



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка

Неохим АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е създадено през 1951 година. Първоначалната съдебна регистрация като държавна фирма Неохим е с Решение от 2 април 1990 на Хасковски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска". Последните промени в Устава на Дружеството и в органите на управление са вписани в регистъра на търговските дружества 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;
- 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 31 декември 2010 г. 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 % |

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

• Аргофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Златен лев холдинг АД	- 1.95 %
• Универсален пенсионен фонд Съгласие	- 1.61 %
• ЗУПФ Алианц България	- 1.45 %
• ДПФ „ЦКБ-Сила“	- 1.21 %
• ППФ „Съгласие“	- 0.70 %
• ППФ „ЦКБ-Сила“	- 0.58 %
• ДПФ „Съгласие“	- 0.57 %
• Други	- 11.07 %

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
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 31 декември 2010 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2010	31.12.2009	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

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;
- 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;

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

Управители

Неохим Инженеринг ЕООД	Валентин Петков Вълчев
Неохим Кетъринг ЕООД	Йордан Иванов Иванов
Неохим Протект ЕООД	Никола Костадинов Тутанов
Неохим ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев

Към 31 декември 2010 година общият брой персонал на Групата е 1,469 (31.12.2009 г.: 1,505) работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на консолидираня финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен във въвеждането на новия консолидиран отчет за всеобхватния доход, прилагане изискванията на МСС 23 Разходи по заеми и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния 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 доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния 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 доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на Групата е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход;

- 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. Групата прилага промените в стандарта от 01.01.2009 г.
- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – 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, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил 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. Във връзка с прилагането на МСФО 8 Оперативни сегменти от 01.01.2009 не са настъпили промени в идентифицираните оперативни сегменти.

Ръководството на дружеството-майка е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2009 г. не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото тя няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут 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 пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна *pro rata* дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;
- 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);

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните транзакции и активи, използвани за управление на ликвидността;
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкувание се прилага за договори, при които дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 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;
- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.) Това тълкувание дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкувание 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 различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009 г.). Това тълкувание 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 дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Издадени са, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството на дружеството-майка е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;
- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и

типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост.

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран 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 поэтапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството - майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол - такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби. Ръководството е взело решение да прилага промените в този стандарт за периоди след 2009 г., перспективно, като те ще засегнат основно бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни дружества.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата, доколкото нейната дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;
- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.) Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”;
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (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.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и групите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. - прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) - относно класификация на емитирани права. Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;
- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК) Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

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. Задграничното дъщерно дружество организира своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържа своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

Данните в консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) 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 задграничното дружество 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 дружество-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружество-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. 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 “малцинствено участие”. Малцинственото участие съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) – задължения 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 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 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 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 всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с малцинственото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с малцинствено участие като сделки с лица, външни за Групата. Продажби на дялове на дружеството-майка (без загуба на контрол) към притежатели на малцинствени участия водят до печалба или загуба за Групата, която се отчита в консолидирания отчет за всеобхватния доход в статията “Печалби/(загуби) от придобиване и освобождаване на дъщерни дружества, нетно”. При покупки от дружеството-майка (без придобиване на контрол) на допълнителни дялове от участието на притежатели на малцинствени участия превишението на платената сума над съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се третира и признава като репутация. Ако закупеният

дъл от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество превишава платената сума разликата се отчита директно в отчета за всеобхватния доход в статията “Печалби/(загуби) от придобиване и освобождаване на дъщерни дружества, нетно”.

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. 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 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 третира 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.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на Неохим 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.

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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 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 отчета 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 отчета 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 отчета 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 отчета 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 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 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, 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%);
- 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 третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

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

2.18. 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 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) 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). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г., 2010 г. и 2011 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.:

- за работещите при условията на втора категория труд: 40.5% (от които 27.5% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.:

- за работещите при условията на втора категория труд: 38.5% (от които 26.4% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.:

- за работещите при условията на втора категория труд: 40.3% (от които 27.4% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", в размер на 0.1% (за 2010 г. и 2011 г.), както и осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.7 % (за 2009 г. и 2010 г.) и 0.9 % (за 2011 г.).

