



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 25 юни 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 30 юни 2013 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

ГРУПА НЕОХИМ

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

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

	30.06.2013	31.12.2012	<i>Дата на</i>
	<i>Участие</i>	<i>Участие</i>	<i>придобиване</i>
	%	%	<i>на контрол</i>
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	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.;
- 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; Готка Димова Йорданова
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 30 юни 2013 година общият брой персонал на Групата е 1,390 (31.12.2012 г.: 1,504) работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

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 дружество-майка и дъщерните дружества.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружество-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 дружество-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 дружество-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като “неконтролиращо участие”. Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в разграничимите нетни активи на дъщерното дружество и съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи и поети пасиви на съответните дружества и сумата на изменението на общия собствен капитал от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.

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

- Всички разграничими придобити активи и поети пасиви в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на придобиване. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на

неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото възнаграждение (цената на придобиване) на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Групата.

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

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се 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. Сделките страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия на дялове се отчитат като капиталови трансакции. Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерно дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност платена или получена се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и

към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансово състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и следващо 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;

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

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

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

Последващи разходи

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

компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Групата признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на

закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружествата от Групата квоти и по пазарни цени към датата на годишния консолидиран 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). Инвестициите на разположение и за продажба се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

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

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет 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.

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към 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 съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

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

Лизингодател

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

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

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

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

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

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

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

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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 годишен консолидиран финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват

приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

Към датата на всеки годишен консолидиран финансов отчет, дружествата в Групата назначават актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици.

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за финансовото състояние. От 2013 година отпада метода на „коридора” и се въвежда правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) през компонент на „друг всеобхватен доход”. Това ще доведе до преизчисление на позицията „задължения към персонала при пенсиониране” към 31.12.2012 година в увеличение с 214 х.лв., увеличение на натрупаните печалби с 361 х.лв., и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер на 575 х.лв. – отрицателна величина.

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

Неохим АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството - майка. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до

размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

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

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

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

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

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

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 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 пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход, капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2012 г. е 10% за дружествата в България и 20% за дружествата в Турция (31 декември 2011 г.: съответно 10% и 20%).

2.22. Доход на акция

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

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

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

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

2.23. Провизии

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

2.23. Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции)

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

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

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на

систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е

свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.26. Сегментно отчитане

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

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

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

2.27.1. Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

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

2.27.2. Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията 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 № 21).

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

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 № 21).

2.27.3. Признаване на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на годишния консолидиран отчет и на база на бюджетираните положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, дружеството-майка и дъщерно дружество ще могат да генерират достатъчна облагаема печалба за да приспаднат данъчната загуба за 2010 г. и 2012 г. в размер на 12,264 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2012 г. на стойност 1,278 х.лв.

3. ПРИХОДИ

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Продажби в страната	102,276	82,423
Продажби извън страната	64,583	107,404
	166,859	189,827

Продажби по продукти – в страната

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат –ЕО тор	98,884	78,462
Амоняк	1,090	1,250
НРК ес тор	951	363
Натриев нитрат	501	631
Амонячна вода	246	277
Уротропин	143	50
Въглероден диоксид	140	133
Азотна киселина	128	203
Амониев хидрогенкарбонат	80	90
Кислород	24	33
Диазотен оксид	-	161
КФС	-	537
Други	89	233
	102,276	82,423

Продажби по продукти – извън страната

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат - ЕО тор	59,550	100,123
Амоняк	2,321	4,720
Натриев нитрат	1,210	1,476
Амониев хидрогенкарбонат	1,189	990
Амонячна вода	147	-
НРК	113	-
Въглероден диоксид	53	95
	64,583	107,404

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

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

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	164	340
Отчетна стойност на продадени стоки	(148)	(299)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>16</u>	<u>41</u>
Приходи от продажба на материали	118	416
Отчетна стойност на продадени материали	(74)	(260)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>44</u>	<u>156</u>
Приходи от продажба на ДМА	12	3
Балансова стойност на продадени ДМА	(8)	(1)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>4</u>	<u>2</u>
Приходи от продажба на услуги	751	1,194
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(1,344)	1,221
Излишъци на активи	249	-
Приходи от ликвидация на ДМА	85	92
Диспач	18	64
Възстановена обезценка	12	42
Приходи от предоставено финансиране	18	25
Глоби и неустойки	5	5
Други	59	52
	<u>(83)</u>	<u>2,894</u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Масло отработено	25	32
Метален скрап	4	89
Други	15	35
	<u>44</u>	<u>156</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	420	444
Приходи от наеми	111	95
Транспортни услуги	66	108
Охранителна дейност	22	20
Производство и монтаж на дограма	3	19
Ремонт и поддръжка	1	401
Други	128	107
	<u>751</u>	<u>1,194</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за суровини и материали</i> включват:	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	134,229	153,086
Горива и енергия	8,011	9,369
Резервни части	404	574
Спомагателни материали	235	692
Други материали	960	367
	143,839	164,088

