



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 6 август 2013. На 17.09.2014 Общо събрание на акционерите прие промени в състава на Съвета на директорите. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 26.09.2014.

1.1. Собственост и управление

Неохим АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Към 30 септември 2014 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Феборан АД	- 20.30 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• ЗУПФ Алианс България	- 2.45 %
• УПФ Съгласие	- 2.39 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 14.01 %

Неохим АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 9 членове, както следва:

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Елена Симеонова Шопова	Зам. председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Хуберт Пухнер	Член
Арвинд Кумар Аггарвал	Член
Зърнени храни България АД	Член

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор, Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор до 20.10.2014 и Тошо Иванов Димов – Изпълнителен директор до 20.10.2014.

Към 30 септември 2014 общият брой на персонала в Дружеството е 1,237 работници и служители (31 декември 2013: 1,284).

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 всички Международни 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.

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период и не са довели до промени в счетоводната политика на Дружеството:

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 ;
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012;
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми, приети от ЕС на 4 март 2013;
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012;
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012;
- КРМСФО 20 Разходи за премахване на отпадъци по време на производство в открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012.

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за периода след 1 януари 2013 и са довели до промени в счетоводната политика на Дружеството:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012;
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите на персонала при напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012;
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2009-2011), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС в сила през текущия отчетен период

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 ;
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012;
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012;
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012;
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012;
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет – инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013;
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетирание на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012;
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи;
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране;

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на настоящия финансов отчет:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 9 Финансови инструменти и последващите изменения (ефективната дата все още не е определена);
- Изменения на МСС 19 “Доходи на наети лица” - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014),
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014);
- КРМСФО 21 Налози (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

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 (Приложение №11), 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.

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.

За предходната 2013 година са направени преизчисления и рекласификации по отношение на дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране; други компоненти на всеобхватния доход (последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи), натрупана печалба и е формиран компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране.

Основанието за тези преизчисления и рекласификации е ревизирият МСС19. Ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е задължително, за смяна на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

През 2013 г. дружеството е приело за приложение и новия МСФО13. Съгласно неговите насоки за преминаване то е представило изискваната от стандарта информация само за 2013 г.

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.

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. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото 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.

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 приходи/(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 определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “Други приходи/(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. Избраният от Дружеството подход за последваща оценка е модела на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. 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) (Приложение №10).

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). Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията.

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 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.

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 съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по 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.

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2013 г.: 60:40).

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за всеобхватния доход като:

- а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“;
- б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им 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 матурирета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

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

2.20. 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".

Компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране (план с дефинирани доходи) е формиран от последващите оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, които по същество представляват актюерски печалби и загуби като се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”.

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 2014 е 10% (2013: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, 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 неизполваните 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 отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансово състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

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

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2014 г., която е в размер на 10%.

2.22. Доходи/загуби 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. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

Правителствено 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.

Правителствено 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.

Правителствено 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 несъществуващо и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в "Други доходи 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 котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити 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.

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).

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност

Дружество прилага МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ за първи път през настоящия отчетен период. МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг"; както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност

според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника на оценяване.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

В съответствие с преходните разпоредби на МСФО 13, в настоящия финансов отчет, не са приложени изискванията за оповестяване към сравнителната информация, представена за периодите преди първоначалното прилагане на стандарта. Освен допълнителните оповестявания, приложението на МСФО 13 няма съществено влияние върху сумите отчетени в настоящия финансов отчет.

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 рекултивирание 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 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 №20).

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 №20).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на годишния индивидуален финансов отчет и на база бюджетираните 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 2012 в размер на 7,190 х. лв. Поради това, Дружеството е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2013 на стойност 719 х. лв.

Обезценки на вземания

Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 90 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към други разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към други доходи за сметка на намаление на коректива. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Продажби в страната	101,114	120,995
Продажби извън страната	59,460	69,393
	<u>160,574</u>	<u>190,388</u>
<i>Продажби по продукти в страната</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	93,717	114,942
НРК ес тор	4,494	3,230
Амоняк	1,485	1,223
Натриев нитрат	750	720
Амонячна вода	168	274
Азотна киселина	156	211
Амониев хидрогенкарбонат	116	111
Въглероден диоксид	96	143
Кислород	37	36
Други	95	105
	<u>101,114</u>	<u>120,995</u>

