

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	7
3. ПРИХОДИ	30
4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	31
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	32
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	33
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	34
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	34
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТНО	34
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	35
12. ЗАГУБА НА АКЦИЯ	35
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	36
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	38
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	39
16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	39
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	41
18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	42
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	44
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	44
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	45
22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	45
23. БАНКОВИ ЗАЕМИ	45
24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	46
25. ПРОВИЗИИ	48
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	48
27. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ	51
28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	52
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	52
30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	52
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	53
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	53
33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	54
34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	54
35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	56
36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	62
37. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	65

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка Неохим АД (Дружеството - майка) е създадено през 1951 година. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997 г. Дружеството - майка е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството - майка са вписани в регистъра на търговските дружества на 06 август 2013 г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 5 март 2013.

Дъщерни дружества Дъщерните дружества в Групата са:

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

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

Към 31 декември 2013 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка 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 % |
| • УПФ Съгласие | - 2.34 % |
| • УПФ ЦКБ Сила | - 2.19 % |
| • ЗУПФ Алианц България | - 1.97 % |
| • Други | - 14.54 % |

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

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

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Мохамед Хасан Мохамад Карабибар	Зам.председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Джамал Ахмад Хамуд	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Елена Симеонова Шопова	Член
Зърнени храни България АД	Член

Дружеството-майка 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.

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2013 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2013	31.12.2012	Дата на
	Участие	Участие	придобиване
	%	%	на контрол
Дружества в България			
Неохим Инженеринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Кетъринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
Дружества в чужбина			
Неохим ООД	99.83	99.83	13.08.2002
Неохим Таръм ООД	99.00	-	15.10.2012

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- Неохим АД - производство на неорганични и органични химически продукти и търговска дейност;
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Временно е преустановена производствената дейност за неопределен срок, считано от 1 декември 2012 г. Към датата на издаване на този отчет ръководството на Групата не е взело решение за обявяване на дружеството в ликвидация. Също така ръководството не предвижда дейността на дружеството да се възстанови или дружеството да започне друга дейност поне в рамките на следващия отчетен период;

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други;
- Неохим ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове;
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

Управители

Неохим Инженеринг ЕООД	Велизар Илиев Чолаков; Тотка Димова Йорданова (до 15.10.2013 г.)
Неохим Протект ЕООД	Никола Костадинов Тутанов
Неохим Кетъринг ЕООД	Йордан Иванов Иванов
Неохим ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев
Неохим таръм ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев

Към 31 декември 2013 година общият брой персонал на Групата е 1,423 (31.12.2012 г.: 1,504) работници и служители.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013
БВП в млн. лева	75,308	77,582	57,565 *
Реален растеж на БВП	1.80%	0.80%	2.10%*
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.80%	4.20%	-1.60%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4065	1.5221	1.4736
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.5116	1.4836	1.4190
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица (в края на годината, АЗ)	10.40%	11.40%	11.80%

източник: БНБ

* данните са към 30.09.2013 г. и са предварителни

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидираня финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, са настъпили промени в счетоводната политика на групата относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти: компонентите на другия всеобхватен доход, задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонал, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК).

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

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

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството на групата е направило проучване и е определило, че тези промени по-скоро не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на групата:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително

прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). *Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципи и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети. Ръководството все още анализира ефекта от промените, като на този етап по-скоро счита, че МСФО 10 няма да доведе до съществени промени в консолидираните отчети на Групата.*
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. *Ръководството счита, че прилагането на МСФО 12 може да доведе до разширяване на оповестяванията в консолидираня финансов отчет на Групата*
- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).

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

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

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

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

Представянето на консолидиран финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството на Групата да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.26.

2.2. Дефиниции

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

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

Дъщерни дружества - дружества, в които дружество-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и

може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия се отчитат като капиталови транзакции директно в компонентите на собствения капитал (обикновено към компонента «натрупани печалби»). Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерното дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност (платена или получена цена) се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година, с изключение на отчета за финансовото състояние, където е представена информация и към 1.1.2012 г., поради извършена ретроспективно промяна в счетоводната политика.

През 2013 г. са направени ретроспективни преизчисления и рекласификации в сравнителната информация за 2012 г. по отношение на следните обекти - 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 (Приложение № 26). Ръководството на групата е преценило съществеността на промените и е приело, че е необходимо изготвянето и представянето на трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период – 01.01.2012 г. Допълнително, ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е 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. групата е приела за приложение и новия МСФО13. Съгласно неговите насоки за преминаване то е представило изискваната от стандарта информация само за текущата 2013 г. без да е направило допълнения в сравнителната информация за 2012 г.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

Функционалната валута на дружествата в Турция е турската лира.

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

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

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

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

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 10-50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 2-25 г.;
- компютри – 2-5 г.;
- транспортни средства – 3-15 г.;
- стопански инвентар – 2-15 г.

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от консолидирания отчет за финансово състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Нематериални активи

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

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

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансово състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Избраният от Групата подход за последваща оценка е модела на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. Групата признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружествата от Групата квоти и по пазарни цени към датата на консолидирания отчет за финансово състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Инвестиционни имоти

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

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

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

Методи на амортизация

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

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на имотите. Възстановимата стойност на инвестиционните

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансово състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). 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 и за продажба" се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде актива.

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

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

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.24).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансово състояние (Приложение № 2.24).

2.17. Разходи по заеми

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

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

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

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

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита

до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, и машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

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

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

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

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

Към датата на всеки финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 Групата в качеството ѝ на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал в България за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2012г.: 60:40). Наетият персонал в Турция се осигурява съгласно действащите Закон за социални осигуровки и общи здравни осигуровки и Закон за осигуровки при безработица. Вноските, определени със закон се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение 60:40 (2012г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското и турското законодателство, са планове с дефинирани вноски. При тези планове в България 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. В Турция работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии, инвалидност и смърт”, фонд “Трудова злополука и професионално заболяване”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” 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.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата вноски по плановете 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 и Колективния трудов договор на Групата в качеството ѝ на работодател в България е задължена 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. Съгласно Кодекса на труда, Групата в качеството ѝ на работодател в Турция, при настъпване на пенсионна възраст е задължена да изплаща на персонала обезщетение по една средно-месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството. 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, Групата 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 матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

Образуван е ***резерв от ефекта от преизчисления на чуждестранни дейности***, който включва ефектите от преизчисления на финансовите отчети на чуждестранните дружества от местна валута във валутата на представяне на Групата. Този резерв се признава като отделен компонент на

собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата и се включва като част от текущите печалби или загуби в консолидирания отчет за всеобхватния доход при освобождаване (продажба) на чуждестранната дейност.

