

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

| | |
|---|-----------|
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД | 1 |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ | 2 |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | 3 |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ | 4 |
| | |
| ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ | |
| | |
| 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА | 5 |
| 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА | 7 |
| 3. ПРИХОДИ | 26 |
| 4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО | 27 |
| 5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ | 28 |
| 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ | 29 |
| 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА | 29 |
| 8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ | 30 |
| 9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА | 30 |
| 10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО | 30 |
| 11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ | 31 |
| 13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ | 32 |
| 14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ | 34 |
| 15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ | 34 |
| 16. (ПАСИВИ)/АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ | 35 |
| 17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ | 36 |
| 18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ | 38 |
| 19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА | 39 |
| 20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ | 40 |
| 21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 41 |
| 22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ | 41 |
| 23. БАНКОВИ ЗАЕМИ | 41 |
| 24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ | 42 |
| 25. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ | 44 |
| 26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ | 45 |
| 27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ | 46 |
| 28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ | 47 |
| 29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА | 47 |
| 30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 48 |
| 31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ | 48 |
| 32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ | 49 |
| 33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 49 |
| 34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ | 50 |
| 35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК | 51 |
| 36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА | 57 |
| 37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД | 60 |

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка

Неохим АД (Дружеството - майка) е създадено през 1951 година. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997 г. Дружеството - майка е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството - майка са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009 г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 15 март 2011 г.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества в Групата са:

- Неохим Инженеринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 348/2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Кетъринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 349/27.12.2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Протект ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 206/24.04.2002 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим ООД, Турция - търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №5507-8420/01.08.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, м. Киришхане №18.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

Към 31 декември 2011 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

| | |
|---|-----------|
| • Еко Тех АД | - 24.37 % |
| • Евро Ферг АД | - 24.03 % |
| • Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан | - 17.16 % |
| • Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн | - 7.68 % |
| • Неохим АД (обратно изкупени акции) | - 2.58 % |
| • Форуком АД | - 2.38 % |
| • УПФ Съгласие | - 2.33 % |
| • УПФ ЦКБ Сила | - 2.19 % |
| • Други | - 17.28 % |

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 9 членове, както следва:

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Димчо Стайков Георгиев | Председател |
| Мохамед Хасан Мохамад Карабибар | Зам.председател |
| Димитър Стефанов Димитров | Член |
| Тошо Иванов Димов | Член |
| Васил Живков Грънчаров | Член |
| Джамал Ахмад Хамуд | Член |
| Виктория Илиева Ценова | Член |
| Елена Симеонова Шопова | Член |
| Химимпорт груп ЕАД | Член |

Дружеството-майка се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров - Главен изпълнителен директор, Васил Живков Грънчаров - Изпълнителен директор и Тошо Иванов Димов - Изпълнителен директор (от 09.03.2011).

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2011 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 | Дата на |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|
| | Участие | Участие | придобиване |
| | % | % | на контрол |
| Дружества в България | | | |
| Неохим Инженеринг ЕООД | 100 | 100 | 27.12.2000 |
| Неохим Кетъринг ЕООД | 100 | 100 | 27.12.2000 |
| Неохим Протект ЕООД | 100 | 100 | 24.04.2002 |
| Дружества в чужбина | | | |
| Неохим ООД | 99.83 | 99.83 | 13.08.2002 |

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- Неохим АД - производство на неорганични и органични химически продукти и търговска дейност;
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други;
- Неохим ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

| | Управители |
|--------------------------------|--|
| Неохим Инженеринг ЕООД | Велизар Илиев Чолаков (от 23.11. 2011 г.) и Валентин Петков Вълчев (до 17.03.2012 г.) |
| Неохим Кетъринг ЕООД | Йордан Иванов Иванов |
| Неохим Протект ЕООД | Никола Костадинов Тутанов |
| Неохим ООД, гр. Одрин – Турция | Георги Тодоров Лозев |

Към 31 декември 2011 година общият брой персонал на Групата е 1,518 (31.12.2010 г.: 1,469) работници и служители.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2009 – 2011 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| БВП в млн. лева | 68,322 | 70,511 | 75,265 |
| Реален растеж на БВП | -5.50% | 0.40% | 1.70% |
| Инфлация в края на годината | 0.60% | 4.50% | 2.8% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.4055 | 1.4779 | 1.4065 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.3641 | 1.4728 | 1.5116 |
| Среден валутен курс на турската лира за годината | 0.9049 | 0.9878 | 0,83987 |
| Валутен курс на турската лира в края на годината | 0.9017 | 0.9477 | 0,80052 |
| Безработица (в края на годината) | 9.13% | 9.24% | 10.40% |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.55% | 0.18% | 0.22% |

