



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. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 06 август 2013. 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 Ферг 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 Алианс България	- 1.97 %
• Други	- 14.54 %

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	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; Тотка 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 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 Групата, за периода 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013	
БВП в млн. лева	75,265	77,582	57,565	*
Реален растеж на БВП	1.70%	0.80%	2.10%	*
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.75%	4.25%	-2.00%	**
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%	11.50%	***

източник: БНБ

* Данните за БВП за 2013 г. са към 30.09.2013 г.

** Данните са към дата 30.11.2013 г.

*** Данните са за м.11.2013 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагане за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми, приети от ЕС на 4 март 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите на персонала при напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2009-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- КРМСФО 20 Разходи за премахване на отпадъци по време на производство в открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

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

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет – инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетирание на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойността за нефинансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Дефиниции

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

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

Дъщерни дружества - дружества, в които 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, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се 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 („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 приходи/(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. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

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

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания отчет за 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 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 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.

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 дружеството в Турция.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31 декември 1959), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

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

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

Към 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 консолидиран годишен 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, а респ. изменението в стойността им, вкл. разходи за лихви, текущ и минал стаж в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и актюерските печалби и загуби - в други компоненти на всеобхватния доход. Във връзка с влизането в сила на МСС 19 (промени) от 01.01.2013, предстои Групата да направи ретроспективно преизчисление на статиите - задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонала, както и да формира нов компонент в собствения капитал за отчитане на актюерските печалби и загуби.

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

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това

задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

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

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

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 2013 г. е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2012 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-временния 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 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

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 № 22).

По договор за доставка на катализатор Групата е признала провизия за бъдещи плащания, изчислена на база тон произведена продукция. (Приложение № 22).

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 № 22).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетирани 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 дъщерните дружества ще могат да генерират достатъчна облагаема печалба за да приспадат данъчната загуба за 2010 г. и 2012 г. и ще признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2013 г.

3. ПРИХОДИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Продажби в страната	170,151	126,763
Продажби извън страната	74,692	127,276
	244,843	254,039

Продажби по продукти – в страната

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат –ЕО тор	162,271	119,930
НРК ес тор	3,714	1,362
Амоняк	1,713	1,804
Натриев нитрат	1,007	1,055
Амонячна вода	447	479
Уротропин	227	50
Азотна киселина	227	386
Въглероден диоксид	173	157
Амониев хидрогенкарбонат	149	169
Кислород	52	63
Формалин	7	150
КФС	-	550
Диазотен оксид	-	344
Противозамръзващи разтвори	-	45
Други	164	219
	170,151	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
Натриев нитрат	1,589	1,994
Амониев хидрогенкарбонат	1,772	1,460
Амонячна вода	147	-
НРК ес тор	113	-
Въглероден диоксид	95	77
КФС	-	18
	74,692	127,276

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	(290)	(314)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>182</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	1,472	2,328
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(4,351)	744
Излишъци на активи	352	347
Отписани задължения	293	21
Приходи от ликвидация на ДМА	226	170
Приходи от предоставено финансиране	214	37
Глоби и неустойки	71	13
Възстановена обезценка	17	49
Получени неустойки-диспачи	16	64
Възстановена провизия	-	222
Други	198	186
	<u>(1,256)</u>	<u>4,621</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	864	795
Приходи от наеми	272	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	155	221
	<u>1,472</u>	<u>2,328</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	179,786	192,306
Горива и енергия	12,055	13,184
Резервни части	1,597	2,217
Спомагателни материали	1,915	1,812
Други материали	743	685
	<u>196,096</u>	<u>210,204</u>

Основните суровини и материали включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	166,445	181,372
Амбалаж	4,150	3,348
Перфлоу	1,310	1,290
Магнезит	1,067	1,108
Сода калцинирана	1,136	991
Моноамониев фосфат	2,017	652
Платина	683	497
Натриева основа	440	398
Сярна киселина	154	193
Метилдиетаноламин	249	138
Калиев хлорид	185	65
Вар негасена	74	101
Зеолит	29	60
Карбамид	-	269
Други	1,847	1,824
	179,786	192,306