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

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”. Групата ретроспективно е формирала такъв резерв към 1.01.2012 г. във връзка с промяната на МСС 19

2.21. Данъци върху печалбата

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

Дружествата в Турция се облагат съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2012 г.: 20%).

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 неизползаните 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 консолидирания отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

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

Отсрочени данъчни активи на Групата се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България и Турция), 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 Групата са оценени по ставки, валидни за 2014 г. - за дружествата в България при ставка 10% и за дружествата в Турция при ставка 20% (31 декември 2012 г.: съответно 10% и 20%).

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

2.23. 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 дружество от Групата, 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 текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансово състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансово състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

2.27.1. Признаване и оценка на провизии

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

- правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24 септември 2004 на Министъра на околната среда и водите (МОСВ) за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и
- план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

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

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

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

Ръководството е направило преглед на вероятността за негативен изход на всички открити заведени съдебни дела срещу дружествата от Групата. За тези от тях, за които е преценило на настоящия етап вероятността за негативен изход над 50% е призната провизия за задължения по дела в консолидирания отчет за финансовото състояние. (Приложение № 34).

2.27.2. Признаване на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетиранияте положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, дружеството-майка ще може да генерира достатъчна облагаема печалба, за да приспадна данъчната загуба за 2010 г. и 2012 г. в размер на 7,190 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2013 г. на стойност 719 х.лв. (Приложение № 16).

2.27.3. 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.

2.28. Ефекти от промяна в счетоводната политика

Ръководството на Групата е направило оценка на ефектите от промените в МСС 19 (променен) (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Извършени са необходимите преизчисления в консолидирания отчет за финансовото състояние към 01.01.2012 г. и към 31.12.2012 г., както и в консолидирания отчет за всеобхватния доход за периода 01.01-31.12.2012 г. Формиран е компонент от преизчисление към неразпределената печалба (Приложение № 2.20).

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

а) в консолидирания отчет за финансовото състояние към 01.01.2012 г.:

	оригинално отчетено 01.01.2012	промяна в счетоводна политика	преизчислено 01.01.2012
Неразпределена печалба	107,237	324	107,561
Компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране	-	(369)	(369)
Задължения към персонала при пенсиониране	1,117	45	1,162

б) в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 г.:

	оригинално отчетено	промяна в счетоводна политика	преизчислено
	31.12.2012		31.12.2012
Неразпределена печалба	97,814	351	98,165
Компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране	-	(567)	(567)
Задължения към персонала при пенсиониране	1,228	216	1,444

в) в консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2012 г.

Ефектите от промяна в счетоводната политика в статиите „разходи за персонала”, „нетна печалба за годината” и „другия всеобхватен доход” от отчета за всеобхватния доход за 2012 г. са както следва:

	оригинално отчетено	промяна в счетоводна политика	преизчислено
	2012 BGN '000		2012 BGN '000
Разходи за персонала	(25,035)	27	(25,008)
Загуба за годината	<u>(8,625)</u>	<u>27</u>	<u>(8,598)</u>
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	-	(198)	(198)
Общо всеобхватен доход за годината	<u>(8,725)</u>	<u>(171)</u>	<u>(8,896)</u>

3. ПРИХОДИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Продажби в страната	170,163	126,763
Продажби извън страната	74,692	127,276
	244,855	254,039

Продажби по продукти – в страната

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат –ЕО тор	162,271	119,930
НРК ЕО тор	3,714	1,362
Амоняк	1,713	1,804
Натриев нитрат	1,007	1,055
Амонячна вода	447	479
Азотна киселина	227	386
Уротропин	227	50
Въглероден диоксид	173	157
Амониев хидрогенкарбонат	149	169
Кислород	52	63
Противозамръзващи разтвори	21	45
Формалин	7	150
КФС	-	550
Диазотен оксид	-	344
Други	155	219
	170,163	126,763

Продажби по продукти – извън страната

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат - ЕО тор	68,011	118,981
Амоняк	2,965	4,746
Амониев хидрогенкарбонат	1,772	1,460
Натриев нитрат	1,589	1,994
Амонячна вода	147	-
НРК ЕО тор	113	-
Въглероден диоксид	95	77
КФС	-	18
	74,692	127,276

Информация за основни клиенти

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

	2013	2012
Клиент	BGN'000	BGN'000
Клиент 1	166,444	122,183
Клиент 2	6,138	1,073
Клиент 3	5,355	1,605
Клиент 4	-	82,738

Разпределението на продажбите по пазари е както следва:

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Европа (в т.ч. България)	218,418	189,729
Азия и Африка	26,437	31,665
Северна Америка	-	32,645
	244,855	254,039

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

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

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	189	427
Отчетна стойност на продадени стоки	(169)	(327)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>20</u>	<u>100</u>
Приходи от продажба на материали	472	517
Отчетна стойност на продадени материали	(289)	(314)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>183</u>	<u>203</u>
Приходи от продажба на ДМА	52	167
Балансова стойност на продадени ДМА	(18)	(30)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>34</u>	<u>137</u>
Приходи от продажба на услуги	1,459	2,328
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(4,351)	744
Излишъци на активи	353	347
Отписани задължения	293	21
Финансиране по оперативни програми	247	37
Приходи от ликвидация на ДМА	226	170
Глоби и неустойки	71	13
Възстановена провизия	41	222
Възстановена обезценка	17	49
Получени неустойки-диспачи	16	64
Продажба на емисионни квоти	10	-
Други	<u>159</u>	<u>186</u>
	(1,222)	4,621

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА*****Печалбата от продажба на материали*** включва:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Метален скрап	85	104
Масло отработено	65	96
Други	33	3
	183	203

Приходите от продажба на услуги включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	864	795
Приходи от наеми	225	204
Транспортни услуги	92	141
Охранителна дейност	42	41
Ремонт и поддръжка	23	855
Енергийна ефективност	21	28
Производство и монтаж на дограма	3	43
Други	189	221
	1,459	2,328

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

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	179,800	192,306
Горива и енергия	12,055	13,184
Спомагателни материали	1,921	1,812
Резервни части	1,597	2,217
Други материали	759	685
	196,132	210,204

Основните суровини и материали включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	166,445	181,372
Амбалаж	4,102	3,348
Моноамониев фосфат	2,017	652
Перфлоу	1,310	1,290
Сода калцинирана	1,136	991
Магнезит	1,067	1,108
Платина	683	497
Натриева основа	440	398
Метилдиетаноламин	249	138
Калциев карбонат	219	60
Калиев хлорид	185	65
Сярна киселина	154	193
Други	1,793	2,194
	179,800	192,306

