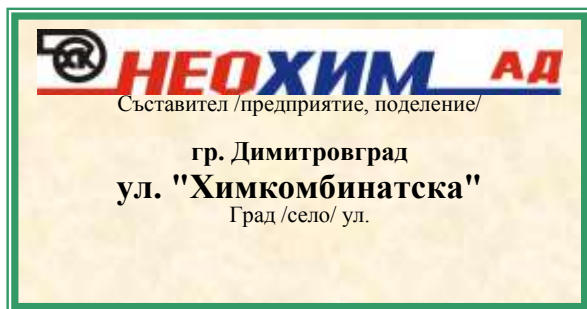


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е създадено през 1951. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството 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 са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 5 март 2013.

1.1. Собственост и управление

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

Към 31 март 2013 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, 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 % |

Неохим АД 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 |
| Зърнени храни България АД | Член |

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

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

Към 31 март 2013 общият брой на персонала в Дружеството е 1,245 работници и служители (31 декември 2012: 1,235).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- производство на неорганични и органични химически продукти;
- търговска дейност.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България от 1 януари 2013.

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества, поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в 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 финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

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

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален 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

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

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

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото 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.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (х. лв.).

2.6. Приходи

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

При 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 финансовото 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.

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета 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.

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

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи 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 отчета за всеобхватния доход, 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 във финансовия 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.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството 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 предполагаемите морално остаряване.

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.

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

Последващи разходи

Разходите за ремонт 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “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, в “Други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Нематериални активи

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

В Дружеството 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се

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

определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “Други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета 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. Дружеството 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 Дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Допълнително, бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се правят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно във “Финансови приходи” или “Финансови разходи” на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансовото 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 за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото 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 за продажба се обезценяват, ако балансовата им стойност е по-висока от

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

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 за продажба” се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде финансовия актив.

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 - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи за 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 общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от Дружеството 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 и други 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 (Приложение № 2.25).

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 отчета за всеобхватния доход (в

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

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 и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (Приложение № 2.25).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- плащанията, свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други 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 № 2.25).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми (предоставени и получени) 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 отчета 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 Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние (Приложение № 2.25).

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.

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

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 Дружеството, 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.

Капитализацията на разходите се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване или продажба.

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по 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 припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (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.

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

Оперативен лизинг

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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета 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. Доходи за персонала

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

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 декември 1959), 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 Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", "Общо заболяване и майчинство", "Безработица", "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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

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

размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми 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 Дружеството, 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 годишен финансов отчет, Дружеството назначава 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 218 х.лв., увеличение на натрупаните печалби с 349 х.лв., и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер на 567 х.лв. – отрицателна величина.

Доходи при напускане

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

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

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството 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 на акционерите.

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.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Дружеството в компонента “Неразпределена печалба”.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 е 10% (2012: 10%).

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.

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

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 е 10% (31 декември 2011: 10%).

2.22. Доходи 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 Дружеството 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 на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото 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, Дружеството 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.24. 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 Дружеството, 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.

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

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущата печалба или загуба 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

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

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства (Приложения № 2.13 и № 2.14).

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 финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в “Други приходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирувани на борса акции или дялове в други дружества, придобити

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

с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

2.25.1. Финансови активи

Финансовите активи на разположение 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 за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството 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 отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), 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. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

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

Признаване и оценка на провизии

Дружеството 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 Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за

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

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 № 21).

По договор за доставка на катализатор Дружеството е признало провизия за бъдещи плащания изчислена на база тон произведена продукция (Приложение № 21).

В края на всеки отчетен период, Дружеството отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Дружеството признава провизия. (Приложение № 21).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на годишния индивидуален финансов отчет и на база бюджетирани положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане, приложим в България (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2010 и 2012 в размер на 11,744 х. лв. Поради това, Дружеството е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2012 на стойност 1,174 х. лв.

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

3. ПРИХОДИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Продажби в страната | 73,873 | 57,684 |
| Продажби извън страната | 39,350 | 52,428 |
| | <u>113,223</u> | <u>110,112</u> |

| <i>Продажби по продукти в страната</i> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Амониев нитрат – ЕО тор | 72,150 | 55,977 |
| Амоняк | 568 | 606 |
| НРК ес тор | 550 | 222 |
| Натриев нитрат | 300 | 338 |
| Амонячна вода | 87 | 119 |
| Въглероден диоксид | 62 | 66 |
| Азотна киселина | 59 | 94 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 40 | 46 |
| Кислород | 12 | 19 |
| Диазотен оксид | - | 79 |
| КФС | - | 77 |
| Други | 45 | 41 |
| | <u>73,873</u> | <u>57,684</u> |

