 х. лв. (31 декември 2011 г.: 37 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 5,648%. Дължимите до една година плащания в размер на 303 х. лв. (31 декември 2011 г.: 301 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 г. Дружеството-майка е начислило провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор в размер на 216 х. лв. (31 декември 2011 г.: 51 х. лв.), представляващи - плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 11 х. лв., и разходи във връзка с намаляването на емисиите в размер на 205 х. лв. (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 г. Дружеството-майка отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 32 х. тона. По преценка на ръководството и на база борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия към 31 декември 2012 г. в размер на 384 х. лв. (31 декември 2011 г.: 628 х. лв.) (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 г. Дружеството подлежи на еднократна санкция наложена за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност. Дружеството е начислило провизия в размер на 155 х. лв. (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2011 г. дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е начисливо провизии по съдебни дела в размер на 209 х. лв. През 2012 делата са приключени в полза на Неохим ООД, Турция и провизията е възстановена.

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33).	1,058	510
Над 1 година (дългосрочна част)	40	716
	<u>1,098</u>	<u>1,226</u>

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2012 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество, а за дъщерните дружества в Турция - по една брутна месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружествата от Групата са направили актюерска оценка, като са ползвани услугите на сертифициран актюер.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Задължението е формирано 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	1,191	1,425
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(74)	(399)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	1,117	1,026
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода (Приложение № 7)	304	306
Плащания през периода	(193)	(215)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,442	1,191
Непризната актюерска загуба на 31 декември	(214)	(74)
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	1,228	1,117

Изменението в сегашната стойност на задълженията 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	1,191	1,425
Разход за лихви за периода	59	85
Разход за текущ стаж за периода	132	199
Плащания през периода	(193)	(215)
Разход за минал стаж	83	33
Актюерска загуба/печалба, призната за периода	170	(336)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,442	1,191

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2012 и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2012.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2012 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2009 – 2011.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4,5\%$ (2011: $i = 5,7\%$). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
 - 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
 - 2015 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

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

27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството е получило финансиране за обекти, свързани с енергийната му ефективност на стойност 468 х. лв. (31 декември 2011 – 293 х. лв.). Признат е приход от финансиране до 31 декември 2012 - 104 х. лв. Финансиране, което ще бъде признато като приход през следващи отчетни периоди е на стойност 364 х. лв.

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част)	36	20
Над 1 година (дългосрочна част)	<u>328</u>	<u>194</u>
	<u>364</u>	<u>214</u>

Краткосрочната част от финансирането ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 33).

28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	13,610	15,036
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	<u>(24)</u>	<u>(19)</u>
	<u>13,586</u>	<u>15,017</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u><i>31.12.2012</i></u>	<u><i>31.12.2011</i></u>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>сума</i>		
1	13,384	14,772	До 15,000 х.лв. .	21.04.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	<u>202</u>	<u>245</u>	До 250 х.лв.	17.10.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u>13,586</u>	<u>15,017</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 23.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукцията	17,616	10,645
Получени заеми	600	3,145
Задължения за доставени материали, горива и услуги	432	116
Депозити	18	20
Лихви	14	13
	18,680	13,939

Полученият заем от дружество-акционер е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2012 г. (Приложение № 36).

Задълженията към свързани лица са текущи и по валути са като следва:

- в лева – 18,667 х.лв. (31.12.2011 г.: 13,939 х. лв.);
- в евро – 13 х.лв.(7 х.евро) (31.12.2011 г.: няма);

30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	6,544	6,796
Доставчици от чужбина	1,672	1,104
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	1,100	2,200
Клиенти по аванси във валута	895	329
Клиенти по аванси в лева	31	16
	10,242	10,445

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение № 24). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството-майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Дружеството-майка няма просрочени задължения.

Задължения към доставчици от чужбина по валути са както следва:

- в лева – 7,675 х.лв., (31.12.2011 г.: 9,012 х. лв.);
- в евро – 1,996 х.лв.(1,020 х.евро), (31.12.2011 г.: 1,005 х.лв. (514 х.евро));
- в англ.лири – 352 х.лв. (147 х.англ.лири), (31.12.2011 г.: 309 х.лв. (132 х.англ.лири));
- в щатски долари – 209 х.лв. (141 х.щ.д.), (31.12.2011 г.: 3 х.лв. (2 х.щ.д.));
- в турски лири – 10 х.лв.(12 х.т.л.), (31.12.2011 г.: 116 х.лв. (145 х.т.л.)).

