



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка

Неохим АД (Дружество-майка) е създадено през месец юли 1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение от 2 април 1990 г. на Хасковски окръжен съд. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009 г. Промяната в органите за управление е вписана в търговския регистър на 19 юни 2009 г.

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;

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;

Тракия Прес ХХІ век ООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд №4/04.01.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;

ГРУПА НЕОХИМ

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

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, м. Киришхане №18.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

Към 30 септември 2009 разпределението на акционерния капитал на Дружеството-майка е както следва:

• Еко Тех АД	- 27.42 %
• Евро Ферт АД	- 23.83 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Аргофер Интернешънъл Истаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Златен лев холдинг АД	- 1.95 %
• Универсален пенсионен фонд Съгласие	- 1.57 %
• Лукойл Гарант България - УПФ	- 1.32 %
• ДПФ Лукойл Гарант – България	- 0.96 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 0.86 %
• Други	- 14.67 %

Неохим АД (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
Васил Живков Грънчаров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Джамал Ахмад Хамуд	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Елена Симеонова Шопова	Член
Химимпорт груп ЕАД	Член

Дружеството-майка се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор и Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор.

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 30 септември 2009 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	% на участие
Дружества в страната	
Неохим Инженеринг ЕООД	100
Неохим Кетъринг ЕООД	100
Неохим Протект ЕООД	100
Тракия прес ХХІ век ООД	52

ГРУПА НЕОХИМ

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

Дружества в чужбина

Неохим ООД, гр.Одрин – Турция

99.83

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 - производство и продажба на малотонажни химически продукти, проучване и проектиране, покупка и продажба на стоки от химическата промишленост, поддръжка и ремонт, обследване за енергийна ефективност. Дата на придобиване – 27.12.2000 г.
- Неохим Кетъринг ЕООД - покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27.12.2000 г.
- Тракия прес XXI век ООД - издателска дейност, полиграфическа дейност, консултантска и експертна дейност, рекламни, информационни и програмни услуги, сделки с интелектуална собственост. Дата на придобиване - 04.01.2002 г.
- Неохим Протект ЕООД – охранителна дейност. Дата на придобиване - 24.04.2002 г.
- Неохим ООД, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване - 13.08.2002 г.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

Неохим Инженеринг ЕООД

Неохим Кетъринг ЕООД

Неохим Протект ЕООД

Тракия прес XXI век ООД

Неохим ООД, гр. Одрин – Турция

Управители

Валентин Петков Вълчев

Йордан Иванов Иванов

Никола Костадинов Тутанов

Мария Иванова Василева

Георги Тодоров Лозев

Към 30 септември 2009 година общият брой персонал на Групата е 1,514 (31.12.2008 г.: 1,720) работници и служители.

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

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Групата изготвя и представя консолидирания си финансов отчет на база на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО приети от Комисията не се различават от МСФО, издадени от СМСС,

и са в сила към настоящия отчетен период с изключения на определени изисквания за отчитане на хеджиране в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията за отчитане на хеджиране бъдат одобрени от Комисията, това не би оказало съществено влияние върху настоящия консолидиран финансов отчет.

Към датата на този финансов отчет са издадени и са в сила няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството на Групата е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния (съвкупния) доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния (съвкупен) доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния (съвкупния) доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния/съвкупния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние. Ръководството на Групата е обмислило новите изисквания и промени на МСС 1 и очаква те да доведат до съществена промяна в представянето във финансовите отчети за 2009 г., особено по отношение на различните компоненти на доходите на Групата. То е избрало да прилага двата отчета за представяне на съвкупния доход. Изискванията на МСС 1 в настоящия отчет не са приложени.
- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането/производството;
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт ще замести МСС 14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност. Ръководството на дружеството-майка е обмислило изискванията на новия стандарт. Текущо сегментната информация се представя в консолидирания финансов отчет по географски региони - определени по местоположение на клиента. Ръководството на дружеството-майка обмисля прилагането на управленския подход за оповестяване на сегментна информация в съответствие с новия стандарт.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които не са приложени в настоящия отчет, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и консолидираните финансови отчети на Групата:

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.) Промените в стандарта са свързани с: разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията, третирано като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Ръководството все още е в процес на обмисляне необходимите промени в счетоводната политика, прилагана за консолидирания му отчет, валидни от 01.01.2009 г., доколкото това ще се яви най-ранната дата за първоначално приложение на тези промени в МСФО 3;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с път опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с път опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна рго гата дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия. Ръководството на Групата е обмислило новите промени на МСС 1 и МСС 32 и счита, че те не биха оказали влияние на нейните активи и пасиви, както и не биха довели през 2009 г. до ретроспективни преизчисления на сравнителните данни за предходните години;
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията). Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото няма практика за подобен тип сделки и операции;
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г.). (Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност). Ръководството е направило проучване и е определило, че това тълкувание не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото няма практика за подобен тип сделки и операции;
- Подобрения в МСФО – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в

МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата, освен прецизиране на използваната терминология и разширяване на оповестяванията и/или въвеждане на нови такива;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по приложението на МСС 11 и МСС 18. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото дейността на дружествата не включва такъв тип сделки и операции;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как Групата да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото дейността и не включва такъв тип инвестиции и сделки;
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи. Ръководството е направило проучване и е определило, че това тълкуване не би оказало съществено влияние върху счетоводната политика на Групата, доколкото тя няма установена такава практика.
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на ютилити от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки. Ръководството е определило, че това ново тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика на Групата, доколкото нейната дейност не е в този стопански сектор, нито включва подобни сделки и операции.

ГРУПА НЕОХИМ

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

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

Дружествата от Групата в страната водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет са представени в хиляди лева. Задграничното дъщерно дружество организира своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържа своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

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. 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 № 2.25.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка - дружеството, което притежава правомощието да направлява финансовата политика и политиката на дейността на дъщерните дружества от Групата 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 Неохим АД и дъщерните дружества Неохим Инженеринг ЕООД, Неохим Кетъринг ЕООД, Неохим Протект ЕООД, Тракия прес ХХІ век ООД и Неохим ООД, Турция, изготвени към 30 септември 2009 г.

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

ГРУПА НЕОХИМ

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

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. 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.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на покупко-продажба. Цената на придобиване включва справедливата стойност към датата на размяната, 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, плюс всички разходи пряко отнасящи се към придобиването.

Всички разграничими придобити активи и поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на цената на придобиване на дъщерното дружество, над дела на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи, пасиви и условни (изкристализирали) задължения, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на придобитите нетни разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите 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 малцинственото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата 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 доходите, принадлежаща на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за един предходен период.

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 в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с 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 баланса, 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 доходите 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 дружеството в Турция (Неохим ООД) е турската лира.

Извършена е трансформация на финансовия отчет на Неохим ООД от турски лири във валутата на представяне - българският лев, на база правилата в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове. Всички парични и непарични активи и пасиви са преобразувани по заключителен курс към 30 юни 2009 г., а приходните и разходните позиции са преобразувани по среден курс за 2009 г. на турската лира спрямо българския лев. Получените курсови разлики в резултат на преизчисленията са признати като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания баланс, нетно от отсрочен данък

При освобождаване от чуждестранна дейност кумулативната сума на курсовите разлики, които са били отсрочени като отделен компонент в капитала, се признават като печалба или загуба в консолидирания отчет за доходите.

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.

Видовете приходи на Групата са представени в Приложение № 3.

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

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

ГРУПА НЕОХИМ

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

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 иrabати.

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 доходите, когато възникнат, като се представят нетно към други доходи/(загуби) от дейността.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна в консолидирания отчет за доходите и се състоят от приходи от лихви и приходи 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.

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 представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за доходите и се състоят от: лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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. Наличните към 1 януари 2003 г. (датата на преминаване на Групата по МСФО) имоти, машини и оборудване на Дружеството-майка са оценени по справедлива стойност на тази дата. Тази стойност е приета за заместител (аналог) на цена на придобиване съгласно МСФО 1 „Прилагане за първи път на международните стандарти за финансови отчети”, като цялата натрупана амортизация към датата на оценката е отписана за сметка на брутната преносна стойност на актива. Балансовата стойност на активите на Дружеството-майка е сравнена с определена от независими оценители справедлива стойност и ефектите от еднократната оценка са отразени в показателя неразпределена печалба.

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 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.

ГРУПА НЕОХИМ

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

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.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 10 до 57 г.
- машини и оборудване – в зависимост от спецификата от 2 до 25 г.
- съоръжения – от 8 до 25 г.
- компютри – от 2 до 5 г.
- транспортни средства – от 3 до 12,5 г.
- стопански инвентар – от 2 до 6,7 г.