Продажбите по продукти извън страната към 31.03.2013 са както следва:

| | <u>Европа</u> | <u>Северна Америка</u> | <u>Азия и Африка</u> | <u>Общо</u> |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
| Амониев нитрат – ЕО тор | 21,284 | | 15,920 | 37,204 |
| Амоняк | 632 | - | 415 | 1,047 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 262 | - | 329 | 591 |
| Натриев нитрат | 79 | - | 417 | 496 |
| НРК | 12 | - | - | 12 |
| | <u>22,269</u> | | <u>17,081</u> | <u>39,350</u> |

Продажбите по продукти извън страната към 31.03.2012 са както следва:

| | <u>Европа</u> | <u>Северна Америка</u> | <u>Азия и Африка</u> | <u>Общо</u> |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
| Амониев нитрат – ЕО тор | 35,260 | - | 13,528 | 48,788 |
| Амоняк | 2,104 | - | 339 | 2,443 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 257 | - | 267 | 524 |
| Натриев нитрат | 46 | - | 563 | 609 |
| Въглероден диоксид | 64 | - | - | 64 |
| | <u>37,731</u> | | <u>14,697</u> | <u>52,428</u> |

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

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Приходи от продажба на стоки | 69 | 127 |
| Отчетна стойност на продадени стоки | (63) | (119) |
| <i>Печалба от продажба на стоки</i> | <u>6</u> | <u>8</u> |
| Приходи от продажба на материали | 25 | 197 |
| Отчетна стойност на продадени материали | (18) | (97) |
| <i>Печалба от продажба на материали</i> | <u>7</u> | <u>100</u> |
| Приходи от продажба на ДМА | - | 1 |
| Балансова стойност на продадени ДМА | - | - |
| <i>Печалба от продажба на ДМА</i> | <u>-</u> | <u>1</u> |
| Приходи от продажба на услуги | 366 | 442 |
| (Загуба)/печалба от курсови разлики | 95 | (4) |
| Възстановена обезценка | 66 | 8 |
| Приходи от ликвидация на ДМА | 56 | 63 |
| Диспач | 10 | 4 |
| Финансиране-проекти енергийна ефективност | 9 | 6 |
| Приходи от глоби и неустойки | 1 | 43 |
| Финансиране – Фонд Условия на труд | - | 12 |
| Други | 18 | 14 |
| | <u>634</u> | <u>697</u> |

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в Дружеството.

Печалбата от продажба на материали включва:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Метален скрап | 5 | 77 |
| Масло отработено | - | 20 |
| Други | 2 | 3 |
| | <u>7</u> | <u>100</u> |

Приходите от продажба на услуги включва:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Маневрени услуги | 198 | 222 |
| Приходи от наеми | 69 | 77 |
| Транспортни услуги | 23 | 51 |
| Други | 76 | 92 |
| | <u>366</u> | <u>442</u> |

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

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Основни суровини и материали | 76,956 | 74,721 |
| Горива и енергия | 4,403 | 4,977 |
| Резервни части | 235 | 193 |
| Спомагателни материали | 232 | 261 |
| Други материали | 349 | 154 |
| | <u>82,175</u> | <u>80,306</u> |

Основните суровини и материали включват

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Природен газ | 72,226 | 70,364 |
| Амбалаж | 1,670 | 1,542 |
| Магнезит | 458 | 455 |
| Перфлоу | 572 | 515 |
| Сода калцинирана | 433 | 441 |
| Моноамониев фосфат | 227 | 83 |
| Платина | 586 | 468 |
| Катализатори | 205 | 189 |
| Натриева основа | 173 | 139 |
| Метилдиетаноламин | 128 | - |
| Калиев хлорид | 74 | 21 |
| Сярна киселина | 62 | 68 |
| Вар негасена | 27 | 32 |
| Метанол | - | 223 |
| Формалин | - | 82 |
| Карбамид | - | 42 |
| Моноетаноламин | - | 18 |
| Други суровини и материали | 115 | 39 |
| | <u>76,956</u> | <u>74,721</u> |

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Разходи за транспорт | 1,765 | 2,380 |
| Морско навло | 1,340 | 83 |
| Ремонт на ДМА | 475 | 380 |
| Охрана | 300 | 297 |
| Хамалие и пристанищни разходи | 226 | 433 |
| Данъци и такси | 184 | 49 |
| Застраховки | 180 | 186 |
| Услуги от чуждестранни организации | 148 | 7 |
| Консултантски услуги | 123 | 121 |
| Абонаментно обслужване и технически контрол | 80 | 58 |