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	4,394	5,554
Ремонт на ДМА	2,012	2,355
Морско навло	1,873	1,810
Данъци и такси	1,041	1,140
Застраховки	793	840
Консултантски услуги	857	600
Абонаментно обслужване и технически контрол	330	374
Хамалие и пристанищни разходи	320	1,168
Почистване и озеленяване	237	307
Наем на активи	214	210
Банкови такси	197	208
Поддръжка на жп съоръжения	102	195
Разходи за комуникация	118	145
Пакетиране	157	119
Рязане на метали	99	431
Граждански договори	97	288
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	78	227
Курсове, квалификация	32	52
Реклама	27	39
Охрана	32	31
Разходи оперативни прорами	98	3
Договори с подизпълнител	-	380
Други услуги	310	264
	13,418	16,740

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	20,896	19,435
Социални осигуровки	4,325	4,010
Предоставена храна на персонала	1,076	1,286
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	241	304
	<u>26,538</u>	<u>25,035</u>

<i>Разходите за възнаграждения</i> включват:	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	21,014	19,563
Възстановени суми за неизползван платен отпуск	(118)	(128)
	<u>20,896</u>	<u>19,435</u>

<i>Социалните осигуровки</i> включват:	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	4,348	4,035
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(23)	(25)
	<u>4,325</u>	<u>4,010</u>

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

<i>Обезценката на активи</i> е както следва:	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Обезценка на ИМСО	67	517
Вземания	267	27
Материали	44	21
Продукция	12	6
	<u>390</u>	<u>571</u>

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Въглеродни емисии	306	-
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	207	74
Балансова стойност на отписани ДМА	202	43
Разходи за командировки	103	112
Санкции за замърсяване на околната среда	75	258
Представителни разходи	41	131
Брак на материали и продукция	17	53
ДДС	14	44
Разходи за съдебни дела	13	1,383
Отписани разходи за придобиване на ДМА	-	26
Дарения	20	23
Възстановени суми свързани с провизии	(65)	(1)
Други	226	174
	<u>1,159</u>	<u>2,320</u>

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТНО

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Разходи за лихви	(2,106)	(1,097)
Приходи от лихви	23	29
	<u>(2,083)</u>	<u>(1,068)</u>