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

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 като разходи за обезценка на активи в консолидирания отчет за доходите.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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 за обезценка на активи в консолидирания отчет за доходите.

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания баланс 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 дълготрайните материални активи 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 доходите.

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството-майка инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в счетоводния баланс 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 31 декември и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в консолидирания отчет за доходите. Финансовите активи “на разположение и за продажба” се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума.

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: себестойност и нетната им реализируема стойност.

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

- суровини, 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 в готов за тяхното използване 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 (Приложение № 2.25).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се

начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на консолидирания отчет за доходите.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и чековете.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки 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.

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 отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.17. 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

ГРУПА НЕОХИМ

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

капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за доходите в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

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. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за доходи 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 дълготрайни материални активи 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. 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.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на българския Кодекс на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на 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 в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно и срещу безработица осигуряване.

- Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2009 г. общият размер на осигурителната вноска е 30.5% за трета категория труд и 33.5% за втора категория труд, разпределена в съотношение работодател: осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на съответното предприятие, като за дружествата в България тя е 0.7%, и вноска за ДЗПО-ППФ за втора категория труд – 7%.

През 2009 г. общият размер на осигурителната вноска е 30.5% за трета категория труд и 33.5% за втора категория труд, разпределена в съотношение работодател: осигурено лице 60:40.

За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 36.5 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).

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

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутно трудово възнаграждение за неспазения срок на предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в съответното дружество на Групата от една до три брутни месечни работни заплати;

ГРУПА НЕОХИМ

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

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в съответното дружество на Групата, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество на Групата;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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 доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет 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

Съгласно КТ 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.

Работодателят в Турция е задължен да изплаща еднократно обезщетение, когато трудовото правоотношение с работниците и служителите е прекратено без причина или когато те се пенсионираат, имат трудов стаж от 25 години за мъже и 20 години за жени, или са призовани за военна служба. Сумата, която трябва да им се изплати, е едномесечната брутна работна заплата за всяка година трудов стаж. Брутната работна заплата е заплатата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, но не повече от 2,030 турски лири (1,827 лева) към 30.09.2009 година. Броят на годините трудов стаж, които са нужни за пенсиониране, се увеличава според пълзяща скала, базирана на законодателство, прието през 1999 година.

Изчислението на размера на задълженията при пенсиониране на работниците и служителите налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност

към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в консолидирания отчет за доходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството-майка и три дъщерни дружества назначават актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В консолидирания отчет за доходите се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на баланса.

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 баланса по тяхната сегашна стойност.

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

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

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

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

Образуван е **резерв от ефекта от преизчисления във валута на представяне** на Групата на годишен финансов отчет на чуждестранно дружество, който се формира от курсови разлики в резултат на преизчисленията, и е признат като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания баланс, нетно от отсрочен данък .

Обратно изкупените собствени акции са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собствения капитал на дружеството-майка.

2.20. 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 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%).

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2008 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 баланс и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата 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.

Към 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата на българските дружества от Групата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 г.: 10%), а на дружеството в Турция при ставка 20% (31.12.2007 г.: 20%).

2.21. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството-майка, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

2.22. 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 е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса 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, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за доходите, където е представена и самата провизия.

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. 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 баланса.

Обичайно Групата признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване — датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за доходите.

Финансовите активи се отписват от баланса 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 баланса си, 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 баланса 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 матуриретът им е в

ГРУПА НЕОХИМ

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

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 баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в консолидирания отчет за доходите 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 това са некотирани или ограничено котирани на борсата 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 доходите, когато се установи придобиването на правото върху тези дивиденди.

Деривативни финансови инструменти

При осъществяването на дейността си Групата извършва продажби на продукция на международните пазари като получава постъпления в чуждестранна валута. За да се предпази от рисковете от негативни промени в движението на валутните курсове, през 2008, дружеството - майка хеджира валутния риск присъщ за тези продажби чрез сключване на договори за валутни суапове и форуърди. Такива договори са финансови инструменти, наричани деривативи. Деривативите се класифицират като такива за търговия или за хеджиране, в зависимост от предназначението им при закупуване. Деривативните финансови инструменти на дружеството-майка, възникнали през 2008 са определени като деривативи за търговия.

Деривативните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване (включително разходите по сделката) и в следствие се преоценяват по справедлива стойност. Отчитат се като активи, когато справедливата им стойност е положителна и като пасиви, когато е отрицателна.