<i>Основните суровини и материали</i> включват:	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	126,071	144,675
Амбалаж	2,915	2,556
Перфлоу	876	1,029
Магнезит	788	876
Сода калцинирана	782	799
Платина	516	938
Катализатори	405	-
Моноамониев фосфат	375	121
Натриева основа	346	315
Метилдиетаноламин	219	-
Калиев хлорид	115	32
Сярна киселина	108	156
Вар негасена	47	74
Формалин	-	82
Карбамид	-	269
Метанол	-	229
Други	666	935
	134,229	153,086

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	3,592	4,807
Морско навло	1,868	83
Данъци и такси	751	410
Консултантски услуги	314	253
Ремонт на ДМА	485	420
Застраховки	383	398
Хамалие и пристанищни разходи	296	952
Услуги от чуждестранни организации	202	-
Абонаментно обслужване и технически контрол	167	165
Почистване и озеленяване	139	148
Пакетиране	130	105

ГРУПА НЕОХИМ

Банкови такси	122	113
Наем на активи	113	103
Поддръжка на жп съоръжения	85	65
Граждански договори	62	-
Разходи за комуникация	56	67
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	43	206
Курсове, квалификация	24	31
Реклама	20	21
Договори с подизпълнител	-	57
Други услуги	192	178
	9,044	8,582

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	11,346	10,450
Социални осигуровки	2,340	2,197
Предоставена храна на персонала	453	687
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	18	63
	14,157	13,397

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
(Възстановени)/ начислени суми свързани с провизии	(332)	158
Въглеродни емисии	306	-
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	131	144
Резултат от търговия с ел.енергия	54	-
Санкции за замърсяване на околната среда	38	66
Разходи за командировки	33	59
Балансова стойност на отписани ДМА	25	-
Представителни разходи	17	77
Дарения	12	10
Разходи за съдебни дела	9	107
Други	98	156
	391	777

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТНО

	30.06.2013	30.06.2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(913)	(511)
Приходи от лихви	10	15
	(903)	(496)

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2012	31,082	106,932	6,786	1,371	9,445	155,616
Постъпили	48	1,968	147	22	21,847	24,032
Излезли	(38)	(305)	(83)	(52)	(29)	(507)
Трансфер	(2,573)	2,573	-	-	-	-
Трансфер от разходи за придобиване	753	21,708	-	82	(22,566)	(23)
Ефект от курсови разлики	238	3	2	9	-	252
31 декември 2012	29,510	132,879	6,852	1,432	8,697	179,370
Постъпили	-	53	-	73	3,945	4,071
Излезли	(3)	(184)	-	(234)	-	(421)
Трансфер от разходи за придобиване	-	1,396	-	55	(1,451)	-
Ефект от курсови разлики	(443)	(30)	(4)	(6)	-	(483)
30 юни 2013	29,064	134,114	6,848	1,320	11,191	182,537
Натрупана амортизация						
Към 1 януари 2012	5,785	43,590	4,440	913	-	54,728
Начислена амортизация за годината	738	8,582	616	137	-	10,073
Начислена обезценка	-	497	-	-	19	516
Отписана обезценка	-	(84)	-	(3)	-	(87)
Трансфер	(206)	206	-	-	-	-
Отписана амортизация	(6)	(164)	(66)	(44)	-	(280)
Ефект от курсови разлики	6	-	2	3	-	11
31 декември 2012	6,317	52,627	4,992	1,006	19	64,961
Начислена амортизация за периода	342	4,516	231	55	-	5,144
Отписана амортизация	(1)	(105)	-	(167)	-	(273)
Ефект от курсови разлики	(18)	(5)	(4)	(3)	-	(30)
30 юни 2013	6,640	57,033	5,219	891	19	69,802
Нетна балансова стойност към 31 декември 2012	23,193	80,252	1,860	426	8,678	114,409
Нетна балансова стойност към 30 юни 2013	22,424	77,081	1,629	429	11,172	112,735

Към 30 юни 2013 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 7,675 х. лв. (31 декември 2012 г.: 7,956 х. лв.) и сгради с балансова стойност 14,749 х. лв. (31 декември 2012: 15,237 х. лв.).