Източник: БНБ

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 2011 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 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои 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:

- Подобрения в МСФО (м.май 2010) - подобрения в МСС 1, 27, 28, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.(или 01.07.2010 г.) – приети от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството на Групата е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата поради това, че тя не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).
- 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;
- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК от 01.07.2010 г.).

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2011 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2011 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2012 г. От тях ръководството на Групата е преценило, че следният би имал потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- *МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Промените са свързани с планове с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през друг компонент на всеобхватния доход, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж;

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 2011 г., ръководството на Групата е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2011 година

- МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г.).

Б.Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2012 година

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви;
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г.– не е приет от ЕК).;
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина–(в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е прието от ЕК).

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

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

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

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

2.2. Дефиниции

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

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

Дъщерни дружества - дружества, в които дружество-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружество-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

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

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

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

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

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

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

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;
- Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.
- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия на дялове се отчитат като капиталови транзакции. Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерно дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност платена или получена се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят към финансовите приходи/разходи.

Функционалната валута на дружеството в Турция (Неохим ООД) е турската лира.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на Неохим ООД, Турция съответно от турски лири в български лева като:

а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 31 декември;

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

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

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

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

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Групата класифицира като инвестиционни имоти сгради, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и да се получават от тях изключително приходи от наем.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на сградите, представени като инвестиционни имоти. Полезният живот на сградите е 50 години.

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансово състояние по себестойност, тъй като техните акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансово състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите на разположение и за продажба се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

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

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

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

стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матурирет е до 3 месеца и чекове.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- платените лихви по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци;
- плащанията свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност..

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.24).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- извършват се разходите за актива;
- извършват се разходите по заеми; и
- в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един отговарящ на условията актив включват само тези разходи, които са довели до плащания на парични средства, прехвърляния на други активи или поемане на лихвоносни задължения.

Разходите по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.18. Лизинг**Финансов лизинг***Лизингополучател*

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансово състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и принадлежащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Сделка за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратно наемане на същия актив. Когато резултатът от продажбата с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не се признава за

приход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на продавача/ наемателя, а се разсрочва и амортизира за целия срок на лизинговия договор.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

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

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

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

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

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (до 31.12.2010), както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксирания по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

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

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за финансовото състояние.

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

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

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

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 е 10% (2010: 10%).

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2010 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 неизползаните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход, капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2010 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2010: съответно 10% и 20%).

2.22. Доход на акция

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

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

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

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

2.23. Провизии

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

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

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

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.26. Сегментно отчитане

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

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

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

2.27.1. Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

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

2.27.2. Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията Групата назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират (Приложение № 25).

По договор за доставка на катализатор Групата е признало провизия за бъдещи плащания изчислена на база тон произведена продукция. (Приложение № 25).

В края на всеки отчетен период Дружеството-майка отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти Групата признава провизия. (Приложение № 25).

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 консолидирания отчет за финансовото състояние в размер на 209 х.лв. (31 декември 2010 г.: 248 х.лв.) (Приложение № 34).

2.27.3. Признаване на данъчни активи

Ръководството на Групата е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетираните положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, дружеството-майка и дъщерно дружество ще могат да генерират достатъчна облагаема печалба за да приспадат данъчната загуба за 2009 г. и 2010 г. в размер на 14,231 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет за 2010 г. на стойност 1,424 х.лв.

През 2011 г. е приспаднала данъчна загуба в размер на 13,209 х.лв. и са отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 148 х.лв. отговарящи на остатъка от данъчната загуба пренесена за бъдещи отчетни периоди (Приложение № 16).