НЕОХИМ АД

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Почистване и озеленяване | 72 | 85 |
| Банкови такси | 74 | 65 |
| Наем на други активи | 44 | 40 |
| Поддръжка жп съоръжения | 25 | 27 |
| Граждански договори и хонорари | 23 | - |
| Спедиторски услуги | 22 | 23 |
| Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци | 21 | 183 |
| Разходи за комуникация | 15 | 23 |
| Курсове квалификация | 9 | 14 |
| Реклама | 6 | 8 |
| Комисионни за продажби по договор | - | 7 |
| Наем на жп цистерни | - | 8 |
| Други услуги | 75 | 78 |
| | <u>5,207</u> | <u>4,555</u> |

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Разходите за персонала</i> включват: | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
| Разходи за възнаграждения | 5,791 | 4,161 |
| Социални осигуровки | 1,199 | 888 |
| Предоставена храна на персонала | 119 | 296 |
| Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала | 8 | 13 |
| | <u>7,117</u> | <u>5,358</u> |

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Другите разходи за дейността</i> включват: | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
| (Възстановени)/начислени суми свързани с провизии, нетно | (354) | 81 |
| Въглеродни емисии | 306 | - |
| Разходи за глоби и неустойки към доставчици | 48 | 89 |
| Резултат от търговия с ел.енергия | 36 | - |
| Санкции за замърсяване на околната среда | 26 | 18 |
| Разходи за командировки | 15 | 15 |
| Дарения | 11 | 7 |
| Брак на материали и продукция | 7 | 3 |
| Представителни разходи | 5 | 18 |
| ДДС | 4 | 21 |
| Други | 25 | 36 |
| | <u>129</u> | <u>288</u> |

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

| | | |
|------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
| Разходи за лихви | (350) | (277) |
| Приходи от лихви | - | 36 |
| | <u>(350)</u> | <u>(241)</u> |

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

10. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | <i>Земи и сгради</i> | <i>Машины, съоръжения и оборудване</i> | <i>Транспортни средства</i> | <i>Други</i> | <i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i> | <i>Общо</i> | <i>Нематериални активи</i> |
|--|----------------------|--|-----------------------------|--------------|---|----------------|----------------------------|
| Отчетна стойност | | | | | | | |
| Към 1 януари 2012 | 25,037 | 101,268 | 6,416 | 1,036 | 4,728 | 138,485 | 687 |
| Постъпили | - | 1,453 | 144 | - | 21,847 | 23,444 | 10 |
| Излезли | (38) | (268) | (7) | (22) | (28) | (363) | (3) |
| Трансфер | (2,573) | 2,573 | - | - | - | - | - |
| Прехвърлени | 753 | 21,713 | - | 82 | (22,548) | - | - |
| 31 декември 2012 | 22,833 | 132,162 | 6,581 | 1,148 | 8,697 | 171,421 | 773 |
| Постъпили | | | | | 1,912 | 1,912 | 77 |
| Излезли | (3) | (4) | - | - | - | (7) | - |
| Прехвърлени | - | 734 | - | 26 | (760) | - | - |
| 31 март 2013 | 22,830 | 132,892 | 6,581 | 1,174 | 9,849 | 173,326 | 850 |
| Нагрупана амортизация | | | | | | | |
| Към 1 януари 2012 | 4,946 | 35,408 | 3,577 | 644 | - | 44,575 | 433 |
| Начислена амортизация за годината | 712 | 8,525 | 593 | 91 | - | 9,921 | 36 |
| Начислена обезценка | - | 497 | - | - | 19 | 516 | - |
| Трансфер | (206) | 206 | - | - | - | - | - |
| Отписана обезценка | - | (84) | - | (3) | - | (87) | - |
| Отписана амортизация | (14) | (134) | (4) | (18) | - | (170) | - |
| 31 декември 2012 | 6,028 | 52,388 | 4,747 | 783 | 19 | 63,965 | 561 |
| Начислена амортизация за годината | 166 | 2,229 | 112 | 23 | - | 2,530 | 8 |
| Отписана амортизация | (1) | (2) | - | - | - | (3) | - |
| 31 март 2013 | 6,193 | 54,615 | 4,859 | 806 | 19 | 66,492 | 569 |
| Нетна балансова стойност към 31 декември 2012 | 16,805 | 79,774 | 1,834 | 365 | 8,678 | 107,456 | 212 |
| Нетна балансова стойност към 31 март 2013 | 16,637 | 78,277 | 1,722 | 368 | 9,830 | 106,834 | 281 |

Към 31 март 2013 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,605 х. лв. (31 декември 2012: 3,605 х. лв.) и сгради с балансова стойност 13,032 х. лв. (31 декември 2012: 13,200 х. лв.).