За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 33 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 55:45).

Към дружествата няма създадени и функциониращи частни доброволни осигурителни фондове.

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 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 Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата в България 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 пенсионират, 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 2,517 турски лири (2,386 лева) към 31.12.2010 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 за дългосрочни доходи на персонала 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 финансово състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството-майка и нейните дъщерни дружества назначават актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните 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 акционерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за финансово състояние.

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.

2.19. 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. 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.

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 отчет за финансово състояние.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството.

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 2010 е 10% (2009: 10%).

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2009 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 приспадат 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 2010 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2009: съответно 10% и 20%).

2.21. Доход на акция

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

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

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

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

2.22. 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 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение №2.26).

2.23. Дарения от публични институции

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

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.

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.

2.24. Финансови инструменти**2.24.1. 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 отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета 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 отчета 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 отчета 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 некотиран или ограничено котиран 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Групата е придобила правото върху тези дивиденди.

Деривативни финансови инструменти

При осъществяването на дейността си Групата извършва продажби на продукция и стоки 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 година, 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.24.2. 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 отчета за финансово състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

2.25. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Групата, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи,

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

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

2.26. 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) една пета от частта от актюерската загуба, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за финансовото състояние.

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.

Признаване и оценка на провизии

Провизиите, включени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2010 г., и респ. 31.12.2009 г., са свързани с настоящи задължения, на които е направена приблизителна оценка на стойностния размер на база разумна преценка на очакваните разходи за уреждане на съответното задължение от ръководството на съответното дружество от Групата.

Групата признава провизии както следва:

- 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, като се използва дисконтов фактор, определен при 7.16% .

- за съдебни дела срещу дружества от Групата

Ръководството е направило преглед на вероятността за негативен изход на всички открити заведени съдебни дела срещу дружествата от Групата. За тези от тях, за които е преценило на настоящия етап вероятността за негативен изход над 50% е призната провизия за задължения по дела в отчета за финансовото състояние в размер на 247 х.лв. (31 декември 2009 г.: 235 х.лв.).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетиранияте положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2009 г. и 2010г. в размер на 14,187 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2010 г. на стойност 1,419 х.лв..

3. ПРИХОДИ

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби в страната	84,037	87,318
Продажби извън страната	80,415	3,915
	164,452	91,233

Продажби по продукти – извън страната

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕС тор	75,968	1,745
Амоняк	2,130	1,176
Натриев нитрат	1,481	403
Амониев водороденкарбонат	727	528
Въглероден диоксид	95	63
НРК ЕС Тор	14	-
	80,415	3,915

Продажби по продукти – в страната

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	78,068	79,708
Роялти	1,057	1,472
Амоняк	891	1,703
Амонячна вода	656	569
Натриев нитрат	530	384
НРК ес тор	507	720
Азотна киселина	449	299
КФС	391	546
Диазотен оксид	301	333
Формалин	235	308
Въглероден диоксид	176	391
Кислород	144	112
Амониев водороденкарбонат	136	169
Натриев нитрит	104	68
Други	392	536
	84,037	87,318

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,057 х.лв. (31.12.2009 г.: 1,472 х.лв.) определени като процент от печалбата от основния дистрибутор- 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.

4. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ**Информация за основни клиенти**

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

Клиент	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Клиент 1	81,083	87,338
Клиент 2	23,454	365
Клиент 3	21,054	13
Клиент 4	5,617	-
Клиент 5	3,020	1,922

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

5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	713	12,449
Отчетна стойност на продадени стоки	(664)	(11,554)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>49</u>	<u>895</u>
Приходи от продажба на материали	304	76
Отчетна стойност на продадени материали	(160)	(48)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>144</u>	<u>28</u>
Приходи от продажба на ДМА	478	480
Балансова стойност на продадени ДМА	(462)	(456)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>16</u>	<u>24</u>
Приходи от продажба на услуги	2,267	3,438
Печалба/(загуба) от курсови разлики	736	91
Възстановена обезценка	361	173
Възнаграждение за права върху търговски марки	120	120
Приходи от ликвидация на ДМА	109	25
Излишъци на активи	90	273
Получени неустойки	27	6
Приходи от предоставено финансиране	21	70
Други	152	243
	<u>4,092</u>	<u>5,386</u>

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА***Печалбата от продажба на стоки* включва:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат	-	762
Карбамид	47	98
Амоняк	-	30
Други	2	5
	49	895

Приходите от продажба на услуги включват:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	856	863
Ремонт и поддръжка	799	1,012
Приходи от наеми	193	194
Транспортни услуги	127	153
Енергийна ефективност	63	55
Производство и монтаж на дограма	47	830
Охранителна дейност	42	47
Проектантски услуги	-	105
Реклама	-	89
Други	140	90
	2,267	3,438

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

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	108,912	77,989
Горива и енергия	10,039	8,258
Резервни части	949	794
Спомагателни материали	698	545
Други материали	422	518
	121,020	88,104

Основните суровини и материали включват:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	100,863	70,130
Амбалаж	2,672	2,607
Сода калцинирана	926	351
Магнезит	775	644
Перффлоу	350	215
Моноамониев фосфат	253	264
Карбамид	215	298

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Натриева основа	195	253
Новофлоу	125	50
Амоняк	67	360
Калиев хлорид	50	70
Моноетаноламин	-	193
Метанол	-	186
Други	2,421	2,368
	108,912	77,989

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

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	3,856	783
Морско навло	1,725	-
Хамалие и пристанищни разходи	1,059	67
Застраховки	821	628
Данъци и такси	730	541
Ремонт на ДМА	729	197
Проучване за енергийна ефективност за цех за амоняк	722	-
Комисионни по продажби	568	36
Договори с подизпълнител	540	463
Абонаментно обслужване и технически контрол	396	420
Наем на други активи	338	411
Консултантски услуги	319	361
Почистване и озеленяване	303	330
Банкови такси	202	108
Разходи за комуникация	162	216
Поддръжка на жп съоръжения	150	204
Наем на жп цистерни	143	410
Членски внос EFMA	133	232
Регистрация REACH CENTRUM	96	-
Реклама	86	79
Оползотворяване на отпадъци	84	127
Разходи за постигане на енергийна ефективност	15	409
Други услуги	304	419
	13,481	6,441

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

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	14,383	14,855
Социални осигуровки	2,863	2,915
Предоставена храна на персонала	1,130	1,622
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	297	337
	18,673	19,729

Разходите за възнаграждения включват:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	14,435	14,501
Начислени суми за неизползван платен отпуск	(52)	354
	14,383	14,855

Социалните осигуровки включват:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	2,833	2,844
Начисления за ДОО за неизползван платен отпуск	30	71
	2,863	2,915

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

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Продукция	154	45
Материали	70	101
Вземания	47	158
ДМА	-	1
	271	305

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

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Обезщетение по гражданско дело	454	-
Провизии за съдебни дела	247	235
Отписани разходи за придобиване на ДМА	192	-
Балансова стойност на отписани ДМА	125	145
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	124	82
Представителни разходи	101	79
Разходи за командировки	94	152
ДДС	53	18
Санкции за замърсяване на околната среда	42	16
Брак на материали и продукция	34	82
Дарения	25	29
Стипендии	11	20
Присъдени обезщетения	4	26
Други	192	358
	1,698	1,242

11. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ ПРИХОДИ

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви	(1,748)	(1,065)