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

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	4,384	5,554
Ремонт на ДМА	2,070	2,355
Морско навло	1,873	1,810
Данъци и такси	1,046	1,140
Консултантски услуги	832	600
Застраховки	793	840
Абонаментно обслужване и технически контрол	328	374
Хамалие и пристанищни разходи	320	1,168
Почистване и озеленяване	237	307
Наем на активи	219	210
Банкови такси	195	208
Пакетиране	157	119
Разходи за комуникация	117	145
Рязане на метали	99	431
Разходи оперативни програми	98	3
Граждански договори	96	288
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	78	227
Поддръжка на жп съоръжения	63	195
Курсове, квалификация	33	52
Договори с подизпълнител	31	380
Охрана	30	31
Реклама	26	39
Други услуги	290	264
	13,415	16,740

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 226 х.лв. (2012 г.: 216 х.лв.).

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

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	20,891	19,435
Социални осигуровки	4,309	4,010
Предоставена храна на персонала и придобивки	1,100	1,263
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 26)	229	300
	26,529	25,008

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА****Разходите за възнаграждения включват:**

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	21,009	19,563
Възстановени суми за неизползван платен отпуск	(118)	(128)
	20,891	19,435

Социалните осигуровки включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	4,329	4,035
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(20)	(25)
	4,309	4,010

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ**Обезценката на активи е както следва:**

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Вземания	267	27
Обезценка на ИМСО	66	517
Материали	47	21
Продукция	10	6
	390	571

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**Другите разходи за дейността включват:**

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Въглеродни емисии	306	-
Санкции за замърсяване на околната среда	215	258
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	207	74
Балансова стойност на отписани ДМА	177	43
Разходи за командировки	99	112
Представителни разходи	42	131
Дарения	20	23
Брак на материали и продукция	17	53
ДДС	14	44
Разходи за съдебни дела	13	1,383
Липса на активи	7	37
Отписани разходи за придобиване на ДМА	-	26
Възстановени суми свързани с провизии	(220)	(1)
Други	199	137
	1,096	2,320

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТНО

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(2,115)	(1,097)
Приходи от лихви	23	29
	(2,092)	(1,068)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)		
Данъчна печалба	269	172
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%, 20% (2012 г.:10, 20%)	(38)	(17)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	332	910
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход	294	893
Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна загуба за годината	(9,362)	(9,491)
Икономия от данъци върху печалбата 10%, 20% (2012 г.:10, 20%)	1,336	956
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения	(1,115)	(93)
Свързани с намаления	73	10
Непризната загуба за пренасяне	-	20
	294	893

12. ЗАГУБА НА АКЦИЯ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Нетна загуба за годината (х. лв.)	(9,091)	(8,598)
Загуба на акция (лева)	(3.52)	(3.32)

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земни и сгради</i>		<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси за ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
<i>Отчетна стойност</i>												
Салдо на 1 януари	29,510	31,082	132,879	106,932	6,852	6,786	1,432	1,371	8,697	9,445	179,370	155,616
Придобити	74	48	50	1,968	166	147	81	22	13,489	21,847	13,860	24,032
Отписани	(96)	(38)	(571)	(305)	(41)	(83)	(223)	(52)	-	(29)	(931)	(507)
Трансфер	-	(2,573)	-	2,573	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер от разходи за придобиване	34	753	11,523	21,708	1,586	-	56	82	(13,199)	(22,566)	-	(23)
Ефект от курсови разлики	(1,347)	238	(88)	3	(12)	2	(30)	9	-	-	(1,477)	252
Салдо на 31 декември	28,175	29,510	143,793	132,879	8,551	6,852	1,316	1,432	8,987	8,697	190,822	179,370
<i>Натрупана амортизация</i>												
Салдо на 1 януари	6,317	5,785	52,627	43,590	4,992	4,440	1,006	913	19	-	64,961	54,728
Начислена амортизация за годината	684	738	9,221	8,582	469	616	129	137	-	-	10,503	10,073
Начислена обезценка	11	-	55	497	-	-	-	-	-	19	66	516
Отписана обезценка	-	-	-	(84)	-	-	-	(3)	-	-	-	(87)
Трансфер	-	(206)	-	206	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(84)	(6)	(331)	(164)	(36)	(66)	(198)	(44)	-	-	(649)	(280)
Ефект от курсови разлики	(58)	6	(16)	-	(13)	2	(16)	3	-	-	(103)	11
Салдо на 31 декември	6,870	6,317	61,556	52,627	5,412	4,992	921	1,006	19	19	74,778	64,961
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>												
21,305	23,193	82,237	80,252	3,139	1,860	395	426	8,968	8,678	116,044	114,409	
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>												
23,193	25,297	80,252	63,342	1,860	2,346	426	458	8,678	9,445	114,409	100,888	

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

Към 31 декември 2013 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 7,136 х. лв. (31 декември 2012 г.: 7,956 х. лв.) и сгради с балансова стойност 14,169 х. лв. (31 декември 2012 г.: 15,237 х. лв.).

Към 31 декември 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 10,369 х. лв. (31 декември 2012 г.: 6,404 х. лв.).

Към 31 декември 2013 г. има учредена договорна ипотека на недвижим имот с балансова стойност 7,195 х. лв. (31 декември 2012 г.: 7,486 х. лв.).

Към 31 декември 2013 г. има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 3,907 х. лв. (31 декември 2012 г.: 8,303 х. лв.).

Върху имоти на Групата с балансова стойност 3,497 х.лв. в Одрин, Турция има възбрана във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 34).

Трансферът на активи от сгради към съоръжения през 2012 г. представлява прехвърлени към групата на съоръженията активи – производствени конструкции част от цялостната промишлена система на Дружеството-майка. Доколкото същите са били построени като част от сградите, първоначално са включени в стойността им.