Трансферът на активи към 31.12.2012 г. от сгради към съоръжения представлява прехвърлени към групата на съоръженията активи – производствени конструкции част от цялостната промишлена система на Дружеството-майка. Доколкото същите са били построени като част от сградите, първоначално са включени в стойността им. През 2012 г. е направен анализ на състава на сградния фонд на Дружеството-майка, в резултат на който са идентифицирани трансферираните активи от сгради към съоръжения.

Към 30 юни 2013 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 6,917 х. лв. (31 декември 2012: 6,404 х. лв.).

Към 30 юни 2013 има учредена договорна ипотека на недвижим имот в размер на 45,344 х. лв. (31 декември 2012: 21,344 х. лв.).

Към 30 юни 2013 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 4,149 х. лв. (31 декември 2012: 8,303 х. лв.).

Към 30 юни 2013 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 5,752 х. лв. (основно за изработката на газова турбина за цех „Азотна киселина” на дружеството-майка (31 декември 2012: 3,284 х.лв.) и открити проекти за 5,420 х.лв. (31 декември 2012: 5,394 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Уредба ГПП 2-1X20/25MV	2,208	2,208
Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А	1,458	1,458
Неутрализационна станция за обработка на утайки	491	486
Информационна система SAP- оборудване	472	472
Модернизация и възстановителен ремонт КМА-2	392	-
Байпас на пластинчат топлообменник поз.1303	83	-
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
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	115	109
	5,420	5,394

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>	
	<i>30.06.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>790</u>	<u>782</u>
Придобити	104	11
Отписани	-	(3)
Ефект от курсови разлики	(1)	-
Салдо към периода	<u>893</u>	<u>790</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>576</u>	<u>535</u>
Начислена амортизация за годината	14	40
Отписана амортизация	-	-
Ефект от курсови разлики	(1)	1
Салдо към периода	<u>589</u>	<u>576</u>
Балансова стойност към периода	<u>304</u>	<u>214</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>214</u>	<u>247</u>

Към 30 юни 2013 Дружеството-майка е закупило 40 х.тона емисии на стойност 381 х.лв., с които покрива ангажимента за 2012 (недостиг на 33 х.тона емисии). Наличните 7 х.тона емисии на стойност 75 х.лв. ще се използват за покриване на ангажимента към държавата за 2013.

12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	<i>30.06.2013</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN'000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>448</u>	<u>433</u>
Ефект от курсови разлики	(29)	15
Салдо към периода	<u>419</u>	<u>448</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>61</u>	<u>50</u>
Начислена амортизация за годината	4	10
Ефект от курсови разлики	(4)	1
Салдо към периода	<u>61</u>	<u>61</u>
Балансова стойност към периода	<u>358</u>	<u>387</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>387</u>	<u>383</u>

Справедливата стойност на инвестиционния имот към 31 декември 2012 г. възлиза на 1,396 х.лв. (1,800 х.т.л.).

Имотът е заповоран във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 29).

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Материали	21,296	22,117
Готова продукция	21,218	7,792
Незавършено производство	9,882	4,118
Стоки	18	12
	52,414	34,039

Материалите включват:

	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Благородни метали	7,780	8,235
Резервни части и лагери	4,948	4,719
Спомагателни материали	4,178	3,950
Основни материали	2,960	3,338
Амбалажни материали	658	777
Катализатори	375	587
Автомобилни гуми	69	91
Други материали	328	420
	21,296	22,117

Основни материали

	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Магнезит	812	642
Калиев хлорид	711	826
Моноамониев фосфат	416	393
Химикали, катализатори	397	457
Метилдиетаноламин	137	355
Перфлоу	127	121
Строителни материали	82	81
Натриева основа	42	44
Сода калцинирана	40	151
МЕА разтвор	40	48
Зеолит	7	19
Други	149	201
	2,960	3,338

ГРУПА НЕОХИМ

<i>Готовата продукция</i> се състои от:	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Амониев нитрат – ЕО тор	20,824	7,457
Амониев хидрогенкарбонат	204	173
НРК	28	24
Амонячна вода	18	32
Натриев нитрат – технически	53	51
Други	91	55
	21,218	7,792

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Амоняк	8,572	3,642
Азотна киселина	319	230
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат-плав	87	87
Други	848	103
	9,882	4,118

Към 30 юни 2013 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,780 х. лв. (31 декември 2012: 8,235 х. лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 16,189 х. лв. (31 декември 2012: 7,439 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 8,572 х. лв. (31 декември 2012: 3,642 х. лв.).