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,144	1,246
<i>текущи задължения за месец декември</i>	918	893
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	226	353
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	571	682
<i>текущи задължения за месец декември</i>	526	610
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	45	72
	1,715	1,928

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	162	244
ДДС	89	31
Данък върху печалбата	8	-
Данъци върху разходите	7	8
	266	283

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този отчет в Дружеството-майка са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.01.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.03.2009 г.

33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Провизии (Приложение № 25)	1,058	510
Задължения за такса водоползване	690	46
Получени гаранции	382	129
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	215	254
Получени депозити от клиенти	182	161
Удръжки от работните заплати	177	176
Задължение за дивидент	44	39
Финансиране за дълготрайни активи	36	20
Други задължения	131	75
	2,915	1,410

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ***Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции***

През предходни отчетни периоди е била предявена съдебна претенция от РДжТ Варлък Йонетим АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество Неохим ООД, Турция за налагане на запор и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД е придобило същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество Неохим ООД, Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,581 х.лв.). Към 31.12.2011 г. нито Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са били гаранți или поръчители по заема на Егтар ООД. Делото е било приключено на първа инстанция, съдът е намерил за неоснователен и е отхвърлил иска на РДжТ Варлък Йонетим АД, като е отсъдил в полза на Неохим ООД Турция. Към датата на консолидирания финансов отчет делото е обжалвано от РДжТ Варлък Йонетим АД в Касационен съд. Не се очаква различно решение от това на първа инстанция.

Към 31.12.2012 г. Неохим ООД, Турция води две дела за обща стойност 2,250 х.т.л. (1,866 х.лв.). Делата са били заведени през 2011 г. за спиране на изпълнителни дела за комисионни по продажби на амониев нитрат, по дела заведени от Е-ПЕТ Одрин, Турция в размер на 1,500 х. т.л. (1,244 х. лв.) и лихви за 750 х. т.л. (622 х. лв.). Във връзка с делата към 31.12.2011 г. са били преведени суми като гаранция в размер на 2,947 х. т.л. (2,359 х. лв.). През 2012 г. развитието на делата е следното:

- Делото на стойност 750 х.т.л. (622 х.лв.) на първа инстанция е приключило в полза на ответника. По решение на съда са му изплатени през 2012 г. 868 х.т.л. (720 х.лв.) – (Приложение № 9). Допълнително са блокирани парични средства в размер на 231 х.т.л. (192 х.лв.). Към датата на консолидирания финансов отчет делото се обжалва в Касационен съд и се очаква решение. Ръководството на Групата на база обсъждане и анализ на делото с неговите адвокати, очаква положителен изход в полза на Неохим ООД, Турция;
- Делото на стойност 1,500 х.т.л. (1,244 х.лв.) на първа инстанция е приключено. Съдът е постановил решение, с което сума в размер на 539 х.т.л. (447 х.лв.) е отсъдена в полза на дъщерното дружество, а останалата част в размер на 961 х.т.л. (797 х. лв.) - в полза на ответника. Внесената гаранция по делото на стойност 1,688 х.т.л. (1,400 х.лв.) (Приложение № 20) съдът е постановил да остане блокирана по сметките на съда и изпълнителната агенция до окончателното приключване на делото. Към датата на консолидирания финансов отчет делото се обжалва в Касационен съд и се очаква решение. Ръководството на Групата на база обсъждане и анализ на делото с неговите адвокати, очаква положителен изход в полза на Неохим ООД, Турция, поради което е взело решение да не се начислява допълнителна провизия по това дело в консолидирания финансов отчет.

Във връзка с горните дела, дружеството-майка има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 365 х.лв. (31.12.2011 г.: 2,871 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иска от Е-ПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество – Неохим ООД, Турция.

Дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 31 х. т. л. (26 х.лв.) (31.12.2011 г.: 471 х.т.л. (377 х.лв.)). Делата са висящи. Ръководството счита, че Групата няма да претърпи загуби във връзка с тези дела и затова не е начислило провизия към 31.12.2012 г.