3. ПРИХОДИ

| | 2011 | 2010 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Продажби в страната | 154,849 | 84,037 |
| Продажби извън страната | 123,876 | 80,415 |
| | 278,725 | 164,452 |

Продажби по продукти – в страната

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Амониев нитрат –ЕС тор | 145,938 | 78,068 |
| Амоняк | 1,894 | 891 |
| НРК ес тор | 1,657 | 507 |
| Роялти | 1,605 | 1,057 |
| Натриев нитрат | 1,150 | 530 |
| Амонячна вода | 573 | 656 |
| Азотна киселина | 430 | 449 |
| КФС | 410 | 391 |
| Диазотен оксид | 273 | 301 |
| Въглероден диоксид | 246 | 176 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 147 | 136 |
| Кислород | 98 | 144 |
| Кухненска продукция | 73 | 128 |
| Формалин | 23 | 235 |
| Натриев нитрит | - | 104 |
| Други | 332 | 264 |
| | 154,849 | 84,037 |

Дружеството-майка е получило приходи от роялти в размер на 1,605 х. лв. (2010: 1,057 х. лв.), определени като процент от печалбата на 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. На 31.08.2011 г. договарът е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

Продажби по продукти – извън страната

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Амониев нитрат - ЕС тор | 113,181 | 75,968 |
| Амоняк | 7,099 | 2,130 |
| Натриев нитрат | 1,838 | 1,481 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 1,505 | 727 |
| Въглероден диоксид | 253 | 95 |
| НРК ЕС Тор | - | 14 |
| | 123,876 | 80,415 |

Информация за основни клиенти

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

| | 2011 | 2010 |
|---------------|----------------|----------------|
| Клиент | BGN'000 | BGN'000 |
| Клиент 1 | 150,319 | 81,051 |
| Клиент 2 | 55,000 | 23,454 |
| Клиент 3 | 19,770 | 21,054 |

Разпределението на продажбите по пазари е както следва:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Европа (в т.ч. България) | 239,020 | 124,056 |
| Азия и Африка | 27,586 | 30,495 |
| Северна Америка | 12,119 | 9,901 |
| | 278,725 | 164,452 |

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

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Приходи от продажба на стоки | 283 | 713 |
| Отчетна стойност на продадени стоки | (264) | (664) |
| <i>Печалба от продажба на стоки</i> | <i>19</i> | <i>49</i> |
| Приходи от продажба на материали | 915 | 304 |
| Отчетна стойност на продадени материали | (420) | (160) |
| <i>Печалба от продажба на материали</i> | <i>495</i> | <i>144</i> |
| Приходи от продажба на ДМА | 298 | 478 |
| Балансова стойност на продадени ДМА | (24) | (462) |
| <i>Печалба от продажба на ДМА</i> | <i>274</i> | <i>16</i> |
| Приходи от продажба на услуги | 3,308 | 2,267 |
| Продажба на емисионни квоти | 4,368 | - |
| Печалба/(загуба) от курсови разлики | (1,894) | 973 |
| Приходи от ликвидация на ДМА | 260 | 109 |
| Възстановена обезценка | 102 | 39 |
| Възнаграждение за права върху търговски марки | 80 | 120 |
| Излишъци на активи | 23 | 90 |
| Получени неустойки | 32 | 27 |
| Приходи от предоставено финансиране | 21 | 21 |
| Други | 301 | 465 |
| | 7,389 | 4,320 |

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в Групата.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА***Печалбата от продажба на материали* включва:

| | 2011 | 2010 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Метален скрап | 437 | 93 |
| Масло обработено | 30 | 18 |
| Други | 28 | 33 |
| | 495 | 144 |

Приходите от продажба на услуги включват:

| | 2011 | 2010 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Ремонт и поддръжка | 1,924 | 799 |
| Маневрени услуги | 888 | 856 |
| Приходи от наеми | 147 | 193 |
| Транспортни услуги | 115 | 127 |
| Производство и монтаж на дограма | 90 | 47 |
| Охранителна дейност | 41 | 42 |
| Енергийна ефективност | - | 63 |
| Други | 103 | 140 |
| | 3,308 | 2,267 |

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

| | 2011 | 2010 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Основни суровини и материали | 205,849 | 108,912 |
| Горива и енергия | 14,921 | 10,039 |
| Резервни части | 1,208 | 949 |
| Спомагателни материали | 1,121 | 698 |
| Други материали | 729 | 422 |
| | 223,828 | 121,020 |