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи		
Приходи от лихви	31	254

12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Мадини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси за ДМА		Общо	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	31,414	30,366	93,343	88,225	7,223	6,739	1,316	1,228	9,503	9,560	142,799	136,118
Придобити	108	-	88	27	62	718	1	38	4,960	7,065	5,219	7,848
Отписани	(489)	(501)	(161)	(383)	(170)	(232)	(6)	(19)	(257)	-	(1,083)	(1,135)
Трансфер от разходи за придобиване	1,501	1,577	8,520	5,475	-	-	21	70	(10,042)	(7,122)	-	-
Ефект от курсови разлики	378	(28)	6	(1)	21	(2)	11	(1)	-	-	416	(32)
Салдо на 31 декември	32,912	31,414	101,796	93,343	7,136	7,223	1,343	1,316	4,164	9,503	147,351	142,799
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	4,489	3,841	28,180	21,022	3,431	2,783	671	545	-	-	36,771	28,191
Начислена амортизация за годината	720	703	7,545	7,405	747	807	146	145	-	-	9,158	9,060
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	(11)	(25)	(3)	(22)	-	-	-	-	-	-	(14)	(47)
Отписана амортизация	(9)	(31)	(84)	(225)	(23)	(158)	(4)	(19)	-	-	(120)	(433)
Ефект от курсови разлики	7	1	2	-	23	(1)	(10)	-	-	-	22	-
Салдо на 31 декември	5,196	4,489	35,640	28,180	4,178	3,431	803	671	-	-	45,817	36,771
Балансова стойност на 31 декември	27,716	26,925	66,156	65,163	2,958	3,792	540	645	4,164	9,503	101,534	106,028
Балансова стойност на 1 януари	26,925	26,525	65,163	67,203	3,792	3,956	645	683	9,503	9,560	106,028	107,927

Към 31 декември 2010 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,578 х. лв. (31 декември 2009 г.: 8,470 х. лв.) и сгради с балансова стойност 19,138 х. лв. (31 декември 2009 г.: 18,455 х. лв.).

Към 31 декември 2010 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 2,344 х. лв. (31 декември 2009 г.: 1,708 х. лв.).

Към 31 декември 2010 има учреден особен залог като обезпечение по ползван банков

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,616 х. лв. (31 декември 2009 г.: 20,466 х. лв.).

Към 31 декември 2010 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 87 х. лв. и открити проекти за 8,643 х.лв. (31 декември 2009 г.: 860 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Закрита уредба ГПП 2	1,673	1,667
Възстановяване на парова турбина	650	-
Производство на амониев нитрат	579	569
ЦИСУ SAP оборудване	394	-
Монтаж на помпи за 43% азотна киселина	265	-
Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат	217	-
Монтаж на компресор	147	-
Топлообменник за природен газ P-40	131	-
Автоматизация на АМ-76	-	3,872
Производство на смесени торове	-	2,107
Други обекти	21	428
	4,077	8,643

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	690	689
Придобити	17	17
Отписани	(1)	(16)
Салдо на 31 декември	706	690
Нагрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	349	267
Начислена амортизация за годината	94	92
Отписана амортизация	(1)	(10)
Салдо на 31 декември	442	349
Балансова стойност на 31 декември	264	341
Балансова стойност на 1 януари	341	422

14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>487</u>	<u>489</u>
Ефект от курсови разлики	<u>25</u>	<u>(2)</u>
Салдо на 31 декември	<u>512</u>	<u>487</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>37</u>	<u>27</u>
Начислена амортизация за годината	10	10
Ефект от курсови разлики	<u>2</u>	<u>-</u>
Салдо на 31 декември	<u>49</u>	<u>37</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u><u>463</u></u>	<u><u>450</u></u>
Балансова стойност на 1 януари	<u><u>450</u></u>	<u><u>462</u></u>

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	17,559	17,148
Готова продукция	4,481	19,847
Незавършено производство	3,895	2,909
Стоки	-	565
	<u>25,935</u>	<u>40,469</u>