Промяната в стойността на деривативите за търговия се отчита директно в консолидирания отчет за доходите.

2.23.2. 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 договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

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

2.24. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Групата, който отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на Групата е базиран на географските сегменти.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничими разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат използвани/държани през повече от един период.

Географските сегменти са обособени, съобразно местоположението на основните пазари и клиенти на Групата. Те включват: Европа, Северна Америка, Южна Америка, Азия и Африка.

Групата оповестява допълнителна информация за всеки географски сегмент, чийто приходи от продажби, обща балансова стойност на активите и общите разходи през периода, понесени за придобиване на активи са 10 % или повече от съответните общи стойностни показатели.

2.25. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата**Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала**

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

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне),

които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

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. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по ефективен лихвен процент.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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. Основни индикатори за обезценка, които ръководството е определило съобразно спецификата на дейността на дружествата са: невъзможност за постигане на съвременни екологични показатели, дългосрочна липса на пазари за произвежданата продукция, остарялост на технологиите, невъзможност за пренасочване към други производства. При наличие на такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от балансова стойност на активите, то последната се изписва до тяхната възстановима стойност.

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки годишен консолидиран баланс специалисти от дружествата в Групата извършват преглед на оценката на материалните запаси в два аспекта:

- необходимост от обезценка – за целта се сравнява отчетната с нетната реализируема стойност и ако последната е по-ниска от отчетната се отчита обезценка;
- залежалост и годност за влагане в производството - особено внимание се отделя на материали и резервни части, свързани със закрити производствени звена и/или залежали повече от година материални запаси.

Признаване и оценка на провизии

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

- правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24.09.2004 г. на Министъра на околната среда и водите 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

ГРУПА НЕОХИМ

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

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, като се използва дисконтов фактор, определен при 9.21% (лихвеният процент, който дружеството-майка заплаща по револвиращ кредит за оборотни средства).

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Продажби в страната	52,333	118,083
Продажби извън страната	1,919	141,672
	<u>54,252</u>	<u>259,755</u>

Продажби по продукти в страната

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	47,615	89,870
Роялти	928	3,965
НРК ес тор	577	2,437
Амоняк	508	9,976
КФС	465	7,047
Амонячна вода	403	733
Въглероден диоксид	269	1,411
Диазотен оксид	264	263
Формалин	249	481
Натриев нитрат	215	485
Амониев хидрогенкарбонат	135	117
Натриев нитрит	35	98
Други	670	1,200
	<u>52,333</u>	<u>118,083</u>

Продажби по продукти извън страната

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	892	118,942
Амоняк	760	20,046
Амониев хидрогенкарбонат	254	619
Натриев нитрат	-	1,616
Натриев нитрит	-	449
Въглероден диоксид	13	-
	<u>1,919</u>	<u>141,672</u>

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 928 х. лв. (30.09.2008: 3,965 х. лв.), определени като процент от печалбата на основния акционер Евро Ферт АД, за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001.

ГРУПА НЕОХИМ

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

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Приходи от продажба на стоки	9,965	71
Отчетна стойност на продадени стоки	(9,068)	(524)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>897</u>	<u>(453)</u>
Приходи от продажба на материали	48	284
Отчетна стойност на продадени материали	(30)	(134)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>18</u>	<u>150</u>
Приходи от продажба на ДМА	480	43
Балансова стойност на продадени ДМА	(464)	(40)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>16</u>	<u>3</u>
Печалба (загуба) от курсови разлики	133	(426)
Приходи от продажба на услуги	2,426	2,690
Излишъци на активи	252	58
Възнаграждение за права върху търговски марки	90	90
Възстановена обезценка	79	119
Приходи от предоставено финансиране	37	-
Приходи от ликвидация на ДМА	18	119
Приходи от глоби и неустойки	6	213
Възнаграждения, свързани с обработка на кораби(Диспач)	-	240
Други	113	66
	<u>4,085</u>	<u>2,869</u>

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в Дружеството в периоди на планови ремонти и престои, а са предварително договорирани като постоянни доставки за клиенти.