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси за ДМА		Общо	
	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	<u>29,510</u>	<u>31,082</u>	<u>132,879</u>	<u>106,932</u>	<u>6,852</u>	<u>6,786</u>	<u>1,432</u>	<u>1,371</u>	<u>8,697</u>	<u>9,445</u>	<u>179,370</u>	<u>155,616</u>
Придобити	-	48	42	1,968	177	147	85	22	13,453	21,847	13,757	24,032
Отписани	(96)	(38)	(571)	(305)	(40)	(83)	(238)	(52)	-	(29)	(945)	(507)
Трансфер	-	(2,573)	-	2,573	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер от разходи за придобиване	108	753	11,523	21,708	1,586	-	56	82	(13,273)	(22,566)	-	(23)
Ефект от курсови разлики	(1,347)	238	(91)	3	(12)	2	(19)	9	-	-	(1,469)	252
Салдо на 31 декември	<u>28,175</u>	<u>29,510</u>	<u>143,782</u>	<u>132,879</u>	<u>8,563</u>	<u>6,852</u>	<u>1,316</u>	<u>1,432</u>	<u>8,877</u>	<u>8,697</u>	<u>190,713</u>	<u>179,370</u>
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	<u>6,317</u>	<u>5,785</u>	<u>52,627</u>	<u>43,590</u>	<u>4,992</u>	<u>4,440</u>	<u>1,006</u>	<u>913</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>64,961</u>	<u>54,728</u>
Начислена амортизация за годината	684	738	9,231	8,582	468	616	129	137	-	-	10,512	10,073
Начислена обезценка	11	-	55	497	-	-	-	-	-	19	66	516
Отписана обезценка	-	-	-	(84)	-	-	-	(3)	-	-	-	(87)
Трансфер	-	(206)	-	206	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(84)	(6)	(331)	(164)	(35)	(66)	(211)	(44)	-	-	(661)	(280)
Ефект от курсови разлики	(58)	6	(16)	-	(12)	2	(3)	3	-	-	(89)	11
Салдо на 31 декември	<u>6,870</u>	<u>6,317</u>	<u>61,566</u>	<u>52,627</u>	<u>5,413</u>	<u>4,992</u>	<u>921</u>	<u>1,006</u>	<u>19</u>	<u>19</u>	<u>74,789</u>	<u>64,961</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>21,305</u>	<u>23,193</u>	<u>82,216</u>	<u>80,252</u>	<u>3,150</u>	<u>1,860</u>	<u>395</u>	<u>426</u>	<u>8,858</u>	<u>8,678</u>	<u>115,924</u>	<u>114,409</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>23,193</u>	<u>25,297</u>	<u>80,252</u>	<u>63,342</u>	<u>1,860</u>	<u>2,346</u>	<u>426</u>	<u>458</u>	<u>8,678</u>	<u>9,445</u>	<u>114,409</u>	<u>100,888</u>

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.: 6,628 х. лв.).

Към 31 декември 2013 г. има учредена договорна ипотека на недвижим имот в размер на 49,444 х. лв. (31 декември 2012 г.: 21,344 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.).

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

Върху имоти на Групата с балансова стойност 3,497 х.лв. в Одрин, Турция има възбрана във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 30).

Към 31 декември 2013 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 2,787 х. лв. (основно за изработката на нагнетател за нитрозни газове за цех „Азотна киселина” на дружеството-майка (31 декември 2012 г.: 3,284 х.лв.) и открити проекти за 6,071 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	-
Склад-идентификационен №21052.1016.59.43.10	184	-
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	-
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
Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А	-	1,458
Неутрализационна станция за обработка на утайки	-	486
Други обекти	203	109
	6,071	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.).

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>	
	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	790	782
Придобити	116	11
Ефект от курсови разлики	3	-
Отписани	-	(3)
Салдо на 31 декември	909	790
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	576	535
Начислена амортизация за годината	29	40
Ефект от курсови разлики	(1)	1
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	604	576
Балансова стойност на 31 декември	305	214
Балансова стойност на 1 януари	214	247

Към 31 декември 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.

13. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

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

ГРУПА НЕОХИМ

Справедливата стойност на инвестиционния имот към 31 декември 2013 г. възлиза на 1,633 х.лв. (2,451 х.т.л.).

Имотът е запориран във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество Неохим ООД, Турция (Приложение № 30).

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Материали	22,437	22,117
Готова продукция	3,636	7,792
Незавършено производство	4,357	4,118
Стоки	12	12
	30,442	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	3,785	3,950
Основни материали	3,516	3,338
Амбалажни материали	1,050	777
Катализатори	752	587
Автомобилни гуми	62	91
Други материали	348	420
	22,437	22,117

Основни материали

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Калиев хлорид	642	826
Магнезит	920	642
Химикали, катализатори	262	457
Моноамониев фосфат	385	393
Метилдиетаноламин	282	355
Сода калцинирана	219	151
Перфлоу	202	121
Строителни материали	55	81
МЕА разтвор	37	48
Натриева основа	47	44
Калиев сулфат	88	22
Калциев карбонат	69	23
Вар негасена	41	30
Зеолит	-	19
Други	267	126
	3,516	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	3,749	3,642
Азотна киселина	233	230
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат-плав	199	87
Други	120	103
	4,357	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 (амониева селитра) – 1,565 х. лв. (31 декември 2012: 7,439 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,749 х. лв. (31 декември 2012: 3,642 х. лв.).