Към 31 декември 2013 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 2,770 х. лв. (основно за изработката на нагнетател за нитрозни газове тип 1150-42-1 и резервни части за агрегат КМА-2 за цех „Азотна киселина” на дружеството-майка (31 декември 2012 г.: 3,284 х.лв.) и открити проекти за 6,198 х.лв. (31 декември 2012 г.: 5,394 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Уредба ГПП 2-1X20/25MV	2,208	2,208
С-ма за непрекъснат авт.мониторинг на емисии от прах от АН	1,214	-
Амонячно-хладилна инсталация към I-ва секция на X-33	719	-
Информационна система SAP- оборудване	472	472
Офис-идентификационен №21052.1016.59.43.9	310	-
Офис-идентификационен №21052.1016.59.43.8	303	-
Гараж-идентификационен №21052.1016.59.43.11	208	-
Гараж-идентификационен №21052.1016.59.43.11	184	-
Охладителна кула ВОЦ 10	108	-
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6	75	75
Химическа канализация на територията на Неохим АД	66	66
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	60	60
Магазин-идентификационен №21052.1016.59.43.1	49	-
Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А	-	1,458
Неутрализационна станция за обработка на утайки	-	486
Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат	-	227
С-ма за намаляване на емисии от производство АК-72	-	158
Топлообменник за природен газ Р-40	-	75
Други обекти	222	109
	6,198	5,394

За 2013 година са капитализирани разходи за лихви и такси свързани с активи отговарящи на условията за капитализация в размер на 184 х.лв. (31 декември 2012 г.: 352 х.лв.).

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуери</i>	<i>Въглеродни емисии</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2012	782	-	782
Придобити	11	-	11
Ефект от курсови разлики	-	-	-
Отписани	(3)	-	(3)
31 декември 2012	790	-	790
Придобити	47	382	429
Ефект от курсови разлики	(4)	-	(4)
Отписани	-	(306)	(306)
31 декември 2013	833	76	909
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2012	535	-	535
Начислена амортизация за годината	40	-	40
Ефект от курсови разлики	1	-	1
Отписана амортизация	-	-	-
31 декември 2012	576	-	576
Начислена амортизация за годината	29	-	29
Ефект от курсови разлики	(1)	-	(1)
Отписана амортизация	-	-	-
31 декември 2013	604	-	604
Балансова стойност към 31 декември 2012	214	-	214
Балансова стойност към 31 декември 2013	229	76	305

Към 31 декември 2013 Дружеството- майка е закупило 40 х.тона емисии на стойност 382 х.лв., с които покрива ангажимента за 2012 (недостиг на 33 х.тона емисии). Наличните 7 х.тона емисии на стойност 76 х.лв. ще се използват към ангажимента за покриване на изразходвани емисии към държавата за 2013 година.

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>448</u>	<u>433</u>
Ефект от курсови разлики	(88)	15
Салдо на 31 декември	<u>360</u>	<u>448</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>61</u>	<u>50</u>
Начислена амортизация за годината	8	10
Ефект от курсови разлики	(13)	1
Салдо на 31 декември	<u>56</u>	<u>61</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u><u>304</u></u>	<u><u>387</u></u>
Балансова стойност на 1 януари	<u><u>387</u></u>	<u><u>383</u></u>

Ръководството на Групата счита, че текущата употребата на актива е най-ефективното и най-добро използване на актива и е възложило на лицензирани професионални оценители да направят изчисление на справедливата стойност на инвестиционния имот към 31.12.2013 г. Оценителите са използвали пазарен метод и Ниво 2 (използват се входящи данни, които са различни от директно котираны цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение) при оценката по справедливата стойност на инвестиционния имот. Данните от изчисленията са по пазарен метод (ниво 2) – използва средна цена на кв.м за сделка за подобни имоти по локация и квадратура – 2990 щ.д./кв.м. за етаж 7 и 2,650 щ.д./кв.м. за етаж 8. При така заложените стойности на квадратен метър справедливата стойност на имота в гр. Истанбул е 1,633 х.лв. (2,451 х.т.л.); Имотът е запориран във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 34).

16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2012</u>
	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Имоти, машини и оборудване	(3,476)	(353)	(13,104)	(1,317)
Общо пасиви по отсрочени данъци	<u>(3,476)</u>	<u>(353)</u>	<u>(13,104)</u>	<u>(1,317)</u>
Данъчна загуба за пренасяне	7,190	719	12,264	1,278
Задължения към персонала	1,559	161	1,535	159
Материални запаси	889	118	663	69
Вземания	731	112	1,333	223
Провизии	385	39	727	73
Имоти, машини и оборудване	23	2	38	4
Общо активи по отсрочени данъци	<u>10,777</u>	<u>1,151</u>	<u>16,560</u>	<u>1,806</u>
Нетни активи/(пасиви) по отсрочени данъци върху печалбата	<u><u>7,301</u></u>	<u><u>798</u></u>	<u><u>3,456</u></u>	<u><u>489</u></u>

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

Изменението на салдото на отсрочените данъци е както следва:

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2013 BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата BGN '000</i>	<i>Ефект от преизчисление - курсови разлики BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2013 BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(1,313)	959	3	(351)
Данъчна загуба за пренасяне	1,278	(559)	-	719
Вземания	223	(87)	(24)	112
Задължения към персонала	159	4	(2)	161
Материални запаси	69	49	-	118
Провизии	73	(34)	-	39
Общо отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	489	332	(23)	798

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

Не са признати данъчни активи за следните временни данъчни разлики:

	<i>временна разлика 31.12.2013 BGN '000</i>	<i>данък 31.12.2013 BGN '000</i>	<i>временна разлика 31.12.2012 BGN '000</i>	<i>данък 31.12.2012 BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	7,410	1,657	493	49
Имоти, машини и оборудване	250	25	247	25
Материални запаси	149	15	129	13
Задължения към персонала	44	4	75	8
Лихви слаба капитализация	11	1	-	-
Вземания	3	-	3	-
	7,867	1,702	947	95

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Материали	22,432	22,117
Незавършено производство	4,319	4,118
Готова продукция	3,636	7,792
Стоки	12	12
	30,399	34,039

Материалите включват:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Благородни метали	7,938	8,235
Резервни части и лагери	4,986	4,719
Спомагателни материали	3,786	3,950
Основни материали	3,508	3,338
Амбалажни материали	1,050	777
Катализатори	752	587
Автомобилни гуми	62	91
Други материали	350	420
	22,432	22,117

Основни материали

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Магнезит	920	642
Калиев хлорид	642	826
Моноамониев фосфат	385	393
Метилдиетаноламин	282	355
Химикали, катализатори	262	457
Сода калцинирана	219	151
Перфлоу	202	121
Калиев сулфат	88	22
Калциев карбонат	69	23
Строителни материали	48	81
Натриева основа	47	44
Вар негасена	41	30
МЕА разтвор	37	48
Зеолит	-	19
Други	266	126
	3,508	3,338

<i>Готовата продукция</i> се състои от:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Амониев нитрат – ЕО тор	3,432	7,457
Амониев хидрогенкарбонат	55	173
Натриев нитрат – технически	40	51
Амонячна вода	19	32
Други	90	79
	3,636	7,792

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Амоняк	3,760	3,642
Азотна киселина	234	230
Амониев нитрат-плав	120	87
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Други	149	103
	4,319	4,118

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

- Благородни метали – 7,938 х. лв. (31 декември 2012: 8,235 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 1,565 х. лв. (31 декември 2012: 7,439 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,760 х. лв. (31 декември 2012: 3,642 х. лв.).