НЕОХИМ АД

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

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2014 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	42,830	9,038	1,910	53,778
Амоняк	2,357	-	1,073	3,430
Амониев хидрогенкарбонат	843	-	510	1,353
Натриев нитрат	114	-	667	781
Въглероден диоксид	104	-	-	104
Амонячна вода	14	-	-	14
	46,262	9,038	4,160	59,460

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2013 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	40,769	-	23,931	64,700
Амоняк	717	-	1,651	2,368
Амониев хидрогенкарбонат	705	-	488	1,193
Натриев нитрат	105	-	714	819
Амонячна вода	147	-	-	147
НРК	113	-	-	113
Въглероден диоксид	53	-	-	53
	42,609	-	26,784	69,393

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Приходи от продажба на стоки	133	179
Отчетна стойност на продадени стоки	(114)	(162)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	19	17
Приходи от продажба на материали	310	313
Отчетна стойност на продадени материали	(234)	(220)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	76	93
Приходи от продажба на ДМА	22	10
Балансова стойност на продадени ДМА	(11)	(8)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	11	2
Приходи от продажба на услуги	1,025	1,097
Приходи от дивиденди	560	-
Приходи от ликвидация на ДМА	117	168
Възстановена обезценка	57	70
Приходи от глоби и неустойки	22	43
Печалба от курсови разлики	21	174
Финансиране по оперативни програми	18	98
Излишъци на активи	13	362

НЕОХИМ АД

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

Диспач	-	18
Други	83	96
	2,022	2,238

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

<i>Печалбата от продажба на материали</i> <i>включва:</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Масло отработено	28	52
Метален скрап	23	17
Други	25	24
	76	93

<i>Приходите от продажба на услуги</i> <i>включва:</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Маневрени услуги	594	642
Приходи от наеми	186	198
Транспортни услуги	65	72
Други	180	185
	1,025	1,097

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали *включват:*

	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Основни суровини и материали	130,051	136,013
Горива и енергия	8,587	8,648
Спомагателни материали	208	1,484
Резервни части	1,106	744
Други материали	1,126	546
	141,078	147,435

Основните суровини и материали *включват*

	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Природен газ	119,434	126,292
Амбалаж	3,064	2,971
Моноамониев фосфат	2,465	1,812
Омаслител за амониев нитрат	883	876
Сода калцинирана	740	800
Катализатори	730	405
Магнезит	723	879
Калиев хлорид	409	147
Платина	394	527
Калциев карбонат	270	103
Метилдиетаноламин	213	219
Натриева основа	195	349
Сярна киселина	115	109

НЕОХИМ АД

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

Цинков сулфат	46	9
Вар негасена	46	48
Други суровини и материали	324	473
	130,051	136,013

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Разходи за транспорт	4,207	3,484
Морско навло	1,802	1,873
Ремонт на ДМА	1,212	2,991
Охрана	899	899
Данъци и такси	776	933
Застраховки	598	578
Хамалие и пристанищни разходи	255	279
Абонаментно обслужване и технически контрол	246	244
Консултантски услуги	202	448
Почистване и озеленяване	145	169
Наем на други активи	138	150
Граждански договори и хонорари	129	74
Банкови такси	113	147
Комисионни по продажби	82	-
Разходи за комуникация	67	65
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	47	50
Спедиторски услуги	12	14
Разходи оперативни програми	1	58
Поддръжка жп съоръжения	-	63
Други услуги	293	259
	11,224	12,778

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Разходи за възнаграждения	13,738	14,644
Социални осигуровки	2,906	3,049
Предоставена храна на персонала	726	578
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	299	30
	17,669	18,301

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Разходи за глоби и неустойки	363	168
(Възстановени)/начислени суми свързани с провизии, нетно	(263)	(331)
Санкции за замърсяване на околната среда	163	56
Брак на материали и продукция	74	14
Разходи за командировки	60	70
ДДС	35	10

НЕОХИМ АД

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

Представителни разходи	14	17
Дарения	3	13
Балансова стойност на отписани ДМА	3	44
Въглеродни емисии	-	306
Други	96	117
	548	484

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

	30.09.2014	30.09.2013
Разходи за лихви	(1,765)	(1,524)
Приходи от лихви	3	1
	(1,762)	(1,523)