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	30.06.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	2,740	3,681
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(634)	(681)
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,164	1,209
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(37)	(41)
	3,233	4,168
Предоставени аванси за доставка в чужбина	477	115
Предоставени аванси за доставка в страната	378	121
	4,088	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).

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Вземания по продажби в лева	12	12
	12	12

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
ДДС за възстановяване	8,111	4,842
Депозити и гаранции	1,396	1,422
Предплатени разходи	323	410
Вземания от служители	223	73
Надвнесен корпоративен данък	160	145
Вземания от наеми	7	6
Съдебни и присъдени вземания	5	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	97	194
Обезценка на други вземания	(2)	(2)
	10,318	7,093

Депозитите и гаранциите са във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 29).

Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 6,507 х.лв.(31.12.2012: 4,106 х. лв.).
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 1,588 х. лв. (31.12.2012: 735 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим Таръм ООД, Турция – 16 х. лв. (31.12.2012: няма). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

Предплатените разходи се състоят от:

	30.06.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Застраховки	301	375
Абонаменти	11	18
Други	11	17
	323	410

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

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	1,618	6,251
Пари на път	-	74
Парични средства в каса	132	64
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	1,750	6,389
Блокирани парични средства по банкови гаранции	545	557
	2,295	6,946

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело срещу дъщерното дружество в Турция в размер на 545 х.лв.(31.12.2012: 557 х. лв.) (Приложение № 29).

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 юни 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 операции и дейности включват ефектите от преизчисления на финансовия отчет на чуждестранно дружество от местна валута във валутата на представяне на Групата.

19. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	18,715	16,902
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(35)	(7)
	18,680	16,895
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	1,599	2,737
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(52)	(63)
	1,547	2,674
Общо	20,227	19,569

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.06.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х.лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	15,822	16,121	16,344 х.лв	20.04.2019	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	3,826	2,221	5,000 х.лв	20.10.2017	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
3	547	645	376 х.евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
4	28	115	220 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
5	4	16	31 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
6	-	451	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
	20,227	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 № 23) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- ипотека на недвижим имот в размер на 45,344 х. лв. (31 декември 2012: 21,344 х. лв.) (Приложение № 10);
- оборудване с балансова стойност 4,149 х. лв. (31.12.2012: 8,303 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с отчетна стойност 7,780 х. лв. (31.12.2012: 8,235 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 16,189 х. лв. (31.12.2012: 7,439 х.лв.) (Приложение № 13 и 23).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 8,572 х. лв. (31.12.2012: 3,642 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х.евро (31.12.2012: 33,800 х. лв.) (Приложение № 23).

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>30.06.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	2,403	2,403
Задължения по финансов лизинг	103	107
	2,506	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;
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс надбавка 4.5 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012.

При неплащане на някоя от дължимите вноски по погасителния график в определения за нея срок - лихвата е в размер на ОЛП плюс 10 пункта върху съответната сума до датата на окончателното ѝ плащане.

Общата сума на задължението е в размер на 2,903 х. лв. (31 декември 2012: 3,503 х. лв.).

Към 30 юни 2013 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 2,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2014 до 31 декември 2015 (31 декември 2012: 2,403 х. лв.).
- 500 х. лв. – дължими до 31 декември 2013 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2012: 1,100 х. лв.) (Приложение № 25).

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

Задължения по финансов лизинг

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

<i>Срок</i>	30.06.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
До една година	95	215
Над една година	103	107
	198	322

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	30.06.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
До една година	100	230
Над една година	115	118
	215	348
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(17)	(26)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	198	322

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2013 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 6 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 28).

21. ПРОВИЗИИ

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2013 г. с продължаващ мониторинг до 2040 г.. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2012: 403 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 343 х. лв. (31 декември 2012: 343 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 40 х. лв. (31 декември 2012: 40 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 5,648%. Дължимите до една година плащания в размер на 303 х. лв. (31 декември 2012: 303 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 28).
- Към 30 юни 2013 Дружеството-майка е начислило провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор в размер на 63 х. лв. (31 декември 2012: 216 х. лв.), представляващи плащания на тон произведена 100% азотна.
- Към 30 юни 2013 Дружеството-майка е закупило необходимите квоти, средствата за които са провизирани към 31 декември 2012 в размер на 384 х.лв.
- Към 30 юни 2013 Дружеството-майка е изплатило еднократна санкция наложена за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност, за която е начислило провизия към 31 декември 2012 в размер на 155 х. лв.

