



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" № 3. 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.

На 18 ноември 2009 г. Групата е продала изцяло притежаваните от нея дялове от капитала на Тракия Прес XXI век ООД.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

Към 30 юни 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 %
• 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	- 1.58 %
• ДПФ ЦКБ Сила	- 1.21 %
• Професионален пенсионен фонд Съгласие	- 0.70 %
• ДПФ Алианц България	- 0.45 %
• ЗУПФ Алианц България	- 0.86 %
• ППФ ЦКБ Сила	- 0.58 %
• ДПФ Съгласие	- 0.56%
• Други	- 11.25 %

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 Карабидбар	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 30 юни 2010 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	36.06.2010	31.12.2009	<i>Дата на</i>	<i>Дата на</i>
	<i>Участие</i>	<i>Участие</i>	<i>придобиване</i>	<i>освобождаване</i>
	%	%	<i>на контрол</i>	<i>от контрол</i>
Дружества в България				
Неохим Инженеринг ЕООД	100	100	27.12.2000	-
Неохим Кетъринг ЕООД	100	100	27.12.2000	-
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002	-
Дружества в чужбина				
Неохим ООД	99.83	99.83	13.08.2002	-

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 30 юни 2010 година общият брой персонал на Групата е 1,449 (31.12.2009 г.: 1,519) работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 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 трансакции 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 тълкуване 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 тълкуване 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 тълкуване 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 тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по 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 тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как 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 поетапното 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 тълкувание 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 груповите 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 рго гата 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 тълкувание 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 финансов отчет 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 30 юни 2010 г.

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

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 дял 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 третират като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят към финансовите приходи/разходи. Функционалната валута на дружеството в Турция (Неохим ООД) е турската лира.

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 датата на отчета;

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 степеня, 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. и 2010 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).

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, в размер на 0.1% (за 2009 г. и 2010 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.).

За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 38 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).

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 персоналот 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.

Работодаателят в Турция е задължен да изплаща еднократно обезщетение, когато трудовото правоотношение с работниците и служителите е прекратено без причина или когато те се пенсионираат, имат трудов стаж от 25 години за мъже и 20 години за жени, или са призовани за военна служба. Сумата, която трябва да им се изплати, е едномесечната брутна работна заплата за всяка година трудов стаж. Брутната работна заплата е заплатата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, но не повече от 2,030 турски лири (2,047 лева) към 30.06.2010 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 актюерските 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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се

проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход, капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2009 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2008: 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-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

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

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

2.22. 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.

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 некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни трансакции 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 продукцията 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, 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 се признават първоначално по цена на придобиване (включително разходите по сделката) и в последствие 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 трансакцията, 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 продукцията, 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 31.12.2009 г., и респ. 31.12.2008 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 рекултивирание на терена, когато едновременно са налице:
 - правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24 септември 2004 на Министъра на околната среда и водите (МОСВ) за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и
 - план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности ,срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

За определяне на размера на провизията Групата назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират, 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 249 х.лв. (31 декември 2009 г.: 235 х.лв.) (Приложение № 29).

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, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2009 г. в размер на 12,335 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2009 г. на стойност 1,234 х.лв..

3. ПРИХОДИ

	<i>30.06.2010</i>	<i>30.06.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби в страната	34,828	43,527
Продажби извън страната	53,409	1,005
	<u>88,237</u>	<u>44,532</u>

<i>Продажби по продукти – извън страната</i>	<i>30.06.2010</i>	<i>30.06.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕС тор	51,441	867
Амоняк	1,010	66
Натриев нитрат	522	-
Амониев хидрогенкарбонат	327	72
НРК ес тор	14	-
Въглероден диоксид	95	-
	<u>53,409</u>	<u>1,005</u>