Трансферът на активи към 31.12.2012 г. 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. През 2012 г. е направен анализ на състава на сградния фонд на Дружеството в резултат на който са идентифицирани трансферираните активи от сгради към съоръжения.

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

Към 31 март 2013 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 6,641 х. лв. (31 декември 2012: 6,404 х. лв.).

Към 31 март 2013 има учредена договорна ипотека на недвижим имот в размер на 45,344 х. лв. (31 декември 2012: 21,344 х. лв.).

Към 31 март 2013 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 8,182 х. лв. (31 декември 2012: 8,303 х. лв.).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи се представят в позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансовото състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят, съответно в материални или нематериални активи в отчета за финансовото състояние. Към 31 март разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици – 4,813 х. лв. (31 декември 2012: 3,284 х. лв.), основно за изработката на газова турбина за цех „Азотна киселина”;
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,208 х. лв. (31 декември 2012: 2,208 х. лв.);
- Депо за опасни и производствени твърди отпадъци на територията на Неохим АД площадка А – 1,458 х. лв. (31 декември 2012: 1,458 х. лв.);
- Неутрализационна станция за обработка на утайки – 488 х. лв. (31 декември 2012: 486 х. лв.);
- Информационна система SAP - оборудване – 472 х. лв. (31 декември 2012: 472 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 75 х.лв. (31 декември 2012: 75 х. лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 х.лв. (31 декември 2012: 66 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2012: 60 х. лв.);
- Байпас на пластинчат топлообменник поз.1303 – 50 х. лв. (31 декември 2012: няма);
- Модернизация и възстановителен ремонт КМА-2 – 46 х. лв. (31 декември 2012: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2012: 29 х. лв.);
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат – няма (31 декември 2012: 227 х. лв.);
- Система за намаляване на емисии от производство на АК-72 - няма (31 декември 2012: 158 х. лв.);
- Теплообменник за природен газ Р-40 – няма (31 декември 2012: 75 х. лв.);
- Автоматизирано дозиране на готов продукт – няма (31 декември 2012: 28 х. лв.);
- Други обекти – 65 х. лв. (31 декември 2012: 52 х. лв.).
- Към 31 декември 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 2012: 352 х.лв.).

Към 31 март 2013 Дружеството е закупило 40 х.тона емисии на стойност 381 х.лв., с които покрива ангажимента за 2012 (недостиг на 33 х.тона емисии). Наличните 7 х.тона емисии на стойност 75 х.лв. ще се използват за покриване на ангажимента към държавата за 2013.

Към 31 март 2013 Неохим АД разполага със 105 х.ERU емисионни единици, за които има сключен договор за продажба през 2013 с Vertis Environmental Finance Ltd.

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

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| <i>Име на дружеството</i> | <i>Местонахождение на регистрация</i> | <i>Балансова</i> | <i>% на</i> | <i>Балансова</i> | <i>% на</i> |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | <i>стойност</i> | <i>участие</i> | <i>стойност</i> | <i>участие</i> |
| | | <u>31.03.2013</u> | | <u>31.12.2012</u> | |
| Неохим ООД | Турция | 3,144 | 99.83 | 3,144 | 99.83 |
| Неохим Таръм ООД | Турция | 83 | 99.00 | 83 | 99.00 |
| Неохим Инженеринг ЕООД | България | 1,000 | 100 | 1,000 | 100 |
| Неохим Кетъринг ЕООД | България | 5 | 100 | 5 | 100 |
| Неохим Протект ЕООД | България | 5 | 100 | 5 | 100 |
| | | <u>4,237</u> | | <u>4,237</u> | |

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002;
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 15 октомври 2012. Дружеството е придобито чрез учредяване;
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- 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. Дата на придобиване – 27 декември 2000. Временно е преустановена производствената дейност за неопределен срок, считано от 1 декември 2012;
- 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. Дата на придобиване – 24 април 2002.

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Търговски вземания във валута | 3,502 | 3,502 |
| Обезценка | (284) | (284) |
| | <u>3,218</u> | <u>3,218</u> |

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 (предоговорено на 19 декември 2008) с Неохим ООД Турция са разсрочени търговски вземания. Дългосрочните и краткосрочни вземания общо са в размер на 3,502 х. лв. (31 декември 2012: 5,488 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащане на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 5.648% - лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

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

Към 31 март разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 3,502 х. лв. - 2,360 х. щ. д.; (31 декември 2012: 5,488 х. лв.- 3,699 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 3,502 х. лв. – 2,360 х. щ. д. (31 декември 2012: 3,502 х. лв.- 2,360 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 3,218 х. лв. - 2,169 х. щ. д.(31 декември 2012: 5,149 х. лв., 3,470 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 3,218 х. лв. – 2,169 х. щ. д. (31 декември 2012: 3,218 х. лв. – 2,169 х. щ. д.)