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 2013	22,833	132,162	6,581	1,148	8,697	171,421	773
Постъпили	74	-	177	-	13,509	13,760	422
Отписани	(4)	(466)	(9)	(10)	-	(489)	(306)
Прехвърлени	34	11,523	1,586	56	(13,199)	-	-
31 декември 2013	22,937	143,219	8,335	1,194	9,007	184,692	889
Постъпили	-	-	65	-	4,336	4,401	76
Отписани	-	(49)	(222)	(7)	-	(278)	-
Прехвърлени	-	2,003	-	6	(2,009)	-	-
30 септември 2014	22,937	145,173	8,178	1,193	11,334	188,815	965
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2013	6,028	52,388	4,747	783	19	63,965	561
Начислена амортизация за годината	662	9,127	456	92	-	10,337	29
Начислена обезценка	11	55	-	-	-	66	-
Отписана амортизация	(2)	(283)	(9)	(10)	-	(304)	-
31 декември 2013	6,699	61,287	5,194	865	19	74,064	590
Начислена амортизация за годината	497	6,858	562	67	-	7,984	22
Начислена обезценка	-	(2)	-	-	-	(2)	-
Отписана амортизация	-	(46)	(211)	(7)	-	(264)	-
30 септември 2014	7,196	68,097	5,545	925	19	81,782	612
Нетна балансова стойност към							
31 декември 2013	16,238	81,932	3,141	329	8,988	110,628	299
Нетна балансова стойност към							
30 септември 2014	15,741	77,076	2,633	268	11,315	107,033	353

Към 30 септември 2014 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,639 х. лв. (31 декември 2013: 3,639 х. лв.) и сгради с балансова стойност 12,102 х. лв. (31 декември 2013: 12,599 х. лв.).

Към 30 септември 2014 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 11,056 х. лв. (31 декември 2013: 10,369 х. лв.).

Към 30 септември 2014 има учредена договорна ипотeka на недвижими имоти с балансова стойност 6,767 х. лв. (31 декември 2013: 7,195 х. лв.).

Към 30 септември 2014 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 3,848 х. лв. (31 декември 2013: 3,907 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 30 септември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици – 76 х. лв. (31 декември 2013: 2,770 х. лв.), основно за изработката на нагнетател за нитрозните газове тип 1150-42-1;
- Модернизация и възстановителен ремонт на КМА-2 II-ри етап подмяна на центробежен нагнетател за нитрозни газове тип 1150-42-1 – 5,308 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Уредба-ГПП2-1 X20/25MV – 2,208 х. лв. (31 декември 2013: 2,208 х. лв.);
- Амонячно-хладилна инсталация към I-ва секция на X-33 – 719 х.лв.(31 декември 2013: 719 х.лв.);
- Информационна система SAP - оборудване – 472 х. лв. (31 декември 2013: 472 х. лв.);
- Офис идентификационен № 21052.1016.59.43.9 – 450 х.лв.(31 декември 2013: 310 х.лв.);
- Офис идентификационен № 21052.1016.59.43.8 – 439 х.лв.(31 декември 2012: 303 х.лв.);
- Гараж идентификационен № 21052.1016.59.43.11 – 301 х.лв.(31 декември 2013: 208 х.лв.);
- Склад идентификационен № 21052.1016.59.43.10 – 268 х.лв.(31 декември 2013: 184 х.лв.);
- АМ-76 2-ри пластинчат топлообменник поз.2302 – 259 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Машини и оборудване на склад - 133 х.лв.(31 декември 2013: няма);
- Апарат за въздушно охлаждане поз.903Б - 90 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Ремонт на хладилник поз.143 - 88 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 75 х.лв. (31 декември 2013: 75 х. лв.);
- Контактен агрегат №7 – 75 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Магазин идентификационен № 21052.1016.59.43.1 – 71 х.лв. (31 декември 2013: 49 х.лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 х.лв. (31 декември 2013: 66 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2013: 60 х. лв.);
- Реконструкция на помпи поз.314 и поз.315 – 49 х.лв. (31 декември 2013: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2013: 29 х. лв.);
- Система за непрекъснат автоматичен мониторинг на емисии от прах на амониев нитрат - няма (31 декември 2013: 1,214 х. лв.);
- Охладителна кула ВОЦ 10 – няма (31 декември 2013: 108 х.лв.);
- Други обекти – 79 х. лв. (31 декември 2013: 213 х. лв.).

Към 30 септември 2014 година няма капитализирани разходи за лихви и такси свързани с активи отговарящи на условията за капитализация (31 декември 2013: 184 х. лв.).