Към 31 декември 2012 Дружеството-майка е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 1,538 х. лв. и е издало запис на заповед на стойност 772 х. лв.

Капиталова структура на дъщерни дружества

Собственият капитал на дъщерното дружество Неохим ООД, Турция, отчетен в индивидуалния му финансов отчет, включва:

- Основен капитал – 3,102 х. лв. (3,073 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 5,208 х. лв. (5,861 х. т. лири).

Собственият капитал на дъщерното дружество Неохим Инженеринг ЕООД, отчетен в индивидуалния му финансов отчет, включва:

- Основен капитал – 1,000 х. лв.;
- Натрупани загуби – 1,026 х. лв.

Собственият капитал и на двете дъщерни дружества е под размера на вписания основен капитал. Дружеството –майка Неохим АД е предприело действия, за да бъдат спазени всички законови изисквания относно капиталовата структура и капитализирането на тези дъщерни дружества и ръководството счита, че Групата няма риск да претърпи допълнителни загуби.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

През 2011 Дружеството-майка е получило доклади за извършване на обследване за енергийна ефективност. Към 31 декември 2011 процесът е приключен. Съгласно издадените документи Дружеството следва да изпълни мерки за повишаване на енергийната ефективност, като общата инвестиция е оценена на приблизителна стойност в размер на 469 х. лв. През 2011 Дружеството-майка е започнало дейност по изпълнение на необходимите инвестиции.

Съгласно чл.1, ал.3, т.1 от Закона за енергийната ефективност, Дружеството-майка не подлежи на задължително обследване за енергийна ефективност. Сградите, обект на извършеното обследване, не подлежат на сертифициране, тъй като са част от интегрирана промишлена система. През 2012 отпада задължението за изпълнение на мерките за повишаване на енергийната ефективност.

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	6,946	3,810
Кредити и вземания в т.ч.:	5,808	8,784
<i>Други дългосрочни вземания</i>	5	2
<i>Вземания от свързани лица</i>	12	102
<i>Търговски вземания</i>	4,168	6,024
<i>Други вземания</i>	1,623	2,656
Инвестиции на разположение и за продажба	5	5
	12,759	12,599
Финансови пасиви		
Краткосрочни и дългосрочни заеми в т.ч.:	33,769	21,376
<i>Дългосрочни банкови заеми</i>	16,895	1,225
<i>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</i>	2,674	1,976
<i>Краткосрочни банкови заеми</i>	13,586	15,017
<i>Получени заеми от свързани лица</i>	614	3,158
Търговски и други задължения в т.ч.:	12,275	14,770
<i>Задължения към свързани лица</i>	449	136
<i>Търговски задължения</i>	9,316	10,100
<i>Дългосрочни задължения</i>	2,510	3,144
Други текущи задължения	1,644	1,390
	47,688	36,146

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени 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 дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка.

Пазарен риск**а. Валутен риск**

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Групата е изложена на валутен риск, основно спрямо щатския долар и турската лира. От финансовите активи на Групата се формират от вземания по износ на продукция, договорена за

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

плащане в щатски долари в размер на 44%, и договорена за плащане в турски лири в размер на 18%. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ

31 декември 2012 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в GBP BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	497	5,619	-	295	535	6,946
Кредити и вземания	2,499	44	-	1,912	1,353	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба					5	5
	2,996	5,663	-	2,207	1,893	12,759
Финансови пасиви по амортизирана стойност	2,344	193	352	13	44,786	47,688
31 декември 2011 г.						
	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000	
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти		2,910	19	262	619	3,810
Кредити и вземания		4,495	-	3,287	1,002	8,789
Инвестиции на разположение и за продажба		-	-	-	5	5
		7,405	19	3,549	1,626	12,599
Финансови пасиви по амортизирана стойност		4,189	-	328	31,629	36,146

Анализ на валутната чувствителност

Концентрацията на риск за Групата е основно в експозиции към щатския долар и турската лира. Ефектът от валутната чувствителност при 10% увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар и турската лира на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил намаление на загубата с 492 х.лв. (2011 г.: 2 х.лв.) поради влиянието най-вече на валутните парични наличности. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил увеличение на загубата с 203 х.лв. (2011 г.: 290 х.лв.) поради превишението на активите в турски лири над пасивите. Съответно същият ефект би имало

и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Ръководството е на мнение, че посоченият по-горе анализ, изготвен на база балансовата структура на валутните активи и пасиви, отразява валутната чувствителност на Групата през съответния период на отчетна година.