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	4,406	3,681
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(556)	(681)
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,142	1,209
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(46)	(41)
	4,946	4,168
Предоставени аванси за доставка в чужбина	93	115
Предоставени аванси за доставка в страната	1,049	121
	6,088	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).

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	2,481	4,842
Депозити и гаранции	1,144	1,422
Предплатени разходи	452	410
Вземания от служители	201	73
Съдебни и присъдени вземания	12	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Надвнесен корпоративен данък	9	145
Вземания по оперативни програми	-	58
Други	70	142
Обезценка на други вземания	-	(2)
	4,367	7,093

Депозитите и гаранциите са основно във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 30).

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	12	17
	452	410

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

18. 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 № 30)	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 № 30).

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

20. 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
Общо	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 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	4,884	2,221	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
3	1,369	-	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
4	451	645	376 х. евро	20.04.2016	3 M EURIBOR плюс 5 пункта годишно
5	-	451	2,000 х. евро	16.06.2013	1 M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
6	-	115	220 х. евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
7	-	16	31 х. евро	20.08.2013	3M 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 № 24) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- недвижими имоти с балансова стойност 7,195 х. лв. (31 декември 2012 г.: 21,344 х. лв.) (Приложение № 11);
- оборудване с балансова стойност 3,907 х. лв. (31.12.2012 г.: 8,303 х. лв.) (Приложение № 11).
- благородни метали с балансова стойност 7,938 х. лв. (31.12.2012 г.: 8,235 х. лв.) (Приложение № 14 и 24).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 1,565 х. лв. (31.12.2012 г.: 7,439 х. лв.) (Приложение № 14 и 24).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 3,749 х. лв. (31.12.2012 г.: 3,642 х. лв.) (Приложение № 14 и 24).
- 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 № 24).

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</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.)

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 № 26).

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

Задължения по финансов лизинг

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

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

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

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

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 № 29).

22. 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 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 2011 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 № 29).
- Към 31 декември 2013 Дружеството - майка е начислило провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор в размер на 66 х. лв. (31 декември 2012 – 216 х. лв.), представляващи плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 66 х. лв. (31 декември 2012 –11 х. лв.) и разходи във връзка с намаляването на емисиите - няма (31 декември 2012 –205 х. лв.). Провизията е уредена. (Приложение № 29).
- За да покрие ангажимента за 2013 година е необходимо Дружеството - майка да закупи 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 № 29).
- 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 № 29).
- Към 31 декември 2013 Дружеството - майка е начислило провизия за бъдещи задължения към ТД ГДО при НАП София в размер на 215 х.лв.

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 29)	640	1,058
Над 1 година (дългосрочна част)	41	40
	681	1,098

23. ДЪЛГОСРОЧНИ 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.

	31.12.2013	31.12.2012
До 1 година (краткосрочна част)	37	36
Над 1 година (дългосрочна част)	298	328
	335	364

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 № 29).

24. 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	15,000 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 № 20.

25. 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
Получени заеми	-	600
Задължения за доставени материали, горива и услуги	726	432
Депозити	18	18
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 № 31).

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	2,677	6,544
Доставчици от чужбина	444	1,672
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	1,100	1,100
Клиенти по аванси във валута	962	895
Клиенти по аванси в лева	40	31
	5,223	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 № 21). 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.

27. 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 непозлвани компенсироеми 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 непозлвани компенсироеми отпуски</i>	22	45
	1,526	1,715

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	289	162
ДДС	41	89
Данък върху печалбата	5	8
Данъци върху разходите	49	7
	384	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 отчета ревизията е спряна и не е приключила.

29. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Провизии (Приложение № 22)	640	1,058
Задължения за такса водоползване	546	690
Получени гаранции	107	382
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	79	215
Получени депозити от клиенти	141	182
Удръжки от работните заплати	181	177
Задължение за дивидент	37	44
Финансиране за дълготрайни активи	37	36
Други задължения	58	131
	1,826	2,915

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

30. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции

През предходни отчетни периоди е била предявена съдебна претенция от РДжТ Варлък Йонетим АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество Неохим ООД, Турция за налагане на запор и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД е придобило същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество Неохим ООД, Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,270 х.лв.). Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са били гаранци 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.). 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. По решение на съда са му изплатени през 2012 г. 868 х.т.л. (720 х.лв.) – (Приложение № 9). Допълнително са блокирани парични средства в размер на 231 х.т.л. (154 х.лв.). Делото е обжалвано в Касационен съд. Отхвърлено е решението на местния съд и делото е върнато за повторно разглеждане. Решението на местната инстанция е изцяло в полза на дружеството. Допълнително е присъдено обезщетение в размер на 40% от основния иск (750 х.т.л.). Има наложена възбрана върху гаранцията по долупосоченото дело за събиране на присъдените суми.

• 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. Потвърдено е решението на местната инстанция и е разпоредено изплащането на присъдените суми, блокирани по сметки на съда и изпълнителна агенция.

Във връзка с горните дела, дружеството-майка има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 368 х.лв. (31.12.2012 г.: 365 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.

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

Капиталова структура на дъщерни дружества

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

- Основен капитал – 3,102 х. лв. (3,073 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 8,490 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 – 1,055 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.

31. 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:

Бетгран АД	Шипиком ООД
Земя ООД	Шипиком трейд ООД
Агро ДТ ООД	Иноферт 2001 ООД
Консилиум ЕООД	Проучване и добив на нефт и газ АД
Лотос ООД	Ай Ти Системс Консулт ЕООД
Ем Ди инвест ЕООД	Петролхим трейд ЕАД
Земя Добрич ЕООД	Химимпорт фарма АД
Рекап ООД	Тексим трейдинг АД
Ситра Трейд ЕООД	Слънчеви лъчи Провадия ЕАД
БКС ООД	Асенова крепост АД
Евро ферт агро ЕООД	Зърнени храни грейн ЕООД
Терахим-Димитровград ЕООД	ТИ ЕЙ БИ РИЪЛ ЕСТЕЙТ ООД
Неоплод ЕООД	Булхимтрейд ООД
Нео Китен ЕООД	Оргахим Трейдинг 2008 ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	Медицински център-Хелт Медика ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Рабър Трейд ООД
Karimex Chemicals Ltd - Cyprus	Фертилайзерс Трейд ООД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	Химцелтекс ООД
Fertexpo international SAL off Shore	Химтранс ООД
Karimex SARL	Диализа България ООД
Diana”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

31.12.2013 **31.12.2012**
BGN ‘000 **BGN ‘000**

Материали

Основни акционери	494	762
Други свързани дружества	21	117
	515	879

Услуги

Други свързани дружества	12	27
Основни акционери	205	288
	217	315

Стоки

Основни акционери	153	124
-------------------	------------	------------

ДМА

Основни акционери	-	744
Други свързани дружества	993	-
	993	744
	1,878	2,062

ГРУПА НЕОХИМ

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Продукция</i>		
Основни акционери	166,139	121,494
Други свързани дружества	2	16
	<u>166,141</u>	<u>121,510</u>
<i>Услуги</i>		
Основни акционери	116	189
Други свързани дружества	40	61
	<u>156</u>	<u>250</u>
<i>Стоки</i>		
Основни акционери	-	317
<i>ДМА</i>		
Основни акционери	3	-
<i>Други</i>		
Основни акционери	125	16
	<u>166,425</u>	<u>122,093</u>

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

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

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 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 Ферг 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>

ГРУПА НЕОХИМ

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

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

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След 31 декември 2013 в Групата няма значими събития.

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

26.02.2014г.