Приходите от продажба на услуги включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Маневрени услуги	641	618
Производство и монтаж на дограма	573	-
Ремонт и поддръжка	571	177
Приходи от наеми	141	160
Транспортни услуги	116	1,353
Проектиране	105	21
Други	279	361
Общо	<u>2,426</u>	<u>2,690</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Основни суровини и материали	40,178	156,061
Горива и енергия	4,882	11,285
Резервни части	512	1,097
Спомагателни материали	349	688
Други материали	283	993
Общо	<u>46,204</u>	<u>170,124</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

Основните суровини и материали включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Природен газ	35,322	138,188
Амоняк	705	120
Амбалаж	1,106	4,027
Магнезит	281	1,180
Карбамид	251	3,074
Моноамониев фосфат	220	750
Сода калцинирана	198	1,201
Метанол	186	3,161
Натриева основа	147	274
Перфлоу	117	618
Моноетаноламин	99	176
Калиев хлорид	61	218
Други суровини и материали	1,485	3,074
Общо	<u>40,178</u>	<u>156,061</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Застраховки	488	343
Данъци и такси	455	347
Енергийна ефективност	377	-
Наем на жп цистерни	359	320
Разходи за транспорт	380	6,585
Абонаментно обслужване и технически контрол	316	189
Наем на други активи	304	266
Консултантски услуги	259	189
Почистване и озеленяване	248	245
Разходи за комуникация	156	190
Банкови такси	75	141
Реклама	60	137
Оползотворяване на отпадъци от опаковки	61	128
Ремонт на ДМА	29	727
Хамалие и пристанищни разходи	24	1,744
Комисионни по продажби	20	497
Други услуги	599	726
Общо	<u>4,210</u>	<u>12,774</u>

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Разходи за възнаграждения	11,111	17,180
Социални и здравни осигуровки	2,160	3,872
Предоставена храна на персонала	1,158	1,656
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	154	88
Общо	<u>14,583</u>	<u>22,796</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Разходи за командировки	111	217
Разходи за придобиване на ДМА	-	952
Липси на активи	472	-
Представителни разходи	60	179
Балансова стойност на отписани ДМА	5	133
Имуществени санкции	8	41
Други	286	716
Общо	<u>942</u>	<u>2,238</u>

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Разходи за лихви	(639)	(1,293)
Приходи от лихви	243	103
Общо	<u>(396)</u>	<u>(1,190)</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспорт- ни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>	<i>Общо</i>	<i>Немате- риални активи</i>	<i>Инвести- ционни имоти</i>
Отчетна стойност								
към 1 януари 2008	27,412	60,550	6,018	1,019	26,906	121,905	281	615
Постъпили	-	177	890	194	16,223	17,484	410	-
Излезли	(4)	(257)	(62)	(42)	(1,019)	(1,384)	(2)	-
Прехвърлени	4,729	27,760	-	61	(32,550)	-	-	-
Ефект от курсови разлики	(1,771)	(5)	(107)	(4)	-	(1,887)	-	(126)
31 декември 2008	<u>30,366</u>	<u>88,225</u>	<u>6,739</u>	<u>1,228</u>	<u>9,560</u>	<u>136,118</u>	<u>689</u>	<u>489</u>
Постъпили	-	17	646	34	5,104	5,801	8	-
Излезли	(397)	(45)	(211)	(6)	-	(659)	(1)	(3)
Прехвърлени	1,076	3,863	-	45	(4,984)	-	-	-
Ефект от курсови разлики	(43)	(1)	(3)	-	-	(47)	-	-
30 септември 2009	<u>31,002</u>	<u>92,059</u>	<u>7,171</u>	<u>1,301</u>	<u>9,680</u>	<u>141,213</u>	<u>696</u>	<u>486</u>

ГРУПА НЕОХИМ*Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***Натрупана
амортизация**

1 януари 2008	2,807	15,639	2,169	462	-	21,077	252	22
Начислена амортизация	634	4,775	692	117	-	6,218	18	11
Начислена обезценка	413	685	-	5	-	1,103	-	-
Отписана амортизация	-	(75)	(29)	(37)	-	(141)	(3)	-
Ефект от курсови разлики	(13)	(2)	(49)	(2)	-	(66)	-	(6)
31 декември 2008	3,841	21,020	2,783	547	-	28,191	267	27
Начислена амортизация	527	5,626	561	101	-	6,815	71	7
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(1)	(10)	(149)	(9)	-	(169)	-	-
Ефект от курсови разлики	(1)	(1)	(3)	1	-	(4)	-	-
30 септември 2009	4,366	26,635	3,192	640	-	34,833	338	34
Нетна балансова стойност към 31 декември 2008	26,525	67,205	3,956	681	9,560	107,927	422	462
Нетна балансова стойност към 30 септември 2009	26,636	65,424	3,979	661	9,680	106,380	358	452

Към 30 септември 2009 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,348 х.лв. (31 декември 2008: 8,770 х. лв.) и сгради с балансова стойност 18,288 х. лв. (31 декември 2008: 17,755 х. лв.).