Материалите включват:

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Благородни метали	5,645	4,974
Основни материали	4,463	4,557
Резервни части и лагери	4,116	4,284
Спомагателни материали	1,884	2,006
Амбалажни материали	1,024	931
Автомобилни гуми	91	107
Катализатори	66	39
Други материали	270	250
	<u>17,559</u>	<u>17,148</u>

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Метали	1,567	1,353
Проводници и кабели	770	755
Строителни материали	384	311
Химикали, катализатори	333	431
Магнезит	277	246
Калиев хлорид	252	302
Сода калцинирана	150	106
Електроди	141	155
Карбамид	111	244
Перфлоу	102	70
Масла	65	83
Зеолит	64	99
Натриева основа	60	43
Новофлоу	52	36
Моноамониев фосфат	16	269
Други	119	54
	4,463	4,557

<i>Готовата продукция се състои от:</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амониев нитрат – ЕС тор	4,131	19,515
Натриев нитрат – технически	148	37
Амониев хидрогенкарбонат	83	178
Карбамидформалдехидна смола	15	21
Други	104	96
	4,481	19,847

<i>Незавършеното производство се състои от:</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амоняк	3,354	1,713
Азотна киселина	202	102
Вътрешно проектиране	63	6
Формалин	61	518
Желязо-молибденов катализатор	56	43
Изработки от РМЗ	44	488
Амониев нитрат-плав	26	13
Други	89	26
	3,895	2,909

<i>Стоките</i> се състоят от:	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Карбамид	-	564
Други	-	1
	<u>-</u>	<u>565</u>

Към 31 декември 2010 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 5,645 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 2,234 х. лв. (31.12.2009 г.: 13,916 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 3,354 х. лв. (31.12.2009 г: 1,713 х.лв.).

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в страната	394	776
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(12)	(48)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,733	1,223
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(762)	(767)
	<u>1,353</u>	<u>1,184</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	102	638
Предоставени аванси за доставка в чужбина	78	309
	<u>1,533</u>	<u>2,131</u>

Групата е определила обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 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).

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби в лева	318	316
Вземания по предоставени аванси в лева	24	-
Вземания по продажби във валута	1,968	13
	<u>2,310</u>	<u>329</u>

Дружеството-майка е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица до 270 дни. Забава след срок от 360 дни е приета от Дружеството-майка като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от Дружеството-майка политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване - надвнесен	4,720	4,555
Предплатени разходи	515	530
Предоставени аванси на служители	148	137
Вземания от наем жилища и гаражи	27	22
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Депозити на контрагенти	12	89
Съдебни и присъдени вземания	8	13
Корпоративен данък	8	142
Други	152	189
Обезценка на други вземания	(20)	(44)
	5,568	5,631

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 3,396 х. лв. (31.12.2009 г.: 3,101 х. лв.).

Данъкът е възстановен в началото на следващия отчетен период.

- ДДС за възстановяване на дружеството от групата от Турция – 1,324 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,454 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружество.

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	415	453
Предплатени разходи за обработка на кораби	47	-
Абонаменти	18	20
Други	35	57
	515	530

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

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки	3,037	1,516
Блокирани парични средства по съдебни дела	-	222
Парични средства в каса	106	44
	<u>3,143</u>	<u>1,782</u>

Към датата на настоящия отчет няма блокирани парични средства (2009г.: 222 х.лв.). Съдебното дело е приключено, изплатено е обезщетение и запора е вдигнат.

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

Към 31 декември 2010 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 с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2009 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.

21. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,480	6,254
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(8)	(33)
	<u>2,472</u>	<u>6,221</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	4,272	4,112
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(28)	(47)
	<u>4,244</u>	<u>4,065</u>
Общо	<u>6,716</u>	<u>10,286</u>

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	3,982	7,146	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	2,247	3,140	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	427	-	220 х.евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
4	60	-	31 х.евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	6,716	10,286			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амониев нитрат, амоняк и проекти, свързани с енергийната ефективност в дружеството.