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря на държавно ниво. Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Процесът на излизане от икономическата криза, допринесе за оживление както на вътрешния, така и на международните пазари. Това намали ценовия риск на продаваната от Групата продукция и най-вече на основния продукт- амониевия нитрат.

Групата прилага и стратегия за оптимизиране на производствените разходи, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от Търговска дирекция съгласно установената кредитна политика на дружеството-майка. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на Групата не предполага наличие на значителни свободни парични средства. Допълнително кредитната експозиция в банки текущо се следи и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя 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 дружествата от Групата.

Един от основните източници за финансиране на дейността на дружествата от Групата е ползването на привлечени средства – банкови кредити.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА****Матуритетен анализ**

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2012 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	6,389	-	-	192	-	365	-	6,946
Кредити и вземания	4,390	-	-	1,481	9	1	-	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	10,706	-	-	1,673	9	366	5	12,759
Финансови пасиви								
Краткосрочни и дългосрочни заеми	14,234	388	1,248	2,168	5,159	14,406	-	37,603
Търговски и други задължения	9,663	319	295	1,281	1,242	1,396	-	14,196
	23,897	707	1,543	3,449	6,401	15,802	-	51,799
31 декември 2011 г.								
	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	882	-	-	2,928	-	-	-	3,810
Кредити и вземания	6,353	1	1	2,397	31	1	-	8,784
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	7,235	1	1	5,325	31	1	5	12,599
Финансови пасиви								
Краткосрочни и дългосрочни заеми	2,276	17,143	300	674	819	487	-	21,699
Търговски и други задължения	8,388	369	451	2,598	3,160	21	30	15,017
	10,664	17,512	751	3,272	3,979	508	30	36,716

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Групата е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните и потоци.

Групата управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31 декември 2012 г.	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	64	6,882	-	6,946
Кредити и вземания	5,805	3	-	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	5,874	6,885	-	12,759
Финансови пасиви по амортизирана стойност	10,094	36,980	614	47,688
31 декември 2011г.				
	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	44	3,766	-	3,810
Кредити и вземания	8,753	31	-	8,789
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	8,802	3,797	-	12,599
Финансови пасиви по амортизирана стойност	9,888	23,100	3,158	36,146

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира нейната експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на Групата при увеличение с 0.5% в лихвения процент на база структурата на активите (без паричните средства и еквиваленти) и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

31 декември 2012г.	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
Финансови активи	3	0.5	0.01	0.01
Финансови пасиви	36,980	0.5	(166)	(166)

	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
31 декември 2011 г.				
Финансови активи	31	0.5	0.14	0.14
Финансови пасиви	23,100	0.5	(104)	(104)

При намаление с 0.5 % крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението. В таблицата по – горе не са включени паричните средства и парични еквиваленти, за които ефектът от увеличение или намаление на плаващия лихвен процент би бил незначителен.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите (съдружниците), стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Ръководството на Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	<i>2012 BGN'000</i>	<i>2011 BGN'000</i>
Общо дългов капитал, в т.ч.:	37,594	26,258
заеми от банки и трети лица	33,769	21,376
търговски задължения към трети лица	3,825	4,882
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти (без блокираните средства)	6,389	882
Нетен дългов капитал	31,205	25,376
Общо собствен капитал	96,924	106,446
Общо капитал	128,129	131,822
Съотношение на задлъжнялост	24.35%	19.25%

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 Групата финансови активи са основно 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 Групата финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Акционери в дружеството-майка:

Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Karifert International Offshore SAL, Ливан	Основен акционер (17.16 %)

Други свързани дружества: Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружествата от Групата:

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството - майка (Други свързани дружества), са:

Бетран АД	Шипиком ООД
Земя ООД	Шипиком трейд ООД
Агро ДТ ООД	Иноферт 2001 ООД
Консилиум ЕООД	Проучване и добив на нефт и газ АД
Лотос ООД	Ай Ти Системс Консулт ЕООД
Ем Ди инвест ЕООД	Петролхим трейд ЕАД
Земя Добрич ЕООД	Химимпорт фарма АД
Рекап ООД	Тексим трейдинг АД
Ситра Трейд ЕООД	Слънчеви лъчи Провадия ЕАД
БКС ООД	Асенова крепост АД
Евро ферт агро ЕООД	Зърнени храни грейн ЕООД
Терахим-Димитровград ЕООД	ТИ ЕЙ БИ РИЪЛ ЕСТЕЙТ ООД
Неоплод ЕООД	Булхимтрейд ООД
Нео Китен ЕООД	Оргахим Трейдинг 2008 ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	Медицински център-Хелт Медика ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Рабър Трейд ООД
Karimex Chemicals Ltd - Cyprus	Фертилайзерс Трейд ООД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	Химцелтекс ООД
Fertexpo international SAL off Shore	Химтранс ООД
Karimex SARL	Диализа България ООД
Diana”К”Shipping Co.SAL	Химойл Трейд ООД
Fenesta SARL-Lebanon	Омега финанс ООД
Rim ”К”Shipping Co.SAL	S.C Karimex International SRL
Йордан Иванов ЕООД	СД Финес-КИ Крайчев, Иванов

Йордан Иванов –земеделски производител

Доставки от свързани лица	31.12.2012	31.12.2011
	BGN ‘000	BGN ‘000
Материали		
Основни акционери	762	843
Други свързани дружества	117	2,400
	879	3,243
Услуги		
Други свързани дружества	27	687
Основни акционери	288	262
	315	949

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Стоки		
Основни акционери	124	44
ДМА		
Основни акционери	744	51
Други свързани дружества	-	4
	744	55
	2,062	4,291
Продажби на свързани лица	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Продукция		
Основни акционери	121,494	148,441
Други свързани дружества	16	74,790
	121,510	223,231
Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)		
Основни акционери	-	1,685
Услуги		
Основни акционери	189	179
Други свързани дружества	61	60
	250	239
Стоки		
Основни акционери	317	-
ДМА		
Основни акционери	-	4
Други		
Основни акционери	16	20
Други свързани дружества	-	4
	16	24
	122,093	225,183

Дружеството-майка е получило приходи от роялти към 31 декември 2011 г. в размер на 1,605 х.лв. (Приложение №3) и предоставя на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2011 г. са в размер на 80 х.лв. и са представени като други доходи от дейността. На 31.08.2011 г. договърът е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА**

Сключен е договор за заем на дружеството-майка с основния акционер Евро Ферг АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2013
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 31.12.2012	600 х.лв. (31.12.2011: 3,145 х.лв.)

През 2012 дружеството-майка е усвоило 34,520 х.лв. (2011: 51,117 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферг АД в размер на 37,065 х.лв. (2011: 47,971 х.лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 229 х.лв. (2011: 207 х.лв.). За обезпечение на заема дружеството-майка е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

Краткосрочните вземания от свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	-	84
Други свързани дружества	12	18
	<u>12</u>	<u>102</u>
<i>Вземания по предоставени аванси в лева</i>		
Други свързани дружества	-	23
	<u>12</u>	<u>125</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	17,603	10,645
Други свързани дружества	13	-
	<u>17,616</u>	<u>10,645</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	<u>600</u>	<u>3,145</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Други свързани дружества	2	51
Основни акционери	430	65
	<u>432</u>	<u>116</u>
<i>Лихви</i>		
Основни акционери	<u>14</u>	<u>13</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	18	20
	<u>18,680</u>	<u>13,939</u>

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,081 х.лв. (2011 г.: 1,209 х.лв.).

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на одобрение на консолидирания финансов отчет:

- Дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за месеците януари и февруари 2013 г. в размер на 300 х. лв. и лихви – 32 х.лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 24);
- С анекс към договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за револвиращ кредит за оборотни средства от 11 януари 2013 са променени размера на кредита – до 24,000 х. лв. и срока до 20 април 2014.;
- През месеците януари и февруари 2013 Дружеството-майка е закупило 40 х.тона квоти за емисии (EUA).