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	4,398	3,681
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(556)	(681)
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,141	1,209
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(46)	(41)
	4,937	4,168
Предоставени аванси за доставка в чужбина	101	115
Предоставени аванси за доставка в страната	1,049	121
	6,087	4,404

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

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

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

- в лева – 2,144 х.лв. (31.12.2012 г.: 1,289 х. лв.);
- в турски лири – 2,794 х.лв. (4,193 х. т.л.), (31.12.2012 г.: 514 х.лв. (619 х. т.л.));
- в евро – 1,149 х.лв. (587 х. евро), (31.12.2012 г.: 2,487 х.лв.(1,271 х. евро));
- в английски лири – няма, (31.12.2012 г.: 21 х.лв. (9 х. английски лири));
- в японски йени - няма, (31.12.2012 г.: 93 х.лв. (5,383 х. японски йени));

Възrastовата структура на ненадежиралите (редовни) търговски вземания от клиенти в размер на 676 х.лв. (31.12.2012 г.: 1,989 х..) е до 30 дни.

Възrastовата структура на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
До 30 дни от възникването	2,967	643
От 31 до 90 дни от възникването	342	167
От 91 до 180 дни от възникването	81	275
От 181 до 365 дни от възникването	318	791
Над 365 дни от възникването	553	303
	<u>4,261</u>	<u>2,179</u>

Просрочените по – горе суми са събираеми. Вземанията с просрочие над 365 дни са от дългогодишен търговски партньор на Дружеството-майка. През 2014 са подписани споразумение за разсрочено изплащане на просрочените суми и договор с доставчик, който приема издължаването да се извършва чрез прихващания от съответните просрочени вземания. През 2014 продължават текущите сделки с този търговски партньор. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет Дружеството-майка е получило 160 х.лв. от представените по – горе просрочени и необезценени вземания.

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

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
От 1 до 2 години от възникването	35	92
Над 2 години от възникването	567	630
Обезценка	(602)	(722)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движение на коректива за обезценка:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	<u>722</u>	<u>686</u>
Отчетени обезценки	31	26
Изписани суми като несъбираеми	(4)	(2)
Изменение от курса на валутата	(136)	17
Възстановена обезценка	(11)	(5)
Салдо в края на годината	<u>602</u>	<u>722</u>

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби в лева	15	12
	15	12

Възrastова структура на непадажирали редовни търговски вземания от свързани лица в размер на 15 х.лв. (31.12.2012 г.: 12 х.лв.) е до 30 дни.

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване – надвнесен	2,481	4,842
Депозити и гаранции	1,142	1,422
Предплатени разходи	451	410
Вземания от служители	225	73
Вземания по оперативни програми	35	58
Съдебни и присъдени вземания	12	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Надвнесен корпоративен данък	10	145
Други	66	142
Обезценка на други вземания	-	(2)
	4,420	7,093

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

Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 1,516 х.лв.(31.12.2012 г.: 4,106 х. лв.).
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 965 х. лв. (31.12.2012 г.: 735 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	423	375
Абонаменти	17	18
Други	11	17
	451	410

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>
Разплащателни сметки	1,059	6,251
Пари на път	-	74
Парични средства в каса	103	64
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	1,162	6,389
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 34)	525	557
	1,687	6,946

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело срещу дъщерното дружество в Турция в размер на 525 х.лв. (Приложение № 34).

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

Към 31 декември 2013 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2012 г.: 68,394 бр. – 3,575 х.лв.).

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

Резервите от преизчисление на чуждестранни дейности включват ефектите от преизчисления на финансовите отчети на чуждестранните дружества от местна валута във валутата на представяне на Групата.

Компонент от преизчисление на задължението 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. (Приложение № 2.28).

23. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	17,049	16,902
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(2)	(7)
	17,047	16,895
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	4,197	2,737
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(13)	(63)
	4,184	2,674
	21,231	19,569

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>сума</i>		
1	14,527	16,121	16,344 х. лв	20.04.2019	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	4,884	2,221	5,000 х. лв	20.10.2017	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
3	1,369	-	4,100 х. лв	20.12.2018	1 М SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
4	451	645	376 х. евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
5	-	451	2,000 х. евро	16.06.2013	1 М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
6	-	115	220 х. евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
7	-	16	31 х. евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	21,231	19,569			

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

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

- недвижими имоти с балансова стойност 7,195 х. лв. (31 декември 2012 г.: 7,486 х. лв.) (Приложение № 13);
- оборудване с балансова стойност 3,907 х. лв. (31.12.2012 г.: 8,303 х. лв.) (Приложение № 13).
- благородни метали с балансова стойност 7,938 х. лв. (31.12.2012 г.: 8,235 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 1,565 х. лв. (31.12.2012 г.: 7,439 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 3,760 х. лв. (31.12.2012 г.: 3,642 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х. евро (31.12.2012 г.: 33,800 х. лв.) (Приложение № 28).

24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	1,303	2,403
Задължения по финансов лизинг	174	107
	1,477	2,510

Задължения към Булгаргаз ЕАД

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

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

При неплащане на някоя от дължимите вноски по погасителния график в определения за нея срок лихвата е в размер на ОЛП плюс 10 пункта върху съответната сума до датата на окончателното ѝ плащане. Общата сума на задължението е в размер на 2,403 х. лв. (31 декември 2012 г.: 3,503 х. лв.)

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

Към 31 декември 2013 г. 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 г. (31 декември 2012 г.: 2,403 х. лв.).
- 1,100 х. лв. – дължими до 31 декември 2014 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2012 г.: 1,100 х. лв.) (Приложение № 30).

При забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 5 дни от страна на Дружеството-майка, Булгаргаз ЕАД може да спре подаването на природен газ, а при забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 30 дни, стойността на остатъка от разроченото задължение става изискуема незабавно. Булгаргаз ЕАД е единственият за територията на Република България Обществен доставчик на природен газ, като доставената суровина за 2013 година представлява 85% от общата сума на разходите за суровини и материали на Дружеството-майка (2012 г.:87%).