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Материали | 20,818 | 21,950 |
| Незавършено производство | 6,030 | 4,118 |
| Готова продукция | 1,043 | 7,647 |
| Стоки | 16 | 12 |
| | <u>27,907</u> | <u>33,727</u> |

Материалите включват:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Благородни метали | 7,696 | 8,235 |
| Резервни части и лагери | 4,743 | 4,719 |
| Спомагателни материали | 4,141 | 3,950 |
| Основни материали | 2,676 | 3,247 |
| Амбалажни материали | 668 | 706 |
| Катализатори | 402 | 587 |
| Автомобилни гуми | 69 | 91 |
| Други материали | 423 | 415 |
| | <u>20,818</u> | <u>21,950</u> |

Основни материали

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Калиев хлорид | 752 | 826 |
| Моноамониев фосфат | 563 | 393 |
| Химикали, катализатори | 374 | 457 |
| Метилдиетаноламин | 227 | 355 |
| Магнезит | 184 | 642 |
| Сода калцинирана | 169 | 151 |
| Перфлоу | 118 | 121 |
| Натриева основа | 60 | 44 |
| Вар негасена | 19 | 30 |
| Зеолит | 14 | 19 |
| МЕА разтвор | - | 48 |
| Други | 196 | 161 |
| | <u>2,676</u> | <u>3,247</u> |

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

| <i>Готова продукция</i> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Амониев нитрат – ЕС тор | 785 | 7,439 |
| НРК | 84 | 24 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 80 | 75 |
| Амонячна вода | 27 | 32 |
| Натриев нитрат – технически | 15 | 26 |
| Други | 52 | 51 |
| | <u>1,043</u> | <u>7,647</u> |

| <i>Незавършено производство</i> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Амоняк | 5,106 | 3,642 |
| Амониев нитрат – плав | 181 | 87 |
| Азотна киселина | 150 | 230 |
| Желязо-молибденов катализатор | 56 | 56 |
| Други | 537 | 103 |
| | <u>6,030</u> | <u>4,118</u> |

Към 31 март 2013 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,696 х. лв. (31 декември 2012: 8,235 х. лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 785 х. лв. (31 декември 2012: 7,439 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 5,106 х. лв. (31 декември 2012: 3,642 х. лв.).

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Вземания по продажби във валута | 13,139 | 8,216 |
| Вземания по продажби в лева | 78 | 2 |
| <i>Общо търговски вземания</i> | <u>13,217</u> | <u>8,218</u> |
| Разсрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение № 15) | - | 1,986 |
| Обезценка на разсрочен дълг | - | (55) |
| | - | <u>1,931</u> |
| Вземания по предоставени аванси в лева | 33 | 54 |
| Вземания по предоставени аванси във валута | 2 | 2 |
| | <u>13,252</u> | <u>10,205</u> |

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица до 270 дни. Забава след срок от 365 дни е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от Дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

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

Наложена е възбрана за обезпечаване на принудителното събиране на вземания на Неохим АД от Неохим Турция ООД на стойност 3,317 х. лв. Възбраната е наложена върху недвижими имоти собственост на Неохим Турция ООД както следва:

- Трета по ред възбрана на недвижим имот в Одрин, Турция със справедлива стойност в размер на 6,825 х.лв.
- Втора по ред възбрана на недвижим имот в Истанбул, Турция със справедлива стойност в размер на 1,493 х.лв.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Вземания по продажби от клиенти в чужбина | 1,170 | 2,487 |
| Вземания по продажби от клиенти в страната | 1,045 | 1,121 |
| Обезценка на вземания от клиенти в страната | (33) | (38) |
| | <u>2,182</u> | <u>3,570</u> |
| Предоставени аванси за доставка от страната | 1,664 | 121 |
| Предоставени аванси за доставка от чужбина | 168 | 115 |
| | <u>4,014</u> | <u>3,806</u> |

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

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

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| ДДС за възстановяване | 1,357 | 4,106 |
| Предплатени разходи | 881 | 397 |
| Корпоративен данък | 144 | 144 |
| Вземания от работници и служители | 19 | 23 |
| Депозити | 11 | 9 |
| Вземания от наем жилища и гаражи | 6 | 6 |
| Съдебни и присъдени вземания | 5 | 5 |
| Обезценка на съдебни вземания | (2) | (2) |
| Други | 65 | 76 |
| Обезценка на други вземания | (2) | (2) |
| | <u>2,484</u> | <u>4,762</u> |