Към 30 септември 2009 в състава на дълготрайните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 1,624 х. лв. (31 декември 2008: 1,357 х. лв.).

Към 30 септември 2009 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 14,669 х. лв. (31 декември 2008: 14,669 х. лв.).

Към 30 септември 2009 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици в размер на 373 х. лв. (31 декември 2008: 796 х. лв.).

ГРУПА НЕОХИМ*Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Материали	17,540	18,796
Незавършено производство	5,765	7,075
Стоки	2,874	4,070
Готова продукция	6,947	8,652
	<u>33,126</u>	<u>38,593</u>
<i>Материалите</i> включват:	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Основни материали	4,790	6,457
Благородни метали	4,974	4,993
Резервни части и лагери	4,215	3,899
Спомагателни материали	2,093	2,209
Амбалажни материали	1,101	812
Автомобилни гуми	106	110
Катализатори	40	44
Други материали	221	272
	<u>17,540</u>	<u>18,796</u>
<i>Основни материали</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Метали	1,390	1,645
Проводници и кабели	758	775
Строителни материали	381	205
Моноамониев фосфат	313	533
Калиев хлорид	311	372
Химикали, катализатори	234	242
Карбамид	291	542
Електроди	164	161
Магнезит	120	400
Масла	118	93
МЕА разтвор	94	193
Сода калцинирана	87	167
Перфлоу	47	63
Метанол	5	176
Други	477	890
	<u>4,790</u>	<u>6,457</u>
<i>Готовата продукция</i> се състои от:	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	6,426	8,195
Амониев хидрогенкарбонат	216	208
Карбамидформалдехидна смола	23	70
Натриев нитрат - технически	71	13
Други	211	166
	<u>6,947</u>	<u>8,652</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

Незавършеното производство включва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амоняк	3,566	5,546
Формалин	634	673
Азотна киселина	351	317
Желязо-молибденов катализатор	41	25
Други	1,173	514
	<u>5,765</u>	<u>7,075</u>

Стоките включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амониев нитрат	784	3,532
Карбамид	2,072	-
Амоняк	-	360
Други	18	178
	<u>2,874</u>	<u>4,070</u>

Към 30 септември 2009 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 4,974 х. лв.;
- Готова продукция (амониева селитра) – 6,426 х. лв.;
- Незавършено производство (амоняк) – 3,566 х. лв..

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Вземания по продажби в лева	33	105
Вземания по продажби във валута	8	8
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>41</u>	<u>113</u>
Вземания по предоставени аванси в лева	10	123
Общо вземания от свързани лица	<u>51</u>	<u>236</u>

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,762	1,197
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(744)	(149)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	431	1,203
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(40)	(638)
	<u>1,409</u>	<u>1,613</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	661	413
Предоставени аванси за доставка в чужбина	632	252
Общо	<u>2,702</u>	<u>2,278</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Предплатени разходи	248	667
Корпоративен данък	141	224
Съдебни и присъдени вземания	59	58
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(42)	(42)
Вземания от работници и служители	81	178
Вземания от наем жилища и гаражи	21	14
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Депозити	14	8
ДДС за възстановяване	1,901	3,713
Други	258	274
Обезценка на други вземания	(50)	(50)
Общо	<u>2,629</u>	<u>5,042</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Застраховки	193	537
Предплатени такси по банков кредит оборотни средства	-	56
Такса водоползване	16	-
Абонаменти	7	22
Други	32	52
Общо	<u>248</u>	<u>667</u>

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Разплащателни сметки	1,132	7,644
Блокирани парични средства по съдебни дела	222	222
Парични средства в каса	53	30
Общо	<u>1,407</u>	<u>7,896</u>

Блокираните парични средства по съдебни дела включват трайно блокирани средства (запор) по съдебен иск в размер на 222 х. лв. (31 декември 2008: 222 х. лв.) (Приложение №25), които са изключени от паричните средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2009 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

ГРУПА НЕОХИМ

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

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2008: 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.

17. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Краткосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	1,025	3,644
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(16)	(66)
Общо	<u>1,009</u>	<u>3,578</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	10,354	10,354
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(80)	(80)
Общо	<u>10,274</u>	<u>10,274</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>11,283</u>	<u>13,852</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	7,925	9,966	5,500 х.евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пунктагодишно
2	3,358	3,883	2,000 х.евро	16.06.2013	1M EURIBOR плюс 3 пунктагодишно
3	-	3	25 х.н.т.л.	20.03.2009	20 % годишно
Общо	<u>11,283</u>	<u>13,852</u>			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амониев нитрат и амоняк. Заемите са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- оборудване с балансова стойност 14,669 х. лв.
- благородни метали с отчетна стойност 4,974 х. лв.
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 6,426 х. лв.
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 3,566 х. лв.
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д.

ГРУПА НЕОХИМ

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

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Булгаргаз ЕАД	7,503	7,503
Задължения по финансов лизинг	1,125	758
Общо	<u>8,628</u>	<u>8,261</u>

Задължения към Булгаргаз ЕАД

Общата сума на задължението е в размер на 7,953 х. лв. (31 декември 2008: 8,503 х. лв.). През 2007 е подписан анекс (07 май 2007) към първоначалното споразумение с Булгаргаз, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011
- краен срок по анекс от 07 май 2007 – 31 декември 2013
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 31.12.2011.

Към 30 септември задължението е представено в баланса:

- 450 х. лв. - до 31 декември 2009 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2008: 1,000 х. лв.) (Приложение № 19).
- 7,503 х. лв., разпределени в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2010 до 31 декември 2013 (31 декември 2008 г: 7,503 х. лв.).

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

Задължения по финансов лизинг

Включените в баланса задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
До една година	126	397
Над една година	1,125	758
Общо	<u>1,251</u>	<u>1,155</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
До една година	149	472
Над една година	1,261	849
	<u>1,410</u>	<u>1,321</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(159)	(166)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1,251</u>	<u>1,155</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2009 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 баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение №24).

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Доставчици от страната	1,894	6,871
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	450	1,000
Доставчици от чужбина	668	747
Клиенти по аванси във валута	28	192
Клиенти по аванси в лева	38	65
Общо:	<u>3,078</u>	<u>8,875</u>

В задълженията към доставчици от страната няма дължима към Булгаргаз ЕАД сума по текущи доставки на природен газ за месец септември 2009 (31 декември 2008: 4,404х. лв.). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 9 месеца вноски по разсрочен дълг съгласно споразумение и анекс към него от 07 май 2007 (Приложение № 18).

Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
ДДС	96	121
Задължение за данък по ЗДДФЛ	112	205
Корпоративен данък	-	4,403
Други	2	6
Общо	<u>210</u>	<u>4,735</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

ГРУПА НЕОХИМ

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

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Задължения към персонала	1,479	1,791
Задължения по социалното осигуряване	596	796
Общо	<u>2,075</u>	<u>2,587</u>

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Задължения за доставени материали, горива и услуги	2,508	495
Получени аванси за продажби на продукцията	4,106	188
Общо	<u>6,614</u>	<u>683</u>

23. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

На 21 април 2009 Дружеството-майка сключва договор за револвиращ краткосрочен банков кредит с размер до 15,000 х. лв. и краен падеж 20 април 2010. Лихвеният процент по кредита е базиран на едномесечен Софибор плюс надбавка от 4,20 пункта. Предоставеното обезпечение по договора е оповестено в Приложение № 17. Задължението по този банков кредит към 30 септември 2009 е в размер на 8,300 х.лв. (31 декември 2008: няма х. лв.).

24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	126	397
Получени депозити от клиенти	273	470
Конструктивни задължения	230	230
Удръжки от работните заплати	191	245
Задължение за дивидент	75	106
Задължения за такса водоползване	48	48
Получени гаранции	127	480
Други задължения	48	60
Общо	<u>1,118</u>	<u>2,036</u>

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Съгласно ГД №1439/1999 по описа на Хасковски окръжен съд срещу Неохим АД е предявен иск от физически лица за сумата от 222 х. лв. по неспазено задължение за издаване на акт за внедряване на предложение за рационализация. Искът е уважен от ХОС за сумата от 158 х. лв. и лихва 64 х. лв. и е наложен заповест за наем на средства на Неохим АД в УниКредит Булбанк АД в размер на 222 х. лв.