Задължения по финансов лизинг

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

	31.12.2013	31.12.2012
<i>Срок</i>	BGN '000	BGN '000
До една година	79	215
Над една година	174	107
	253	322

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
<i>Срок</i>	BGN '000	BGN '000
До една година	92	230
Над една година	193	118
	285	348
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(32)	(26)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	253	322

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2014 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 33).

25. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември начислените провизии са както следва:

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33)	640	1,058
Над 1 година (дългосрочна част)	41	40
	681	1,098

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството - майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2014 г. с продължаващ мониторинг до 2040 г.. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2012 г.: 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 2012 г.: 343 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 41 х. лв. (31 декември 2012 г.: 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 г.: 303 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2013 Дружеството - майка няма начислена провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор (31 декември 2012 - 216 х. лв.). (Приложение № 33).
- За да покрие ангажимента за 2013 година е необходимо Дружеството - майка да закупи допълнително 4,302 тона въглеродни емисии. По преценка на ръководството и на база борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия към 31 декември 2013 в размер на 42 х. лв. (31 декември 2012 – 384 х. лв.).(Приложение № 33).
- Към 31 декември 2013 Дружеството - майка подлежи на еднократна санкция наложена за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност. Дружеството е начислило провизия в размер на 80 х. лв. (31 декември 2012 – 155 х. лв.) (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2013 Дружеството - майка е начислило провизия за бъдещи задължения към ТД ГДО при НАП София в размер на 215 х.лв.,във връзка с данъчна ревизия, по която все още няма издаден данъчен ревизионен акт.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Групата за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение № 2.19).

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

За определяне на тези задължения Групата е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Към 31 декември размерът на задължението персонала при пенсиониране е:

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>	<i>01.01.2012</i> <i>BGN'000</i>
Задължения към персонала при пенсиониране – оригинално отчетено	1,773	1,228	1,117
Корекция от последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи (актюерски печалби и загуби) (Приложение № 2.28)	-	216	45
	<u>1,773</u>	<u>1,444</u>	<u>1,162</u>

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	<u>1,444</u>	<u>1,162</u>
Разход за лихви	69	59
Разход за текущ стаж	184	133
Разход за минал стаж	-	83
Нетна актюерска загуба/(печалба), призната за периода	2	25
Ефекти от промяна във валутни курсове	(12)	-
Ефекти от съкращения през периода	(14)	-
Плащания през периода	(111)	(216)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.: Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	211	198
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	56	83
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	<u>155</u>	<u>115</u>
	<u>1,773</u>	<u>1,444</u>

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

	<i>2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>2012</i> <i>BGN'000</i>
Разход за текущ стаж	184	133
Разход за минал стаж	-	83
Разход за лихви	69	59
Ефекти от промяна във валутни курсове	(12)	-
Ефекти от съкращения през периода	(14)	-
Нетна актюерска загуба призната за периода	<u>2</u>	<u>25</u>
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	<u>229</u>	<u>300</u>
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране: Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	56	83
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	<u>155</u>	<u>115</u>
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	<u>211</u>	<u>198</u>
Общо	<u>440</u>	<u>498</u>

Акумулацията ефект от действието на разликата между действителния опит през 2013 и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2013.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2013 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2010 – 2012.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4,0 \%$ (2012: $i = 4,5 \%$) . Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10- годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството-майка и е в размери по години както следва:
 - 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
 - 2015 - 5% спрямо нивото от 2014;
 - 2016 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

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

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

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

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

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

<i>Изменение на ръста на заплатите</i>	<i>Увеличение с 1 % BGN '000</i>	<i>Намаление с 1 % BGN '000</i>
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	23	(21)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	138	(123)
<i>Изменение на лихвения процент</i>	<i>Увеличение с 1 % BGN '000</i>	<i>Намаление с 1 % BGN '000</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	(4)	4
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	(122)	140
<i>Изменение на текуществото</i>	<i>Увеличение с 1 % BGN '000</i>	<i>Намаление с 1 % BGN '000</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	(21)	20
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	(127)	120

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи на Дружеството-майка е 7.8 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плановете с дефинирани доходи за следващите 5 години са 858 х.лв., в т.ч. за 2014 г. е 233 х.лв.

27. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството-майка е получило финансиране за обекти, свързани с енергийната му ефективност на стойност 476 х. лв. (31 декември 2012 – 468 х. лв.). Признат е приход от финансиране до 31 декември 2013 - 141 х. лв. Финансиране, което ще бъде признато като приход през следващи отчетни периоди е на стойност 335 х. лв.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33)	37	36
Над 1 година (дългосрочна част)	298	328
	<u>335</u>	<u>364</u>

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

28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	14,940	13,610
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(9)	(24)
	14,931	13,586

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>сума</i>		
1	14,781	13,384	24,000 х. лв	20.04.2014	1 М SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	150	202	250 х. лв	17.10.2014	1 М SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	14,931	13,586			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 23.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукцията	23,036	17,616
Задължения за доставени материали, горива и услуги	726	432
Депозити	18	18
Получени заеми	-	600
Лихви	-	14
	23,780	18,680

Полученият заем от дружество-акционер е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 5 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2014 г. (Приложение № 36).

30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	2,796	6,544
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	1,100	1,100
Доставчици от чужбина	445	1,672
Клиенти по аванси във валута	962	895
Клиенти по аванси в лева	40	31
	5,343	10,242

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012

(Приложение № 24). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството-майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Дружеството-майка няма текущи задължения към Булгаргаз ЕАД.

Задължения към доставчици по валути са както следва:

- в лева – 3,936 х.лв. (31.12.2012 г.: 7,675х. лв.);
- в евро – 1,004 х.лв.(513 х.евро), (31.12.2012 г.: 1,996 х.лв.(1,020 х.евро));
- в англ.лири –2 х.лв. (1 х.англ.лири), (31.12.2012 г.: 352 х.лв. (147 х.англ.лири));
- в щатски долари – 348 х.лв. (245 х.щ.д.), (31.12.2012 г.: 209 х.лв. (141 х.щ.д.));
- в турски лири – 53 х.лв.(80 х.т.л.), (31.12.2012 г.: 10 х.лв.(12 х.т.л.)).

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	978	1,144
<i>текущи задължения за месец декември</i>	868	918
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	110	226
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	548	571
<i>текущи задължения за месец декември</i>	526	526
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	22	45
	1,526	1,715

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	282	162
Данъци върху разходите	57	7
ДДС	41	89
Данък върху печалбата	5	8
	385	266

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

През 2013 е възложена ревизия с обхват на следните видове задължения по периоди:

- ДДС – от 01 февруари 2008 до 30 юни 2013;
- Корпоративен данък - от 01 януари 2007 до 31 декември 2012;
- Данък по чл.194,195 от ЗКПО - от 01 януари 2007 до 31 декември 2012;
- Данък по чл.204 от ЗКПО - от 01 януари 2007 до 31 декември 2012

Към датата на издаване за одобряване на отчета ревизията все още не е приключила.