Дългосрочните и краткосрочни заеми са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- оборудване с балансова стойност 19,616 х. лв. (31.12.2009 г.: 20,466 х.лв.) (Приложение № 12);
- благородни метали с отчетна стойност 5,645 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.) (Приложение № 15);
- готова продукция - амониев нитрат с отчетна стойност 2,234 х.лв. (31.12.2009 г.: 713,916 х.лв.) (Приложение № 15);
- незавършено производство - амоняк с отчетна стойност 3,354 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,713 х.лв.) (Приложение № 15);
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (31.12.2009 г.: 39,260 х.лв.).

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	4,403	6,503
Задължения по финансов лизинг	478	839
	4,881	7,342

Задължения към Булгаргаз ЕАД

На 7 май 2007 е подписан анекс към първоначално споразумение с Булгаргаз ЕАД, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011 г.
- краен срок по анекс от 7 май 2007 г. – 31 декември 2013 г.
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 01 януари 2012 г.

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

Общата сума на задължението е в размер на 6,503 х. лв. (31 декември 2009 г.: 7,503 х. лв.).

Към 31 декември задължението е представено в отчета за финансово състояние както следва:

- 4,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2013 г. (31 декември 2009 г.: 6,503 х. лв.).
- 2,100 х. лв. – дължими до 31 декември 2011 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2009: 1,000 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 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:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>
До една година	321	357
Над една година	478	839
	799	1,196

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>
До една година	366	427
Над една година	513	920
	879	1,347
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(80)	(151)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	799	1,196

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2011 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 № 31).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии 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 мероприятия по рекултивацията е 2011 г. с продължаващ мониторинг до 2040г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна

оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 457 х. лв. (31 декември 2009 – 511 х. лв.) (Приложение № 2.26), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансово състояние е в размер на 331 х. лв. (31 декември 2009 г. - 350 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 88 х. лв. (31 декември 2009 г. - 126 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 7,159%. Дължимите до една година плащания в размер на 243 х. лв. (31 декември 2009 г. – 224 х. лв.), са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 2.26).

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2009 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството, а за дъщерното дружество в Турция - по една брутна месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружествата от Групата са направили актюерска оценка, като са ползвани услугите на сертифициран актюер.

Задължението е формирано както следва:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,269	1,210
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(432)	(498)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	837	712
Разход за лихви	84	75
Разход за текущ стаж	204	185
Нетна актюерска загуба за периода	4	93
Ефект от планирани съкращения	-	(4)
Плащания през периода	(123)	(224)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,425	1,269
Непризната актюерска загуба на 31 декември	399	(432)
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	1,026	837

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,269	1,210
Разход за лихви за периода	84	75
Разход за текущ стаж за периода	204	185
Плащания през периода	(123)	(224)
Разход за минал стаж	66	-
Ефект от планирани съкращения	-	(4)
Актьорска (печалба)/загуба, призната за периода	(75)	27
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,425	1,269

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2010, направените предположения в предходната оценка, и промени в актьорските предположения е увеличение на настоящата стойност на задължението и намаление на непризнатата актьорска загуба към 31 декември 2010 г.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2010 г. са направени следните актьорски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2007 - 2009 г.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 6,5 \%$ (2009 г: $i = 7,0 \%$). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководствата на дружествата и е в размери по години както следва:
 - 2011 г.- 10% спрямо нивото от 2010 г.;
 - 2012 г.- 2% спрямо нивото от 2011 г.;
 - 2013 г. - 6% спрямо нивото от 2012 г.;
 - 2014 г. - 10% спрямо нивото от 2013 г.;
 - 2015 г.и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2010 г.- 5% спрямо нивото от 2009 г.;
- 2011 г.- 5% спрямо нивото от 2010 г.;
- 2012 г.- 10% спрямо нивото от 2011 г.;
- 2013 г.- 10% спрямо нивото от 2012 г.;
- 2014 г.и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дългосрочните финансираия включват стойността на получена през 2009 г. субсидия за финансиране на проект за изграждане на турбо-генераторна станция на дружеството-майка.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Средствата са получени от Европейската банка за възстановяване и развитие във връзка с Рамково споразумение за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници.