Предплатените разходи се състоят от:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Такса водоползване | 575 | - |
| Застраховки | 283 | 368 |
| Абонаменти | 15 | 15 |
| Други | 8 | 14 |
| | <u>881</u> | <u>397</u> |

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

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Разплащателни сметки | 2,483 | 5,523 |
| Парични средства в каса | 78 | 18 |
| Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци | <u>2,561</u> | <u>5,541</u> |
| Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 34) | 365 | 365 |
| | <u>2,926</u> | <u>5,906</u> |

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 март 2013 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 декември 2012: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството.

19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Дългосрочни задължения по банкови заеми | | |
| Банкови заеми | 17,835 | 16,902 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | (7) | (7) |
| | <u>17,828</u> | <u>16,895</u> |
| Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми | | |
| Банкови заеми | 2,377 | 2,737 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | (51) | (63) |
| | <u>2,326</u> | <u>2,674</u> |
| Общо задължения по лихвени заеми | <u>20,154</u> | <u>19,569</u> |

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

| <i>Заем</i> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> | <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 | 16,318 | 16,121 | 16,344 х. лв | 20.04.2019 | 1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно |
| 2 | 2,934 | 2,221 | 5,000 х. лв | 20.10.2017 | 1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно |
| 3 | 595 | 645 | 376 х. евро | 20.04.2016 | 3 M EURIBOR плюс 5 пункта годишно |
| 4 | 225 | 451 | 2,000 х. евро | 16.06.2013 | 1 M EURIBOR плюс 3 пункта годишно |
| 5 | 72 | 115 | 220 х. евро | 20.08.2013 | 3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно |
| 6 | 10 | 16 | 31 х. евро | 20.08.2013 | 3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно |
| | <u>20,154</u> | <u>19,569</u> | | | |

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

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

Дългосрочните и краткосрочни заеми са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижим имот в размер на 45,344 х. лв.(31 декември 2012: 21,344 х. лв.) (Приложение №10);
- оборудване с балансова стойност 8,182 х. лв.(31 декември 2012: 8,303 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с отчетна стойност 7,696 х. лв.(31 декември 2012: 8,235 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 785 х. лв.(31 декември 2012: 7,439 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 5,106 х. лв.(31 декември 2012: 3,642 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х. евро (31 декември 2012: 33,800 х. евро) (Приложение №23).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Булгаргаз ЕАД | 2,403 | 2,403 |
| Задължения по финансов лизинг | 100 | 100 |
| | <u>2,503</u> | <u>2,503</u> |

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;
- 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.

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 3,103 х. лв. (31 декември 2012: 3,503 х. лв.)

Към 31 март 2013 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 (31 декември 2012 : 2,403 х. лв.).
- 700 х. лв. – дължими до 31 декември 2013 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2012: 1,100 х. лв.) (Приложение № 25).

При забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 5 дни от страна на Неохим АД, 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.

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

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 март 2013 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> | <u><i>31.03.2013</i></u> | <u><i>31.12.2012</i></u> |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| До една година | 131 | 189 |
| Над една година | 100 | 100 |
| | <u>231</u> | <u>289</u> |

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

| <i>Срок</i> | <u><i>31.03.2013</i></u> | <u><i>31.12.2012</i></u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| До една година | 140 | 202 |
| Над една година | 111 | 111 |
| | <u>251</u> | <u>313</u> |
| Бъдещ финансов разход по финансов лизинг | <u>(20)</u> | <u>(24)</u> |
| Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг | <u>231</u> | <u>289</u> |

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2013 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 9 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 28).

21. ПРОВИЗИИ

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2013 с продължаващ мониторинг до 2040. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2012 – 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 2012 – 343 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 40 х. лв. (31 декември 2012 – 40 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 2012 – 303 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 28).
- Към 31 март 2013 Дружеството е начислило провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор в размер на 41 х. лв. (31 декември 2012–216 х. лв.), представляващи плащания на тон произведена 100% азотна киселина.
- Към 31 март 2013 Дружеството е закупило необходимите квоти, средствата за които са провизирани към 31 декември 2012 в размер на 384 х.лв..
- Към 31 март 2013 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. (31 декември 2012 – 155 х. лв.) (Приложение № 28).