<i>Продажби по продукти – в страната</i>	<i>30.06.2010</i>	<i>30.06.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	31,939	40,010
Роялти	456	768
Амоняк	519	493
Амонячна вода	288	269
НРК ес тор	272	469
Азотна киселина	236	-
КФС	196	326
Натриев нитрат	172	139
Въглероден диоксид	122	189
Диазотен оксид	153	176
Формалин	108	178
Амониев хидрогенкарбонат	69	99
Натриев нитрит	38	21
Други	260	390
	<u>34,828</u>	<u>43,527</u>

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 456 х.лв. (30.06.2009 г.: 768 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. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	703	9,404
Отчетна стойност на продадени стоки	(826)	(8,198)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>(123)</u>	<u>1,206</u>
Приходи от продажба на материали	259	27
Отчетна стойност на продадени материали	(119)	(21)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>140</u>	<u>6</u>
Приходи от продажба на ДМА	457	450
Балансова стойност на продадени ДМА	(442)	(411)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>15</u>	<u>39</u>
Печалба/(загуба) от курсови разлики	2,065	(201)
Приходи от продажба на услуги	888	1,472
Приходи от ликвидация на ДМА	102	13
Излишъци на активи	86	92
Възнаграждение за права върху търговски марки	60	60
Възстановена обезценка	11	76
Приходи от предоставено финансиране	10	29
Други	62	36
	<u>3,316</u>	<u>2,828</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	431	419
Приходи от наеми	102	91
Ремонт и поддръжка	88	207
Транспортни услуги	73	70
Производство и монтаж на дограма	27	383
Проектиране	-	105
Други	167	197
	<u>888</u>	<u>1,472</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	59,518	24,806
Горива и енергия	5,927	3,037
Резервни части	277	277
Спомагателни материали	259	217
Други материали	214	193
	<u>66,195</u>	<u>28,530</u>

Основните суровини и материали включват:

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	55,601	22,030
Амбалаж	1,380	672
Магнезит	437	169
Сода калцинирана	394	87
Перфлоу	148	70
Натриева основа	124	95
Моноамониев фосфат	111	145
Карбамид	108	172
Моноетаноламин	-	53
Амоняк	-	664
Калиев хлорид	38	51
Други	1,177	598
	59,518	24,806

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	2,666	270
Навло	1,714	-
Хамалие и пристанищни разходи	773	20
Услуги от чуждестранни организации	769	46
Комисионни по продажби	378	20
Застраховки	376	336
Данъци и такси	341	417
Наем на други активи	244	202
Консултантски услуги	198	209
Абонаментно обслужване и технически контрол	170	228
Почистване и озеленяване	155	172
Наем на ж.п.цистерни	79	199
Банкови такси	83	51
Разходи за комуникация	80	111
Реклама	67	47
Енергийна ефективност	-	377
Оползотворяване на отпадъци	34	52
Други услуги	309	367
	8,436	3,124

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала включват:</i>	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	7,350	8,050
Социални и здравни осигуровки	1,482	1,451
Предоставена храна на персонала	707	750
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	45	123
	9,584	10,374

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността включват:</i>	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Разходи за съдебни дела	453	-
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	75	32
Представителни разходи	57	45
Разходи за командировки	54	84
ДДС	19	11
Имуществени санкции	19	7
Липси на активи	8	54
Други	205	164
	890	397

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи		
Разходи за лихви	(1,010)	(421)
Приходи от лихви	10	232
	(1,000)	(189)