Стойността на получената субсидия е 293 х.лв., от които: признат приход от финансираня за 2010 г. - 21 х.лв.(2009г.: 37 х.лв.) (Приложение № 5) и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 235 х.лв. по периоди, както следва :

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
До 1 година (краткосрочна част)	21	21
Над 1 година (дългосрочна част)	214	235
	<u><u>235</u></u>	<u><u>256</u></u>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидираня финансов отчет и е представена в групата на краткосрочните пасиви на ред Други текущи задължения (Приложение № 31).

26. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	8,507	20,327
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(18)	(51)
	<u><u>8,489</u></u>	<u><u>20,276</u></u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>сума</i>		
1	8,489	10,286	До 15,000 х.лв. .	20.04.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	-	9,990	10,000 х.лв.	28.02.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u><u>8,489</u></u>	<u><u>20,276</u></u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 21.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси за продажби на продукцията	19,564	2,273
Задължения за доставени материали, горива и услуги	453	1,604
Получени заеми	-	5,000
	<u>20,017</u>	<u>8,877</u>

Полученият заем от дружество-акционер е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2011г.

28. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	3,234	2,884
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	2,100	1,000
Доставчици от чужбина	1,807	547
Клиенти по аванси във валута	537	686
Клиенти по аванси в лева	173	26
	<u>7,851</u>	<u>5,143</u>

В задълженията към доставчици от страната има дължима сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 1,338 х.лв. (31 декември 2009 г.: няма). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг съгласно споразумение и анекс към него от 7 май 2007 г. (Приложение № 22). Съгласно условията за доставка на природен газ дружеството- майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Групата няма просрочени задължения.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,370	1,389
<i>текущи задължения за месец декември</i>	891	846
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	479	543
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	554	583
<i>текущи задължения за месец декември</i>	460	475
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	94	108
	<u>1,924</u>	<u>1,972</u>

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по ЗДДФЛ	137	135
ДДС	69	69
Данък върху печалбата	11	22
Данъци върху разходите	5	6
	<u>222</u>	<u>232</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

- по ДДС – до 31.01.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.03.2009 г.

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии	490	459
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	321	357
Получени депозити от клиенти	206	217
Удръжки от работните заплати	188	188
Получени гаранции	83	65
Задължение за дивидент	73	74
Задължения за такси	31	41
Финансиране за дълготрайни активи	21	21
Други задължения	72	44
	<u>1,485</u>	<u>1,466</u>

Провизиите включат краткосрочна част на провизии за рекултивация в размер на 243 х.лв. (31.12.2009 г. 224 х.лв.) (Приложение № 23) и провизии по съдебни дела в размер на 247 х.лв. Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ**Съдебни дела**

Дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 434 х. т. л. (412 х.лв.). Делата са висящи. За тези дела становището на ръководството е, че е налице значителен риск

Групата да претърпи загуби и в тази връзка е начислена провизия за тях в размер на 261 х.т.л. (247 х.лв.) (Приложение № 10) .

Предявена е съдебна претенция към дъщерното дружество в Турция в размер на 1,906 х.т.л. (1,806 х.лв.) за налагане на заповед и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество в Турция) заем. Към датата на изготвяне на годишния консолидиран отчет нито Неохим ООД, Турция нито друго дружество от Групата са гарант или поръчители по заема на Егтар ООД. Ръководството на Групата е предприело необходимите действия за осигуряване на правна защита и отхвърляне на претенцията и не очаква Групата да претърпи бъдещи загуби по това дело.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Дружеството-майка е приело Инвестиционна програма със срок на изпълнение до 2014 г. 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 през 2011г.- 260 х.лв.