НЕОХИМ АД

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

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|-------------------|---------------------|
| До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33). | 458 | 1,058 |
| Над 1 година (дългосрочна част) | <u>81</u> | <u>40</u> |
| | <u>539</u> | <u>1,098</u> |

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е за обекти, свързани с енергийната ефективност на дружеството и е на стойност 468 х. лв. (31 декември 2012 – 468 х. лв.). Признатия приход от финансираня до 31 март 2013 - 113 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 355 х. лв.

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| До 1 година (краткосрочна част) | 27 | 36 |
| Над 1 година (дългосрочна част) | <u>328</u> | <u>328</u> |
| | <u>355</u> | <u>364</u> |

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 9 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №28).

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|-------------------|----------------------|
| Банкови заеми | - | 13,408 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | - | (24) |
| | <u>-</u> | <u>13,384</u> |

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

| <i>Заем</i> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> | <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 | - | 13,384 | 24,000 х. лв. | 20.04.2014 | 1 М SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно |
| | <u>-</u> | <u>13,384</u> | | | |

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Получени аванси за продажби на продукцията | 16,383 | 17,616 |
| Задължения за доставени материали, горива и услуги | 321 | 1,077 |
| Получени заеми | - | 600 |
| Получени депозити | 21 | 61 |
| Лихви по получени заеми | - | 14 |
| | <u>16,725</u> | <u>19,368</u> |

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

Полученият заем е от дружество - акционер и е револвиращ с договорен размер до 10,000 х. лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2013 (Приложение № 30).

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|---------------------|----------------------|
| Доставчици от страната | 3,318 | 6,328 |
| Доставчици от чужбина | 901 | 1,662 |
| Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД | 700 | 1,100 |
| Клиенти по аванси във валута | 153 | 895 |
| Клиенти по аванси в лева | 16 | 31 |
| | <u>5,088</u> | <u>10,016</u> |

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 9 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение № 20). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството 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 март Дружеството няма просрочени задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Задължения към персонала, в т.ч.: | 1,667 | 978 |
| <i>Текущи задължения за месец декември</i> | <i>1,459</i> | <i>770</i> |
| <i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i> | <i>208</i> | <i>208</i> |
| Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.: | 747 | 500 |
| <i>Текущи задължения за месец декември</i> | <i>705</i> | <i>458</i> |
| <i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i> | <i>42</i> | <i>42</i> |
| | <u>2,414</u> | <u>1,478</u> |

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Задължение за данък по ЗДДФЛ | 334 | 134 |
| Други | 11 | 6 |
| | <u>345</u> | <u>140</u> |

Задълженията за данъци са текущи.

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

- по ДДС – до 31 януари 2008;
- пълна данъчна ревизия – до 31 декември 2006;
- Национален осигурителен институт – до 31 март 2009.

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

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| <i>Другите текущи задължения</i> включват: | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Краткосрочна част на провизии (Приложение №21) | 458 | 1,058 |
| Задължения за такса водоползване | 690 | 690 |
| Удръжки от работните заплати | 244 | 165 |
| Получени депозити от клиенти | 181 | 179 |
| Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг | 131 | 189 |
| Получени гаранции | 102 | 382 |
| Задължение за дивидент | 42 | 44 |
| Финансиране (Приложение №22) | 27 | 36 |
| Други задължения | 97 | 111 |
| | <u>1,972</u> | <u>2,854</u> |

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Знаителни неотменяеми договори и ангажименти

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 365 х. лв. (31 декември 2012 – 365 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от ЕПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция.

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е солидарен съдлъжник с дъщерното дружество Неохим Инженеринг ЕООД по договор за многоцелева револвираща кредитна линия в размер на 250 х. лв. с Уникредит Булбанк АД. Краен срок за погасяване – 17 октомври 2013. Дългът на Неохим Инженеринг ЕООД към 31 март 2013 е 227 х. лв. (31 декември 2012 – 202 х. лв.).

Към 31 март 2013 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 2,098 х.лв. (31 декември 2012 – 1,538 х. лв.) и е издало запис на заповед на стойност 772 х. лв.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

| Свързани лица | Вид на свързаност |
|---|------------------------------------|
| <i>Акционери:</i> | |
| Екотех ООД | Основен акционер (24.37 %) |
| Евро Ферт АД | Основен акционер (24.03 %) |
| Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан | Основен акционер (17.16 %) |
| <i>Дъщерни дружества:</i> | |
| Неохим Кетъринг ЕООД | 100% собственост на Дружеството |
| Неохим Инженеринг ЕООД | 100% собственост на Дружеството |
| Неохим Протект ЕООД | 100% собственост на Дружеството |
| Неохим ООД – Турция | 99.83 % собственост на Дружеството |
| Неохим Таръм ООД – Турция | 99.00 % собственост на Дружеството |