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси за ДМА		Общо	
	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '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	-	-	7	27	62	718	16	38	1,409	7,065	1,494	7,848
Отписани	(468)	(501)	(13)	(383)	(171)	(232)	(8)	(19)	-	-	(660)	(1,135)
Трансфер от разходи за придобиване	-	1,577	194	5,475	-	-	-	70	(194)	(7,122)	-	-
Ефект от курсови разлики	861	(28)	14	(1)	49	(2)	27	(1)	-	-	951	(32)
Салдо на 30 юни	31,807	31,414	93,545	93,343	7,163	7,223	1,351	1,316	10,718	9,503	144,584	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 периода	354	703	3,780	7,405	360	807	68	145	-	-	4,562	9,060
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	(11)	(25)	(3)	(22)	-	-	-	-	-	-	(14)	(47)
Отписана амортизация	(9)	(31)	(7)	(225)	(23)	(158)	(2)	(19)	-	-	(41)	(433)
Ефект от курсови разлики	19	1	4	-	48	(1)	(4)	-	-	-	67	-
Салдо на 30 юни	4,842	4,489	31,954	28,180	3,816	3,431	733	671	-	-	41,345	36,771
Балансова стойност на 30 юни	26,965	26,925	61,591	65,163	3,347	3,792	618	645	10,718	9,503	103,239	106,028
Балансова стойност на 1 януари	26,925	26,525	65,163	67,205	3,792	3,956	645	681	9,503	9,560	106,028	107,927

Към 30 юни 2010 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,917 х. лв. (31 декември 2009 г.: 8,470 х. лв.) и сгради с балансова стойност 18,048 х. лв. (31 декември 2009 г.: 18,455 х. лв.).

Към 30 юни 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 1,915 х. лв. (31 декември 2009 г.: 1,708 х. лв.).

Към 30 юни 2010 има учреден особен залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,866 х. лв. (31 декември 2009 г.: 20,466 х. лв.).

ГРУПА НЕОХИМ

Към 30 юни 2010 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 1,509 х. лв. и открити проекти за 9,209 х.лв. (31 декември 2009 г.: 860 х. лв. и 8,643х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Автоматизация на АМ-76	3,879	3,872
Производство на смесени торове	2,107	2,107
Закрита уредба ГПП 2	1,673	1,667
Производство на амониев нитрат	579	569
Монтаж на допълнителен хладилник за охлаждане на нитрозни газове	272	106
Подмяна топлообменник за охлаждане на димен газ	176	128
Производство на КФС по сух способ	103	-
Тръбен сноп за хладилник Т-120, т.5 в цех 630	115	-
Други обекти	305	194
	9,209	8,643

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер	
	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	690	689
Придобити	15	17
Отписани	-	(16)
Салдо на 30 юни	705	690
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	349	267
Начислена амортизация за годината	49	92
Отписана амортизация	-	(10)
Салдо на 30 юни	398	349
Балансова стойност на 30 юни	307	341
Балансова стойност на 1 януари	341	422

12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</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>57</u>	<u>(2)</u>
Салдо на 30 юни	<u>544</u>	<u>487</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>37</u>	<u>27</u>
Начислена амортизация за годината	5	10
Ефект от курсови разлики	<u>4</u>	<u>-</u>
Салдо на 30 юни	<u>46</u>	<u>37</u>
Балансова стойност на 30 юни	<u>498</u>	<u>450</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>450</u>	<u>462</u>

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	16,651	17,148
Готова продукция	13,169	19,847
Незавършено производство	7,196	2,909
Стоки	<u>-</u>	<u>565</u>
	<u>37,016</u>	<u>40,469</u>

Материалите включват:

	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Основни материали	4,398	4,557
Благородни метали	4,476	4,974
Резервни части и лагери	4,521	4,284
Спомагателни материали	2,111	2,006
Амбалажни материали	823	931
Автомобилни гуми	95	107
Катализатори	39	39
Други материали	<u>188</u>	<u>250</u>
	<u>16,651</u>	<u>17,148</u>

ГРУПА НЕОХИМ

<i>Основни материали</i>	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Метали	1,502	1,353
Проводници и кабели	766	755
Строителни материали	352	311
Калиев хлорид	264	302
Моноамониев фосфат	158	269
Сода калцинирана	149	106
Електроди	156	155
Карбамид	136	244
Химикали, катализатори	132	431
Перфлоу	108	70
Магнезит	93	246
Зеолит	84	99
МЕА разтвор	-	99
Масла	66	83
Други	432	34
	4,398	4,557