33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Провизии (Приложение № 25)	640	1,058
Задължения за такса водоползване	546	690
Получени гаранции	142	382
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	79	215
Получени депозити от клиенти	176	182
Удръжки от работните заплати	180	177
Задължение за дивидент	37	44
Правителственио финансиране за дълготрайни активи	37	36
Други задължения	93	131
	1,930	2,915

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

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

През предходни отчетни периоди е била предявена съдебна претенция от РДжТ Варлък Йонетим АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество Неохим ООД, Турция за налагане на заповед за анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД е придобило същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество Неохим ООД, Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,270 х.лв.). Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са били гаранции или поръчители по заема на Егтар ООД. Делото е било приключено на първа инстанция, съдът е намерил за неоснователен и е отхвърлил иска на РДжТ Варлък Йонетим АД, като е отсъдил в полза на Неохим ООД Турция. Към датата на консолидирания финансов отчет делото е обжалвано от РДжТ Варлък Йонетим АД в Касационен съд. Касационен съд е отхвърлил решението на местната инстанция и е върнал делото за повторно гледане. Ръководството очаква делото да бъде решено в полза на дружеството.

Към 31.12.2013 г. Неохим ООД, Турция води две дела за обща стойност 2,250 х.т.л. (1,500 х.лв.). Делата са били заведени през 2011 г. за спиране на изпълнителни дела за комисионни по продажби на амониев нитрат, по дела заведени от Е-ПЕТ Одрин, Турция в размер на 1,500 х. т.л. (1,000 х. лв.) и лихви за 750 х. т.л. (500 х. лв.). Във връзка с делата към 31.12.2011 г. са били преведени суми като гаранция в размер на 2,947 х. т.л. (2,359 х. лв.). Към 31.12.2013 г. размерът на гаранцията е 1,688 х. т.л. (1,125 х. лв. Приложение № 20).

През 2013 г. развитието на делата е следното:

- Делото на стойност 750 х.т.л. (500 х.лв.) на първа инстанция е приключило в полза на ответника (Е-ПЕТ). По решение на съда са му изплатени през 2012 г. 973 х.т.л. (798 х.лв.), включващи и съдебните разноски – (Приложение № 9). Допълнително са блокирани и парични средства на дъщерното дружество в размер на 231 х.т.л. (154 х.лв.). Делото е обжалвано от Неохим

ООД, Турция в Касационен съд. Касационният съд е отхвърлил решението на местния съд и делото е върнато за повторно разглеждане. Очакването на ръководството на Групата е окончателното решение по това дело да бъде в полза на дъщерното дружество. Има наложена възбрана върху сумата на гаранцията във връзка с второто дело. (Приложение № 37).

- Делото на стойност 1,500 х.т.л. (1,000 х.лв.) на първа инстанция е приключено. Съдът е постановил решение, с което сума в размер на 539 х.т.л. (359 х.лв.) е отсъдена в полза на дъщерното дружество, а останалата част в размер на 961 х.т.л. (641 х. лв.) - в полза на ответника. Делото е обжалвано в Касационен съд. Касационният съд е потвърдил решението на местната инстанция и е разпоредил изплащането на присъдените суми, блокирани по сметки на съда и изпълнителна агенция.

Ръководството на Групата счита, че дъщерното дружество няма да претърпи допълнителни загуби във връзка с тези дела, като очакването е да успее да прихване присъдените суми по първото дело със сумите за изплащане по второто дело (ако последното бъде окончателно решено в полза на ответника).

Във връзка с горните дела, Групата има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 525 х.лв. (31.12.2012 г.: 557 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иска от Е-ПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество – Неохим ООД, Турция.

Дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 131 х. т. л. (86 х.лв.) (31.12.2012 г.: 31 х.т.л. (26 х.лв.)). Делата са висящи. Ръководството счита, че Групата няма да претърпи загуби във връзка с тези дела и затова не е начислило провизия към 31.12.2013 г.

Към 31 декември 2013 Дружеството-майка е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 940 х. лв.

Капиталова структура на дъщерни дружества

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

- Основен капитал – 3,102 х. лв. (3,073 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 9,328 х. лв. (11,158 х. т. лири).

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

- Основен капитал – 1,000 х. лв.;
- Натрупани загуби – 1,034 х. лв.

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

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	1,687	6,946
Кредити и вземания в т.ч.:	5,115	5,808
<i>Други дългосрочни вземания</i>	5	5
<i>Вземания от свързани лица</i>	15	12
<i>Търговски и други вземания</i>	5,095	5,791
Инвестиции на разположение и за продажба	5	5
	6,807	12,759
Финансови пасиви		
Краткосрочни и дългосрочни заеми в т.ч.:	36,162	33,769
<i>Дългосрочни банкови заеми</i>	17,047	16,895
<i>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</i>	4,184	2,674
<i>Краткосрочни банкови заеми</i>	14,931	13,586
<i>Получени заеми от свързани лица</i>	-	614
Търговски и други задължения в т.ч.:	6,562	12,275
<i>Задължения към свързани лица</i>	744	449
<i>Търговски задължения</i>	4,341	9,316
<i>Дългосрочни задължения</i>	1,477	2,510
Други текущи задължения	1,076	1,644
	43,800	47,688

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка.

Пазарен риск**а. Валутен риск**

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Групата е изложена на валутен риск, основно спрямо щатския долар и турската лира. Финансовите активи на Групата се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в турски лири в размер на 53%. Валутният риск е свързан с негативното движение на

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ

31 декември 2013 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в GBP BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	475	104	-	280	828	1,687
Кредити и вземания	1,128	-	-	2,749	1,238	5,115
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	5	5
	1,603	104	-	3,029	2,071	6,807
Финансови пасиви по амортизирана стойност						
	886	-	-	14	42,900	43,800
31 декември 2012 г.						
	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в GBP BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	497	5,619	-	295	535	6,946
Кредити и вземания	2,499	44	-	1,912	1,353	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	5	5
	2,996	5,663	-	2,207	1,893	12,759
Финансови пасиви по амортизирана стойност						
	2,344	193	352	13	44,786	47,688

Анализ на валутната чувствителност

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил намаление на загубата с 9 х.лв. (2012 г.: 492 х.лв.) поради влиянието най-вече на валутните парични наличности. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил увеличение на загубата с 271 х.лв. (2012 г.: 197 х.лв.) поради превишението на активите в турски лири над пасивите. Съответно същият ефект би имало

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

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

Ценови риск

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

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

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

Кредитен риск

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

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

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружествата от Групата.