Към 30 септември 2014 Дружеството е закупило 5 х.тона емисии на стойност 63 х.лв.(31 декември 2013: 7 х.тона емисии на стойност 76 х.лв.).

НЕОХИМ АД

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 стойност</i>		<i>% на участие</i>	
		<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
Неохим ООД	Турция	3,144	3,144	99.83	99.83
Неохим Таръм ООД	Турция	83	83	99.00	99.00
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	1,000	100	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	5	100	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	5	100	100
		4,237	4,237		

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. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
Материали	22,928	22,270
Незавършено производство	6,635	4,312
Готова продукция	4,157	1,766
Стоки	10	12
	33,730	28,360

Материалите включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
Благородни метали	8,474	7,938
Резервни части и лагери	5,074	4,986
Основни материали	4,052	3,460
Спомагателни материали	3,878	3,786
Амбалажни материали	1,015	941
Автомобилни гуми	60	62
Катализатори	30	752
Други материали	345	345
	22,928	22,270

НЕОХИМ АД

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

<i>Основни материали</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Метилдиетаноламин	1,157	282
Магнезит	532	920
Катализатори	515	262
Моноамониев фосфат	406	385
Амониев сулфат	299	-
Калиев хлорид	232	642
Омаслител за амониев нитрат	168	202
Сода калцинирана	132	219
Калиев сулфат	47	88
МЕА разтвор	28	37
Вар негасена	27	41
Натриева основа	18	47
Калциев карбонат	9	69
Други	482	266
	4,052	3,460
<i>Готова продукция</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	3,978	1,565
Натриев нитрат – технически	22	37
Амонячна вода	16	19
Амониев хидрогенкарбонат	2	55
Други	139	90
	4,157	1,766
<i>Незавършено производство</i>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Амоняк	5,307	3,760
Азотна киселина	283	234
Амониев нитрат – плав	84	120
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Други	905	142
	6,635	4,312

Към 30 септември 2014 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,474 х. лв. (31 декември 2013: 7,938 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 3,978 х. лв. (31 декември 2013: 1,565 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 5,307 х. лв. (31 декември 2013: 3,760 х. лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Вземания по продажби във валута	12,687	15,522
Вземания по продажби в лева	26	13
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>12,713</u>	<u>15,535</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество	3,320	3,349
Обезценка на разсрочен дълг	(79)	(79)
	<u>3,241</u>	<u>3,270</u>
	15,954	18,805

НЕОХИМ АД

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

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).

Към 30 септември 2014 е наложена възбрана за обезпечаване на принудителното събиране на вземания на Неохим АД от Неохим Турция ООД на стойност 2,718 х. лв. (4,000 х.т.л.) 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 8,390 х. лв. (12,345 х.т.л.);
- Втора по ред възбрана на недвижим имот в Истанбул, Турция със справедлива стойност в размер на 1,666 х. лв. (2,451 х.т.л.).

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	193	1,105
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(37)	(43)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	134	1,132
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	-	(11)
	<u>290</u>	<u>2,183</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	67	1,048
Предоставени аванси за доставка от чужбина	173	28
	<u>530</u>	<u>3,259</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).

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Предплатени разходи	250	441
Вземания от работници и служители	13	21
Съдебни и присъдени вземания	12	12
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
ДДС за възстановяване	-	1,516
Вземания по ОП за РЧР	-	33
Други	58	73
	<u>331</u>	<u>2,094</u>

НЕОХИМ АД

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

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Застраховки	229	416
Абонаменти	9	15
Други	12	10
	<u>250</u>	<u>441</u>

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Разплащателни сметки	22,204	151
Парични средства в каса	29	24
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>22,233</u>	<u>175</u>
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 28)	113	368
	<u>22,346</u>	<u>543</u>

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

Към 30 септември 2014 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 2013: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

Компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране е формиран ретроспективно във връзка с промяната на МСС 19, в сила от 1.01.2013 година, което е наложило промяна на счетоводната политика на дружеството.