<i>Готовата продукция</i> се състои от:	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Амониев нитрат – ЕС тор	12,729	19,515
Амониев водороденкарбонат	247	178
Натриев нитрат – технически	92	37
Карбамидформалдехидна смола	16	21
Амонячна вода	14	20
Други	71	76
	13,169	19,847

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Амоняк	5,255	1,713
Азотна киселина	636	102
Формалин	309	518
Желязо-молибденов катализатор	56	43
Други	940	533
	7,196	2,909

<i>Стоките</i> се състоят от:	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Карбамид	-	564
Други	-	1
	-	565

Към 30 юни 2010 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 4,476 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 8,752 х. лв. (31.12.2009 г.: 13,916 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 5,255 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,713 х.лв.).

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в страната	612	776
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(36)	(48)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	3,175	1,223
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(806)	(767)
	<u>2,945</u>	<u>1,184</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	39	638
Предоставени аванси за доставка в чужбина	-	309
	<u>2,984</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).

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби във валута	1,266	13
Вземания по продажби в лева	136	316
Вземания по предоставени аванси в лева	12	-
	<u>1,414</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).

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	1,959	4,555
Предплатени разходи	367	530
Корпоративен данък	10	142
Предоставени аванси на служители	89	137
Депозити на контрагенти	12	89
Вземания от наем жилища и гаражи	27	22
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Предоставени заеми на служители - краткосрочна част	3	7
Съдебни и присъдени вземания	6	13
Други	114	182
Обезценка на други вземания	(43)	(44)
	<u>2,542</u>	<u>5,631</u>

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – няма (31.12.2009 г.: 3,101 х. лв.).
- ДДС за възстановяване на дружеството от групата от Турция - 1,949 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:

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	325	453
Абонаменти	13	20
Други	29	57
	<u>367</u>	<u>530</u>

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

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	1,142	1,516
Блокирани парични средства по съдебни дела	222	222
Парични средства в каса	122	44
	<u>1,486</u>	<u>1,782</u>

Блокираните парични средства по съдебни дела включват трайно блокирани средства (запор) по съдебен иск в размер на 222 х.лв. (31.12.2009 г.: 222 х. лв.) (Приложение № 29), които са изключени от паричните средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 юни 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.

19. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	6,254	6,254
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(33)	(33)
	6,221	6,221
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,050	4,112
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(24)	(47)
	2,026	4,065
Общо	8,247	10,286

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	30.06.2010	31.12.2009	Договорена	Падеж	Лихвен процент
	х. лв.	х. лв.	сума във		
			валута		
1	5,557	7,146	5,500 х.евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пункта
2	2,690	3,140	2,000 х.евро	16.06.2013	1M EURIBOR плюс 3 пункта
	8,247	10,286			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амониев нитрат и амоняк.

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

- оборудване с балансова стойност 19,866 х. лв. (31.12.2009 г.: 20,466 х.лв.) (Приложение № 10);
- благородни метали с отчетна стойност 4,476 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.) (Приложение № 13);

- готова продукция - амониев нитрат с отчетна стойност 8,752 х.лв. (31.12.2009 г.: 13,916 х.лв.) (Приложение № 13);
- незавършено производство - амоняк с отчетна стойност 5,255 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,713 х.лв.) (Приложение № 13);
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 36,000 х.щ.д. (31.12.2009 г.: 39,260 х.лв.).

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Булгаргаз ЕАД	6,503	6,503
Задължения по финансов лизинг	753	839
	<u>7,256</u>	<u>7,342</u>

Задължения към Булгаргаз ЕАД

Общата сума на задължението е в размер на 7,103 х. лв. (31 декември 2009 г.: 7,503 х. лв.). 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 2012 г.