НЕОХИМ АД

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

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху Дружеството (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 | Оргакхим 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"K"Shipping Co.SAL | Химойл Трейд ООД |
| Fenesta SARL-Lebanon | Омега финанс ООД |
| Rim "K"Shipping Co.SAL | S.C Karimex International SRL |

Доставки от свързани лица

Материали

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Основен акционер | 52 | 107 |
| Дъщерни дружества | 19 | 247 |
| | <u>71</u> | <u>354</u> |

Услуги

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| Дъщерни дружества | 537 | 537 |
| Основен акционер | 61 | 78 |
| Други свързани дружества | - | 5 |
| | <u>598</u> | <u>620</u> |

Стоки

| | | |
|------------------|-----------|-----------|
| Основен акционер | <u>65</u> | <u>53</u> |
|------------------|-----------|-----------|

ДМА

| | | |
|-------------------|-----------|------------|
| Дъщерни дружества | 14 | 42 |
| Основен акционер | - | 685 |
| | <u>14</u> | <u>727</u> |

Общо

| | | |
|--|------------|--------------|
| | <u>748</u> | <u>1,754</u> |
|--|------------|--------------|

Продажби на свързани лица

Продукция

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Основен акционер | 72,403 | 56,215 |
| Дъщерни дружества | 7,561 | 5,875 |
| Други свързани дружества | - | 2 |
| | <u>79,964</u> | <u>62,092</u> |

НЕОХИМ АД

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

Услуги

| | | |
|--------------------------|-----------|------------|
| Дъщерни дружества | 34 | 80 |
| Основен акционер | 22 | 71 |
| Други свързани дружества | 1 | - |
| | <u>57</u> | <u>151</u> |

Други

| | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| Основен акционер | 7 | 2 |
| Дъщерни дружества | 4 | 13 |
| | <u>11</u> | <u>15</u> |

Общо

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>80,032</u> | <u>62,258</u> |
|--|----------------------|----------------------|

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

Сключен е договор за заем с Евро Ферт 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 31.03.2013: | няма (31.12.2012 - 600 х. лв.) |

Към 31 март 2013 Дружеството е усвоило 11,000 х. лв. (31 март 2012: 11,285 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 11,600 х. лв. (31 март 2012: 14,430 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 16 х. лв. (31 март 2012: 71 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х. лв.

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

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Вземания по продажби във валута | | |
| Дъщерни дружества | <u>13,139</u> | <u>10,147</u> |
| <i>В т.ч. отчетна стойност</i> | <i>13,139</i> | <i>10,202</i> |
| <i>начислена обезценка</i> | - | (55) |
| Вземания по продажби в лева | | |
| Основен акционер | 45 | - |
| Дъщерни дружества | 32 | 2 |
| Други свързани дружества | 1 | - |
| | <u>78</u> | <u>2</u> |
| Вземания по предоставени аванси в лева | | |
| Дъщерни дружества | <u>33</u> | <u>54</u> |
| Вземания по предоставени аванси във валута | | |
| Дъщерни дружества | <u>2</u> | <u>2</u> |
| Общо | <u>13,252</u> | <u>10,205</u> |

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

Дългосрочните вземания от свързани лица към 31 март са както следва:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Вземания по продажби във валута</i> | | |
| Дъщерни дружества | 3,218 | 3,218 |
| <i>В т.ч. отчетна стойност</i> | 3,502 | 3,502 |
| <i>начислена обезценка</i> | (284) | (284) |

Задълженията към свързани лица към 31 март са както следва:

| | <u>31.03.2013</u> | <u>31.12.2012</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Получени аванси за продажба на продукция</i> | | |
| Основен акционер | 16,344 | 17,603 |
| Дъщерни дружества | 26 | - |
| Други свързани дружества | 13 | 13 |
| | 16,383 | 17,616 |
| <i>Заеми</i> | | |
| Основен акционер | - | 600 |
| <i>Лихви</i> | | |
| Основен акционер | - | 14 |
| <i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i> | | |
| Дъщерни дружества | 252 | 655 |
| Основен акционер | 69 | 422 |
| | 321 | 1,077 |
| <i>Депозити</i> | | |
| Дъщерни дружества | 3 | 43 |
| Други свързани дружества | 18 | 18 |
| | 21 | 61 |
| Общо | 16,725 | 19,368 |

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към 31.03.2013 г. Дружеството е издължило в срок месечните вноски за месеците януари и март 2013 в размер на 400 х. лв. и лихви –38 х. лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 25).

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

24.04.2013г.