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	24,797	17,049
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(39)	(2)
	<u>24,758</u>	<u>17,047</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	1,449	4,197
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(26)	(13)
	<u>1,423</u>	<u>4,184</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>26,181</u>	<u>21,231</u>

НЕОХИМ АД

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

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</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	12,445	14,527	16,344 х. лв	20.04.2019	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	5,987	-	6,000 х. лв	20.04.2017	3 М SOFIBOR плюс 4 пункта годишно
3	3,934	4,884	5,000 х. лв	20.10.2017	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
4	3,509	1,369	4,100 х. лв	20.12.2018	1 М SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
5	306	451	376 х. евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
	26,181	21,231			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк, азотна киселина и проекти, свързани с енергийната ефективност в Дружеството. Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 22) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 6,767 х. лв.(31 декември 2013: 7,195 х. лв.) (Приложение №10);
- оборудване с балансова стойност 3,848 х. лв.(31 декември 2013: 3,907 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с балансова стойност 8,474 х. лв.(31 декември 2013: 7,938 х. лв.) (Приложение №12).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 3,978 х. лв.(31 декември 2013: 1,565 х. лв.) (Приложение №12).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 5,307 х. лв.(31 декември 2013: 3,760 х. лв.) (Приложение №12).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х. евро (31 декември 2013: 33,800 х. евро) (Приложение №23).

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
Булгаргаз ЕАД	1,303	1,303
Задължения по финансов лизинг	210	174
	1,513	1,477

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.

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 1,803 х. лв. (31 декември 2013: 2,403 х. лв.)

НЕОХИМ АД

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

Към 30 септември 2014 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 1,303 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2015 до 31 декември 2015 (31 декември 2013: 1,303 х. лв.).
- 350 х. лв. – дължими до 31 декември 2014 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2013: 1,100 х. лв.) (Приложение № 24).

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 разроченото задължение става изискуема незабавно.

Булгаргаз ЕАД е единственият за територията на Република България Обществен доставчик на природен газ, като доставената суровина към 30 септември 2014 година представлява 85% от общата сума на разходите за суровини и материали на Дружеството (30 септември 2013: 86%).

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2014 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

Срок	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
До една година	16	72
Над една година	210	174
	<u>226</u>	<u>246</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
До една година	20	85
Над една година	232	193
	<u>252</u>	<u>278</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(26)	(32)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>226</u>	<u>246</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2014 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 3 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 27).

20. ПРОВИЗИИ

Към 30 септември начислените провизии са както следва:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	303	640
Над 1 година (дългосрочна част)	41	41
	<u>344</u>	<u>681</u>

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 2014 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 2013 – 403 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 344 х. лв. (31 декември 2013 – 344 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 41 х. лв. (31 декември 2013 – 41 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 2013 – 303 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 27);
- Към 30 септември 2014 няма призната провизия за въглеродни емисии (31 декември 2013 – 42 х. лв.). През 2014 година са закупени 5 х.тона емисии на стойност 63 х.лв., които ще се използват за покриване задължението на Дружеството към държавата;
- Към 30 септември 2014 Дружеството няма призната провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност (31 декември 2013 – 80 х. лв.) (Приложение №28). Дружеството е изплатило наложената санкция;
- Към 30 септември 2014 Дружеството няма призната провизия за бъдещи задължения към ТД ГДО при НАП София във връзка с данъчна ревизия (31 декември 2013 – 215 х. лв.) (Приложение №27). Ревизията е приключена и сумата е изплатена.

21. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на дружеството и е на стойност 476 х. лв. (31 декември 2013 – 476 х. лв.). Признатия приход от финансираня до 30 септември 2014 - 159 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 317 х. лв.

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	19	37
Над 1 година (дългосрочна част)	298	298
	<u>317</u>	<u>335</u>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 3 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №27).

22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.06.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Банкови заеми	5,000	14,790
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(77)	(9)
	<u>4,923</u>	<u>14,781</u>

НЕОХИМ АД

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

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</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	-	14,781	24,000 х. лв.	20.04.2015	1 М SOFIBOR плюс 4 пункта годишно
2	4,923	-	5,000 х. лв.	28.02.2015	1 М SOFIBOR плюс 4 пункта годишно
	4,923	14,781			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение №18.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Получени аванси за продажби на продукция	38,020	23,036
Задължения за доставени материали, горива и услуги	353	1,018
Получени депозити	30	31
	38,403	24,085

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Клиенти по аванси в лева	18,464	37
Доставчици от страната	2,425	2,775
Доставчици от чужбина	1,853	432
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	350	1,100
Клиенти по аванси във валута	89	922
	23,181	5,266

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 3 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение №19). 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 30 септември текущите задължения към Булгаргаз ЕАД са 329 х.лв. (31 декември 2013 – няма).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,104	907
Текущи задължения за месец септември	996	799
Начисления за непозлзвани компенсирани отпуски	108	108
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	517	511
Текущи задължения за месец септември	496	490
Начисления за непозлзвани компенсирани отпуски	21	21
	1,621	1,418