Основните суровини и материали включват:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Природен газ | 192,087 | 100,863 |
| Амбалаж | 4,907 | 2,672 |
| Перфлоу | 1,500 | 350 |
| Магнезит | 1,450 | 775 |
| Сода калцинирана | 953 | 926 |
| Моноамониев фосфат | 838 | 253 |
| Платина | 788 | 245 |
| Натриева основа | 408 | 195 |
| Карбамид | 141 | 215 |
| Калиев хлорид | 93 | 50 |
| Моноетаноламин | 276 | - |
| Новофлоу | - | 125 |
| Амоняк | - | 67 |
| Други | 2,408 | 2,176 |
| | 205,849 | 108,912 |

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

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за транспорт | 5,429 | 3,856 |
| Хамалие и пристанищни разходи | 1,372 | 1,059 |
| Договори с подизпълнител | 993 | 540 |
| Ремонт на ДМА | 965 | 729 |
| Застраховки | 796 | 821 |
| Комисионни по продажби | 562 | 568 |
| Данъци и такси | 529 | 730 |
| Почистване и озеленяване | 384 | 303 |
| Консултантски услуги | 352 | 319 |
| Абонаментно обслужване и технически контрол | 348 | 396 |
| Наем на други активи | 214 | 332 |
| Поддръжка на жп съоръжения | 168 | 150 |
| Разходи за комуникация | 165 | 162 |
| Банкови такси | 143 | 202 |
| Оползотворяване на отпадъци | 101 | 84 |
| Реклама | 86 | 86 |
| Разходи за постигане на енергийна ефективност | 79 | 15 |
| Наем на жп цистерни | 68 | 143 |
| Морско навло | 7 | 1,725 |
| Проучване за енергийна ефективност за цех за амоняк | - | 722 |
| Членски внос към европейска професионална организация | - | 229 |
| Други услуги | 199 | 310 |
| | 12,960 | 13,481 |

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 214 х.лв. (2010 г.: 226 х.лв.).

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

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за възнаграждения | 20,237 | 14,368 |
| Социални осигуровки | 3,994 | 2,863 |
| Предоставена храна на персонала | 1,474 | 1,130 |
| Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала | 306 | 312 |
| | 26,011 | 18,673 |

Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 26) включват:

| | 2011 | 2010 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разход за лихви | 85 | 84 |
| Разход за текущ стаж | 199 | 204 |
| Разход за минал стаж | 33 | 66 |
| Нетна актюерска печалба, призната за периода | (11) | (42) |
| | 306 | 312 |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА***Разходите за възнаграждения включват:*

| | 2011 | 2010 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за текущи възнаграждения | 20,365 | 14,421 |
| Възстановени суми за неизползван платен отпуск | (128) | (53) |
| | 20,237 | 14,368 |

Социалните осигуровки включват:

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Осигуровки | 4,012 | 2,876 |
| Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск | (18) | (13) |
| | 3,994 | 2,863 |

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

| | 2011 | 2010 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Продукция | 51 | 154 |
| Вземания | 94 | 75 |
| Материали | 131 | 33 |
| ДМА | 26 | - |
| | 302 | 262 |

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

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Провизии | 686 | 1 |
| Разходи за съдебни дела | 420 | 13 |
| Отписани разходи за придобиване на ДМА | 186 | 192 |
| Представителни разходи | 172 | 101 |
| Разходи за командировки | 119 | 94 |
| Балансова стойност на отписани ДМА | 117 | 125 |
| Брак на материали и продукция | 57 | 34 |
| Санкции за замърсяване на околната среда | 48 | 42 |
| Разходи за глоби и неустойки към доставчици | 35 | 124 |
| ДДС | 29 | 53 |
| Дарения | 14 | 25 |
| Стипендии | 6 | 11 |
| Обезщетение по гражданско дело | - | 468 |
| Други | 250 | 416 |
| | 2,139 | 1,699 |

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

| | 2011 | 2010 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за лихви | (1,114) | (1,727) |
| Приходи от лихви | 103 | 24 |
| Печалба от операции с финансови активи и инструменти | 413 | - |
| | (598) | (1,703) |