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

- 6,503 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2011 г. до 31 декември 2013 г. (31 декември 2009 г: 6,503 х. лв.).
- 600 х. лв. – дължими до 31 декември 2010 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 30 юни задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Срок		
До една година	164	357
Над една година	753	839
	<u>917</u>	<u>1,196</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	30.06.2010	31.12.2009
<i>Срок</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	193	427
Над една година	825	920
	<u>1,018</u>	<u>1,347</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(101)</u>	<u>(151)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>917</u>	<u>1,196</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 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 № 28).

21. 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 мероприятията по рекултивацията е 2019 г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 511 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 350 х. лв. (31 декември 2009 г. - 350 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 126 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 224 х. лв. (31 декември 2009 г. – 224 х. лв.), са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения.

22. 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. 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 финансираия за 2009 г. - 37 х.лв.; за 2010 г. - 10 х.лв.(Приложение № 4) и финансираия, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 246 х.лв. по периоди, както следва :

	30.06.2010	31.12.2009
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
До 1 година (краткосрочна част)	11	21
Над 1 година (дългосрочна част)	235	235
	<u>246</u>	<u>256</u>

ГРУПА НЕОХИМ

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в групата на краткосрочните пасиви на ред Други текущи задължения (Приложение № 28).

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми	15,851	20,327
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(55)	(51)
	<u>15,796</u>	<u>20,276</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	30.06.2010	31.12.2009	Договорена	Падеж	Лихвен процент
	BGN'000	BGN'000	сума		
1	13,295	10,286	До 15,000 х.лв.	20.04.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта
2	-	9,990	10,000 х.лв.	28.02.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта
3	2,501	-	5,113 х.евро	30.06.2010	1M EURIBOR плюс 4,2 пункта
	<u>15,796</u>	<u>20,276</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Получени заеми	10,000	5,000
Получени аванси за продажби на продукцията	2,205	2,273
Задължения за доставени материали, горива и услуги	449	1,587
Депозити	17	17
	<u>12,671</u>	<u>8,877</u>

Полученият заем е от дружество-акционер с договорен размер до 10,000 х.лв. и лихва 6 % като Неохим АД се задължава да го погаси наведнъж или на части в срок до една година от първото получаване на заема - 15 декември 2010 г.

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	1,799	2,884
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	600	1,000
Доставчици от чужбина	556	547
Клиенти по аванси във валута	23	686
Клиенти по аванси в лева	20	26
	<u>2,998</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 4 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 № 20). Съгласно условията за доставка на природен газ дружеството- майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 юни Групата няма просрочени задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,154	1,389
<i>текущи задължения за месец декември</i>	622	846
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	532	543
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	419	583
<i>текущи задължения за месец декември</i>	313	475
<i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i>	106	108
	<u>1,573</u>	<u>1,972</u>

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС	763	69
Задължения по ЗДДФЛ	88	135
Данък върху печалбата	-	22
Други	4	6
	<u>855</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.

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.06.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии	487	459
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 20)	164	357

Получени депозити от клиенти	211	217
Удръжки от работните заплати	150	188
Задължение за дивидент	74	74
Получени гаранции	54	65
Задължения за такси	48	41
Финансиране за дълготрайни активи	11	21
Други задължения	89	44
	1,288	1,466

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Съгласно ГД №1439/1999 г. по описа на Хасковски окръжен съд срещу Неохим АД е предявен иск от физически лица за сумата от 222 х.лв. по неспазено задължение за издаване на акт за внедряване на предложение за рационализация. Искът е уважен от ХОС за сумата от 158 х.лв. и лихва 64 х.лв. и е наложен заповест за средства на Неохим АД в УниКредит Булбанк АД в размер на 222 х.лв. Дружеството-майка е обжалвало това решение пред Пловдивския апелативен съд, който присъжда делото в полза на Неохим АД, Димитровград. Решението на Апелативния съд Пловдив е обжалвано от двете страни. ВКС с решение №69/09 от 22.04.2010 г. осъжда Неохим АД да заплати сумата 154131.50 лв., ведно със законната лихва до окончателното ѝ изплащане. Към датата на изготвяне на настоящия отчет, сумата е изплатена.