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
ДДС за внасяне	1,626	-
Задължение за данък по ЗДДФЛ	249	268
Други	36	47
	<u>1,911</u>	<u>315</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

- ДДС – до 30 юни 2013;
- Корпоративен данък - до 31 декември 2012;
- Данък по чл.194,195 от ЗКПО - до 31 декември 2012;
- Данък по чл.204 от ЗКПО - до 31 декември 2012;
- Национален осигурителен институт – до 31 март 2009.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Задължения за такса водоползване	337	546
Краткосрочна част на провизии (Приложение №20)	303	640
Получени депозити от клиенти	187	174
Удръжки от работните заплати	162	175
Получени гаранции	79	142
Задължение за дивидент	34	37
Финансиране (Приложение №21)	19	37
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	16	72
Други задължения	151	92
	<u>1,288</u>	<u>1,915</u>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 113 х. лв. (31 декември 2013 – 368 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 2014. Дългът на Неохим Инженеринг ЕООД към 30 септември 2014 е 161 х. лв. (31 декември 2013 – 150 х. лв.).

Към 30 септември 2014 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 254 х. лв. (31 декември 2013 – 940 х. лв.).

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
Дъщерни дружества:	
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

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:

Беттран АД	Fertexpo international SAL off Shore
Земя ООД	Karimex SARL
Агро ДТ ООД	Шипиком ООД
Консилиум ЕООД	Шипиком трейд ООД
Лотос ООД	Проучване и добив на нефт и газ АД
Ем Ди инвест ЕООД	Ай Ти Системс Консулт ЕООД
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	Булхимтрейд ООД
Неоплод ЕООД	Оргакхим Трейдинг 2008 ООД
Нео Китен ЕООД	Рабър Трейд ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	ВТД Агро ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Химцелтекс ООД
Karimex Chemicals Ltd – Cyprus	Порт Балчик АД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	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>30.09.2014</u>	<u>30.09.2013</u>
Основен акционер	357	326
Дъщерни дружества	1	27
Други свързани дружества	2	-
	<u>360</u>	<u>353</u>

НЕОХИМ АД

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

Услуги		
Дъщерни дружества	1,321	1,916
Основен акционер	141	162
Други свързани дружества	6	11
	1,468	2,089
Стоки		
Основен акционер	96	149
ДМА		
Дъщерни дружества	38	88
Други свързани дружества	1	-
	39	88
Общо	1,963	2,679

Продажби на свързани лица

30.09.2014 **30.09.2013**

Продукция

Основен акционер	78,634	118,085
Дъщерни дружества	3,058	16,040
Други свързани дружества	-	1
	81,692	134,126

Услуги

Основен акционер	68	81
Дъщерни дружества	55	86
Други свързани дружества	4	2
	127	169

Други

Основен акционер	190	122
Дъщерни дружества	5	9
	195	131

Общо

82,014 **134,426**

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

Сключен е договор за заем с Евро Ферг АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2014
Договорен лихвен процент:	5%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 30.09.2014:	няма (31.12.2013 - няма)

Към 30 септември 2014 Дружеството е усвоило 20,500 х. лв. (30 септември 2013: 20,695 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферг АД в размер на 20,500 х. лв. (30 септември 2013: 21,050 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 130 х. лв. (30 септември 2013: 112 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х. лв.

НЕОХИМ АД

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

Краткосрочните вземания от свързани лица към 30 септември са както следва:

	30.09.2014	31.12.2013
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>15,928</u>	<u>18,792</u>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	16,007	18,871
<i>начислена обезценка</i>	(79)	(79)
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	14	5
Други свързани дружества	11	6
Дъщерни дружества	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>26</u>	<u>13</u>
Общо	<u>15,954</u>	<u>18,805</u>

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	30.09.2014	31.12.2013
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основен акционер	37,957	23,036
Дъщерни дружества	<u>63</u>	<u>-</u>
	<u>38,020</u>	<u>23,036</u>
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Дъщерни дружества	281	300
Основен акционер	72	72
Други свързани дружества	<u>-</u>	<u>646</u>
	<u>353</u>	<u>1,018</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	18	18
Дъщерни дружества	<u>12</u>	<u>13</u>
	<u>30</u>	<u>31</u>
Общо	<u>38,403</u>	<u>24,085</u>

Гл. Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

23.10.2014г.