33. 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 %)
Karifert International Offshore SAL, Ливан	Основен акционер (17.16 %)

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

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

Бетран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химойл Трейд ООД
Кредо ООД	Омега финанс ООД
Консилиум ЕООД	Химимпорт-Агрохимикали ООД
Шипиком ООД	Оргакхим Трейдинг 2008 ООД
Каримекс Европа – Корабна агенция ООД	Медицински център-Хелт Медика ООД
Каримекс Кемикълс САЛ	Рабър Трейд ООД
Каримекс Кемикълс Кипър	Фертилайзерс Трейд ООД
Кариферт Интернешънъл САЛ	Химцелтекс ООД

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Иноферт 2001 ООД	Химтранс ООД
Земя Добрич ЕООД	Диализа България ООД
Ай Ти Системс Консулт ООД	БКС Димитровград Консорциум АД
Терахим ЕООД	Нео Китен ЕООД
Нео титан ЕООД	Сдружение ФК Димитровград 1947
Неоплод ЕООД	Лотос ООД
Йордан Иванов ЕООД	СД Финес-КИ
БКС ЕООД	
Ем Ди инвест ЕООД	Ди Джи Ти Консулт ООД

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Материали</i>		
Основни акционери	702	667
Други свързани дружества	492	686
	1,194	1,353
<i>Услуги</i>		
Други свързани дружества	2,218	878
Основни акционери	254	160
	2,472	1,038
<i>Стоки</i>		
Други свързани дружества	-	6,312
Основни акционери	23	1
	23	6,313
<i>ДМА</i>		
Основни акционери	-	430
	3,689	9,134
<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Продукция</i>		
Основни акционери	79,266	81,027
Други свързани дружества	44,526	417
	123,792	81,444
<i>Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)</i>		
Основни акционери	1,177	1,593
<i>Услуги</i>		
Основни акционери	161	470
Други свързани дружества	53	386
	214	856
<i>Стоки</i>		
Основни акционери	-	3,804

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА****ДМА**

Основни акционери	<u>456</u>	<u>423</u>
Други		
Основни акционери	19	21
Други свързани дружества	<u>7</u>	<u>10</u>
	<u>26</u>	<u>31</u>
	<u>125,665</u>	<u>88,151</u>

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,057 х.лв. (2009 г.: 1,472 х.лв.) (Приложение №3) и предоставя на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2010 г. са в размер на 120 х.лв. (31.12.2009 г: 120 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.

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

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2011
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 31.12.2010:	няма (31.12.2009 - 5,000 х.лв.)

През 2010 Дружеството-майка е усвоило 17,470 х.лв. (2009: 7,000 х. лв.) и съответно възстановило средства по заеми за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 22,470 х. лв. (2009: 2,000 х. лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 513 х. лв. (2009: 32 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:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби в лева		
Основни акционери	306	287
Други свързани дружества	<u>36</u>	<u>29</u>
	<u>342</u>	<u>316</u>
Вземания по продажби във валута		
Други свързани дружества	<u>1,968</u>	<u>13</u>
	<u>2,310</u>	<u>329</u>

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	<u>19,564</u>	<u>2,276</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	<u>-</u>	<u>5,000</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Други свързани дружества	388	165
Основни акционери	<u>47</u>	<u>1,419</u>
	<u>435</u>	<u>1,584</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	<u>18</u>	<u>17</u>
	<u>20,017</u>	<u>8,877</u>

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,037 х.лв. (2009 г.: 1,067 х.лв.).

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет дружеството-майка е издължило в срок месечната вноска за януари 2011 г. в размер на 150 х.лв. дължими по Споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 22).

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Финансов Директор(съставител):

/Тошо Димов/

24.02.2011г.