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 367 х. т. л. (331 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. (249 х.лв.).

Предявена е съдебна претенция към дъщерното дружество в Турция в размер на 1,906 х.т.л. (1,725 х.лв.) за налагане на заповест 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 консолидирания отчет нито Неохим ООД, Турция нито друго дружество от Групата са гарантни 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 по години както следва:

година	BGN'000
2010	249
2011	260
Общо	509

30. 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	Химимпорт Ойл Трейд ООД
Кредо ООД	Химимпорт-финанси ООД
Консилиум ЕООД	Химимпорт-Агрохимикали ООД
Шипиком ООД	Химимпорт Оргахим ООД
Каримекс Европа – Корабна агенция ООД	Медицински център-Химимпорт Медика ООД
Каримекс Кемикълс САЛ	Химимпорт Рабър ООД
Каримекс Кемикълс Кипър	Химимпорт Фертилайзерс ООД
Кариферт Интернешънъл САЛ	Химимпорт Химцелтекс ООД
Иноферт 2001 ООД	Химимпорт Транс ООД
Еколенд Инженеринг ООД	Диализа България ООД
Химимпорт системс ООД	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

Доставки от свързани лица

30.06.2010 **30.06.2009**
BGN '000 **BGN '000**

Материали

Основни акционери	301	294
Други свързани дружества	154	140
	455	434

Услуги

Други свързани дружества	2,028	559
Основни акционери	152	59
	2,180	618

ГРУПА НЕОХИМ

Стоки		
Основни акционери	23	-
ДМА		
Основни акционери	-	430
	2,658	1,482
Продажби на свързани лица		
	30.06.2010	30.06.2009
	BGN '000	BGN '000
Продукция		
Основни акционери	32,438	40,748
Други свързани дружества	25,360	15
	57,798	40,763
Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)		
Основни акционери	516	828
Услуги		
Основни акционери	46	512
Други свързани дружества	30	333
	76	845
Стоки		
Основни акционери	-	3,804
ДМА		
Основни акционери	456	-
Други		
Основни акционери	37	10
Други свързани дружества	7	4
	44	14
	58,890	46,254

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 456 х.лв. (30 юни 2009 г.: 768 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 към 30.06. 2010 г. са в размер на 60 х.лв. (30.06.2009 г: 60 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.

На 12 ноември 2009 е сключен договор за заем на Дружеството-майка с основния акционер Евро Ферт АД. Условията по заема са както следва:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	15 декември 2010
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Няма
Салдо към 30.06.2010:	10,000 х.лв. (31.12.2009 – 5,000 х.лв.)

Към 30 юни 2010 Дружеството-майка е усвоило 10,000 х.лв. (31.12.2009: 7,000 х. лв.) и съответно не е възстановило средства по заеми за оборотни средства от Евро Ферт АД (31.12.2009: 2,000 х. лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 257 х. лв. (31.12.2009: 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 30 юни са както следва:

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	117	287
Други свързани дружества	19	29
	<u>136</u>	<u>316</u>
<i>Вземания по предоставени аванси</i>		
Други свързани дружества	<u>12</u>	<u>-</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Основни акционери	1,080	-
Други свързани дружества	186	13
	<u>1,266</u>	<u>13</u>
	<u>1,414</u>	<u>329</u>

Задълженията към свързани лица към 30 юни са както следва:

	30.06.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
<i>Получени аванси за продажба на продукцията</i>		
Основни акционери	1,520	2,273
Други свързани дружества	685	-
	<u>2,205</u>	<u>2,273</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Други свързани дружества	405	165
Основни акционери	44	1,422
	<u>449</u>	<u>1,587</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	17	17
	<u>12,671</u>	<u>8,877</u>

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за януари – юли 2010 г. в размер на 450 х.лв. дължими по Споразумение за разрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 20).

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Финансов Директор(съставител):

/Тошо Димов/

16.08.2010г.