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 28).	303	1,058
Над 1 година (дългосрочна част)	103	40
	406	1,098

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството-майка е получило финансиране за обекти, свързани с енергийната му ефективност на стойност 475 х. лв. (31 декември 2012: 468 х. лв.). Признат е приход от финансиране до 30 юни 2013 в размер на 122 х. лв. Финансиране, което ще бъде признато като приход през следващи отчетни периоди е на стойност 353 х. лв.

	30.06.2013	31.12.2012
До 1 година (краткосрочна част)	18	36
Над 1 година (дългосрочна част)	335	328
	353	364

Краткосрочната част от финансирането ще бъде призната като текущ приход през следващите 6 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 28).

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми	31,701	13,610
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(129)	(24)
	31,572	13,586

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.06.2013</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	21,454	13,384	До 24,000 х.лв.	20.04.2014	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	9,968	-	До 10,000 х.лв.	30.11.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
3	150	202	До 250 х.лв.	17.10.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	31,572	13,586			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Получени заеми	5,295	600
Получени аванси за продажби на продукцията	4,654	17,616
Задължения за доставени материали, горива и услуги	88	432
Депозити	18	18
Лихви	22	14
	10,077	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 2013 (Приложение № 30).

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	2,807	6,544
Доставчици от чужбина	686	1,672
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	500	1,100
Клиенти по аванси във валута	13	895
Клиенти по аванси в лева	21	31
	4,027	10,242

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 6 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение № 20). 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. Задължението за текущи доставки е в размер на 1,644 х.лв. (31 декември 2012: 4,060 х.лв.)

Към 30 юни Дружеството-майка няма просрочени задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,278	1,144
<i>текущи задължения към месец юни</i>	1,052	918
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	226	226
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	593	571
<i>текущи задължения към месец юни</i>	548	526
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	45	45
	1,871	1,715

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	294	162
ДДС	33	89
Данък върху печалбата	-	8
Данъци върху разходите	23	7
	350	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 31.01.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.03.2009 г.

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения за такса водоползване	345	690
Провизии (Приложение № 21)	303	1,058
Получени депозити от клиенти	227	182
Удръжки от работните заплати	203	177
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	95	215
Получени гаранции	60	382
Задължение за дивидент	41	44
Финансиране за дълготрайни активи	18	36
Други задължения	99	131
	1,391	2,915

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

29. 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 заповест за спиране и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД е придобило същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество Неохим ООД, Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,479 х.лв.). Към 31.12.2011 г. нито Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са били гаранци или поръчителни по заема на Егтар ООД. Делото е било приключено на първа инстанция, съдът е намерил за неоснователен и е отхвърлил иска на РДжТ Варлък Йонетим АД, като е отсъдил в полза на Неохим ООД Турция. Към датата на консолидирания финансов отчет делото е обжалвано от РДжТ Варлък Йонетим АД в Касационен съд. Не се очаква различно решение от това на първа инстанция.

Към 30.06.2013 г. Неохим ООД, Турция води две дела за обща стойност 2,250 х.т.л. (1,746 х.лв.). Делата са били заведени през 2011 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.(1,164 х. лв.) и лихви за 750 х. т.л. (582 х. лв.). Във връзка с делата към 31.12.2011 са били преведени суми като гаранция в размер на 2,947 х.т.л. (2,359 х. лв.). Към датата на отчета развитието на делата е следното:

- Делото на стойност 750 х.т.л. (582 х.лв.) на първа инстанция е приключило в полза на ответника. По решение на съда са му изплатени през 2012г. 868 х.т.л. (720 х. лв.). Допълнително са блокирани парични средства в размер на 231 х.т.л. (179 х.лв.). Към датата на консолидирания финансов отчет делото се обжалва в Касационен съд и се очаква решение. Ръководството на Групата на база обсъждане и анализ на делото с неговите адвокати, очаква положителен изход в полза на Неохим ООД, Турция;
- Делото на стойност 1,500 х.т.л. (1,164х.лв.) на първа инстанция е приключено. Съдът е постановил решение, с което сума в размер на 539 х.т.л. (418 х.лв.) е отсъдена в полза на дъщерното дружество, а останалата част в размер на 961 х.т.л. (746 х. лв.) - в полза на ответника. Внесената гаранция по делото на стойност 1,688 х.т.л. (1,310 х.лв.) (Приложение № 20) съдът е постановил да остане блокирана по сметките на съда и изпълнителната агенция до окончателното приключване на делото. Към датата на консолидирания финансов отчет делото се обжалва в Касационен съд и се очаква решение. Ръководството на Групата на база обсъждане и анализ на делото с неговите адвокати, очаква положителен изход в полза на Неохим ООД, Турция, поради което е взело решение да не се начислява допълнителна провизия по това дело в консолидирания финансов отчет.

Във връзка с горните дела, дружеството-майка има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 365 х.лв.(31.12.2012: 365 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на иската от Е-ПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество – Неохим ООД, Турция.

Дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 31 х. т. л. (24 х. лв.) (31.12.2012: 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 30.06.2013 г.

Към 30 юни 2013 Дружеството-майка е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 1,538 х. лв. (31 декември 2012: 1,538 х. лв.) и е издало запис на заповед на стойност 772 х. лв.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Акционери в дружеството-майка:

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

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

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

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	Ай Ти Системс Консулт ЕООД
Ем Ди инвест ЕООД	Петролхим трейд ЕАД
Земя Добрич ЕООД	Химимпорт фарма АД
Рекап ООД	Тексим трейдинг АД
Ситра Трейд ЕООД	Слънчеви лъчи Провадия ЕАД
БКС ООД	Асенова крепост АД
Евро ферт агро ЕООД	Зърнени храни грейн ЕООД
Терахим-Димитровград ЕООД	ТИ ЕЙ БИ РИЪЛ ЕСТЕЙТ ООД
Неоплод ЕООД	Булхимтрейд ООД
Нео Китен ЕООД	Оргакхим Трейдинг 2008 ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	Медицински център-Хелт Медика ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Рабър Трейд ООД
Karimex Chemicals Ltd - Cyprus	Фертилайзерс Трейд ООД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	Химцелтекс ООД
Fertexpro international SAL off Shore	Химтранс ООД
Karimex SARL	Диализа България ООД
Diana"K"Shipping Co.SAL	Химойл Трейд ООД
Fenesta SARL-Lebanon	Омега финанс ООД
Rim "K"Shipping Co.SAL	S.C Karimex International SRL
Йордан Иванов ЕООД	СД Финес-КИ Крайчев, Иванов
Йордан Иванов –земяделски производител	

Доставки от свързани лица

30.06.2013

30.06.2012

ГРУПА НЕОХИМ

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали		
Основни акционери	224	332
Други свързани дружества	12	64
	<u>236</u>	<u>396</u>
Услуги		
Основни акционери	126	191
Други свързани дружества	1	16
	<u>127</u>	<u>207</u>
Стоки		
Основни акционери	145	115
ДМА		
Основни акционери	-	744
	<u>508</u>	<u>1,462</u>
Продажби на свързани лица		
	<i>30.06.2013</i>	<i>30.06.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продукция		
Основни акционери	99,590	78,954
Други свързани дружества	-	3
	<u>99,590</u>	<u>78,957</u>
Услуги		
Основни акционери	64	120
Други свързани дружества	20	36
	<u>84</u>	<u>156</u>
Други		
Основни акционери	9	4
	<u>99,683</u>	<u>79,117</u>

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 2013
Договорен лихвен процент:	5%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 30.06.2013	5,295 х.лв. (31.12.2012: 600 х.лв.)

Към 30 юни 2013 дружеството-майка е усвоило 17,295 х.лв. (30 юни 2012: 22,834 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 12,600 х.лв. (30 юни 2012: 18,630 х.лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 71 х.лв. (30 юни 2012: 157 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 30 юни са както следва:

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	4	-
Други свързани дружества	8	12
	<u>12</u>	<u>12</u>

Задълженията към свързани лица към 30 юни са както следва:

	30.06.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	4,641	17,603
Други свързани дружества	13	13
	<u>4,654</u>	<u>17,616</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	<u>5,295</u>	<u>600</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Основни акционери	78	430
Други свързани дружества	10	2
	<u>88</u>	<u>432</u>
<i>Лихви</i>		
Основни акционери	<u>22</u>	<u>14</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	18	18
	<u>10,077</u>	<u>18,680</u>

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

26.08.2013г.