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

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА****Матуритетен анализ**

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

31 декември 2013 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	1,162	-	-	157	-	368	-	1,687
Кредити и вземания	3,446	1,015	531	61	144	-	-	5,197
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	4,608	1,015	531	218	144	368	5	6,889
Финансови пасиви по амортизируема стойност								
	19,562	1,793	1,564	3,786	7,531	13,135	-	47,371
31 декември 2012 г.								
31 декември 2012 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	6,389	-	-	192	-	365	-	6,946
Кредити и вземания	4,317	-	-	1,481	9	1	-	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	10,706	-	-	1,673	9	366	5	12,759
Финансови пасиви по амортизируема стойност								
	23,897	707	1,543	3,449	6,401	15,802	-	51,799

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Групата е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните и потоци. Групата управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31 декември 2013 г.	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	103	1,584	-	1,687
Кредити и вземания	5,112	3	-	5,115
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	<u>5,220</u>	<u>1,587</u>	<u>-</u>	<u>6,807</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>4,989</u>	<u>38,811</u>	<u>-</u>	<u>43,800</u>
31 декември 2012 г.				
	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	64	6,882	-	6,946
Кредити и вземания	5,805	3	-	5,808
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	<u>5,874</u>	<u>6,885</u>	<u>-</u>	<u>12,759</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>10,094</u>	<u>36,980</u>	<u>614</u>	<u>47,688</u>

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

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

	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
31 декември 2013г.				
Финансови активи	3	0.5	0.01	0.01
Финансови пасиви	38,811	0.5	(175)	(175)
31 декември 2012г.				
Финансови активи	3	0.5	0.01	0.01
Финансови пасиви	36,980	0.5	(166)	(166)

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

Управление на капиталовия риск

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

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

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	38,818	37,594
заеми от банки и трети лица	36,162	33,769
търговски задължения към трети лица	2,656	3,825
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти (без блокираните средства)	1,162	6,389
Нетен дългов капитал	37,656	31,205
Общо собствен капитал	87,354	96,708
Общо капитал	125,010	127,913
Съотношение на задлъжнялост	30.12%	24.40%

Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от Групата финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Групата финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Изключение са инвестициите на разположение за продажба, за които в момента няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния консолидиран финансов отчет.

Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %) (до 20.12.2013)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %) (от 21.12.2013)
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

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

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

Беттран 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	Химимпорт фарма АД
Ем Ди инвест ЕООД	Тексим трейдинг АД
Земя Добрич ЕООД	Слънчеви лъчи Провадия ЕАД
Рекап ООД	Асенова крепост АД
Ситра Трейд ЕООД	Зърнени храни грейн ЕООД
БКС ООД	Порт Балчик АД
Евро ферт агро ЕООД	Булхимтрейд ООД
Терахим-Димитровград ЕООД	Оргахим Трейдинг 2008 ООД
Неоплод ЕООД	Омега финанс ООД
Нео Китен ЕООД	Рабър Трейд ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	Химойл Трейд ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Химцелтекс ООД
Karimex Chemicals Ltd - Cyprus	Диализа България ООД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	S.C Karimex International SRL
Fertexpro international SAL off Shore	СД Финес-КИ Крайчев, Иванов
Karimex SARL	Йордан Иванов ЕООД
Diana”K”Shipping Co.SAL	Йордан Иванов –зеделски производител
Fenesta SARL-Lebanon	ВТД Агро ООД

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали		
Основни акционери	494	762
Други свързани дружества	21	117
	<u>515</u>	<u>879</u>
Услуги		
Други свързани дружества	12	27
Основни акционери	205	288
	<u>217</u>	<u>315</u>
Стоки		
Основни акционери	<u>153</u>	<u>124</u>
ДМА		
Основни акционери	-	744
Други свързани дружества	993	-
	<u>993</u>	<u>744</u>
	<u>1,878</u>	<u>2,062</u>
Продажби на свързани лица		
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продукция		
Основни акционери	166,139	121,494
Други свързани дружества	2	16
	<u>166,141</u>	<u>121,510</u>
Услуги		
Основни акционери	115	189
Други свързани дружества	40	61
	<u>155</u>	<u>250</u>
Стоки		
Основни акционери	<u>-</u>	<u>317</u>
ДМА		
Основни акционери	<u>3</u>	<u>-</u>
Други		
Основни акционери	<u>125</u>	<u>16</u>
	<u>166,424</u>	<u>122,093</u>

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

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА**

Сключен е договор за заем на дружеството-майка с основния акционер Евро Ферт 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 31.12.2013	няма (31.12.2012: 600 х.лв.)

През 2013 Дружеството-майка е усвоило 26,745 х.лв. (2012: 34,520 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 27,345 х.лв. (2012: 37,065 х.лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 129 х.лв. (2012: 229 х.лв.). За обезпечение на заема Дружеството-майка е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

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

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	5	-
Други свързани дружества	10	12
	<u>15</u>	<u>12</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	23,036	17,603
Други свързани дружества	-	13
	<u>23,036</u>	<u>17,616</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	-	600
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Други свързани дружества	647	2
Основни акционери	79	430
	<u>726</u>	<u>432</u>
<i>Лихви</i>		
Основни акционери	-	14
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	18	18
	<u>23,780</u>	<u>18,680</u>

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,142 х.лв. (2012 г.: 1,081 х.лв.).

37. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Относно съдебно дело на Неохим ООД, Турция на стойност 750 х.т.л.(500 х.лв.)

С решението от 19.02.2014 г. на местната съдебна инстанция в гр.Одрин делото е отсъдено изцяло в полза на дъщерното дружество. Съдът установява, че дружеството няма задължения. Присъдена е сумата от 973 х.т.л. (798 х.лв.), която е била платена на изпълнителната агенция от Неохим ООД, Турция да се възстанови на дружеството, както и допълнително обезщетение в размер на 40% над основния иск, а също така е и наложена възбрана върху гаранцията от 1,688 х.т.л. (1,125 х.лв.) по другото съдебно дело за 1,500 х.т.л. (1,000 х.лв.) (Приложение № 34). В последствие това решение отново е обжалвано от отсрещната страна. След тези последващи събития ръководството на Групата очаква да няма неблагоприятно развитие по тези дела и Групата да не претърпи допълнителни загуби по тях.