ГРУПА НЕОХИМ

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

Дружеството е обжалвало това решение пред Пловдивския апелативен съд, който присъжда делото в полза на Неохим АД, Димитровград. Решението на Апелативния съд Пловдив е обжалвано от двете страни. Във ВКС е разгледано на 28 януари 2009 и се очаква решение.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Дружеството е приело Инвестиционна програма със срок на изпълнение до 2011 за привеждане на производствената си дейност в съответствие с промените на екологичното законодателство в България породени от присъединяването към Европейския съюз. Предвидени са следните основни инвестиционни разходи за привеждане в съответствие с условията на комплексното разрешително, които ще бъдат извършени по години както следва:

година	х. лв.
2009	239
2010	249
2011	260
Общо	748

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Акционери:

Екотех ООД	Основен акционер (27.42 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (23.83 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)

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

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

Бетран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химимпорт Ойл Трейд ООД
Кредо ООД	Химимпорт-финанси ООД
Консилиум ЕООД	Химимпорт-Агрохимикали ООД
Шипиком ООД	Химимпорт Оргахим ООД
Каримекс Европ – Корабна агенция ООД	Медицински център-Химимпорт Медика ООД
Каримекс Кемикълс САЛ	Химимпорт Рабър ООД
Каримекс Кемикълс Кипър	Химимпорт Фертилайзерс ООД
Кариферт Интернешънъл САЛ	Химимпорт Химцелтекс ООД
Иноферт 2001 ООД	Химимпорт Транс ООД
Еколенд Инженеринг ООД	Диализа България ООД
Химимпорт системс ООД	Каме България ООД
Терахим ЕООД	Нео Китен ЕООД
Нео титан ЕООД	Сдружение ФК Химик
Неоплод ЕООД	Лотос ООД

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

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Стоки		
Други свързани дружества	6,823	-
Основни акционери	1	-
	<u>6,824</u>	<u>-</u>
Материали		
Основни акционери	434	971
Други свързани дружества	210	1,397
	<u>644</u>	<u>2,368</u>
Услуги		
Други свързани дружества	659	278
Основни акционери	99	382
	<u>758</u>	<u>660</u>
ДМА		
Основни акционери	430	-
	<u>430</u>	<u>-</u>
Общо	<u>8,656</u>	<u>3,028</u>
<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Продукция		
Основни акционери	48,594	92,860
Други свързани дружества	17	98,396
	<u>48,611</u>	<u>191,256</u>
Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти		
Основни акционери	<u>1,018</u>	<u>4,055</u>
Услуги		
Основни акционери	154	1,182
Други свързани дружества	355	106
	<u>509</u>	<u>1,288</u>
Стоки		
Основни акционери	3,804	4
Други свързани дружества	-	1
	<u>3,804</u>	<u>5</u>
ДМА		
Основни акционери	<u>423</u>	<u>-</u>
Други		
Основни акционери	23	22
Други свързани дружества	6	245
	<u>29</u>	<u>267</u>
Общо	<u>54,394</u>	<u>196,871</u>

ГРУПА НЕОХИМ

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

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 928 х. лв. (30.09.2008: 3,965 х. лв.) (Приложение №4) и предоставя на Евро Ферт АД съгласно договор от 4 юни 2001 и допълнително споразумение от 29 май 2006 изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 8 май 1998) за срок до 31 август 2011. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2009 са в размер на 90 х. лв. (30.09.2008 г: 90 х. лв.) и са представени като други доходи от дейността.

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

Краткосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Вземания по продажби в лева		
Други свързани дружества	28	214
Основни акционери	5	14
	<u>33</u>	<u>228</u>
Вземания по продажби във валута		
Други свързани дружества	<u>8</u>	<u>8</u>
Вземания по предоставени аванси в лева		
Други свързани дружества	<u>10</u>	<u>-</u>
Общо	<u><u>51</u></u>	<u><u>236</u></u>

Задълженията към свързани лица са както следва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Задължения за доставени материали, горива и услуги		
Основни акционери	51	34
Други свързани дружества	2,441	480
	<u>2,492</u>	<u>514</u>
Получени аванси за продажба на продукция		
Основни акционери	4,106	150
Други свързани дружества	-	14
	<u>4,106</u>	<u>164</u>
Депозити		
Други свързани дружества	16	5
Общо	<u><u>6,614</u></u>	<u><u>683</u></u>

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за януари-октомври 2009 в размер на 600 х. лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 19).

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Финансов Директор(съставител):

/Тошо Димов/

20.11.2009г.