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

| | 2011 | 2010 |
|--|-----------------|-----------------|
| <i>Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Данъчна загуба | (291) | (2,810) |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%, 20% (2010 г.:10, 20%) | (8) | (29) |
| <i>Отсрочени данъци върху печалбата</i> | | |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики | (2,177) | 1,121 |
| Общо (разход)/икономия от данъци върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход | (2,185) | 1,092 |
| | | |
| <i>Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i> | <i>2011</i> | <i>2010</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Счетоводна печалба/(загуба) за годината | 18,767 | (12,459) |
| Разход за/(икономия от) данъци върху печалбата 10%, 20% (2010 г.:10, 20%) | (1,626) | 1,376 |
| <i>От непризнати суми по данъчна декларация</i> | | |
| Свързани с увеличения | (564) | (86) |
| Свързани с намаления | 42 | 12 |
| Непризната загуба за пренасяне | (37) | (210) |
| | (2,185) | 1,092 |

12. ДОХОД/(ЗАГУБА) НА АКЦИЯ

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Средно претеглен брой акции, на база дни | 2,609,842 | 2,609,842 |
| Нетна печалба/(загуба) за годината (х. лв.) | 16,587 | (11,365) |
| Доход/(загуба) на акция (лева) | 6.36 | (4.35) |

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

| | Земи и сгради | | Машини, съоръжения и оборудване | | Транспортни средства | | Други | | Разходи за придобиване и аванси за ДМА | | Общо | |
|--|---------------|---------------|---------------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--|--------------|----------------|----------------|
| | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 |
| | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN | BGN |
| | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 | '000 |
| Отчетна стойност | | | | | | | | | | | | |
| Салдо на 1 януари | 32,913 | 31,414 | 101,782 | 93,343 | 7,136 | 7,223 | 1,344 | 1,316 | 4,178 | 9,503 | 147,353 | 142,799 |
| Придобити | 25 | - | 29 | 88 | 51 | 62 | 14 | - | 10,360 | 5,075 | 10,479 | 5,225 |
| Отписани | (70) | (489) | (276) | (162) | (333) | (170) | (14) | (5) | (187) | (257) | (880) | (1,083) |
| Трансфер от разходи за придобиване | (576) | 1,615 | 5,416 | 8,507 | - | - | 66 | 21 | (4,906) | (10,143) | - | - |
| Ефект от курсови разлики | (1,210) | 373 | (19) | 6 | (68) | 21 | (39) | 12 | - | - | (1,336) | 412 |
| Салдо на 31 декември | 31,082 | 32,913 | 106,932 | 101,782 | 6,786 | 7,136 | 1,371 | 1,344 | 9,445 | 4,178 | 155,616 | 147,353 |
| Натрупана амортизация | | | | | | | | | | | | |
| Салдо на 1 януари | 5,194 | 4,489 | 35,596 | 28,180 | 4,170 | 3,431 | 813 | 671 | - | - | 45,773 | 36,771 |
| Начислена амортизация за годината | 648 | 720 | 8,137 | 7,479 | 665 | 746 | 129 | 145 | - | - | 9,579 | 9,090 |
| Начислена обезценка | - | - | 26 | - | - | - | - | - | - | - | 26 | - |
| Отписана обезценка | (3) | (11) | (19) | (3) | - | - | - | - | - | - | (22) | (14) |
| Отписана амортизация | (22) | (9) | (144) | (61) | (345) | (23) | (10) | (4) | - | - | (521) | (97) |
| Ефект от курсови разлики | (32) | 5 | (6) | 1 | (50) | 16 | (19) | 1 | - | - | (107) | 23 |
| Салдо на 31 декември | 5,785 | 5,194 | 43,590 | 35,596 | 4,440 | 4,170 | 913 | 813 | - | - | 54,728 | 45,773 |
| Балансова стойност на 31 декември | 25,297 | 27,719 | 63,342 | 66,186 | 2,346 | 2,966 | 458 | 531 | 9,445 | 4,178 | 100,888 | 101,580 |
| Балансова стойност на 1 януари | 27,719 | 26,925 | 66,186 | 65,163 | 2,966 | 3,792 | 531 | 645 | 4,178 | 9,503 | 101,580 | 106,028 |

Към 31 декември 2011 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 7,805 х. лв. (31 декември 2010 г.: 8,578 х. лв.) и сгради с балансова стойност 17,492 х. лв. (31 декември 2010 г.: 19,141 х. лв.).

Към 31 декември 2011 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 3,204 х. лв. (31 декември 2010 г.: 2,344 х. лв.).

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА**

Към 31 декември 2011 има учреден особен залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,117 х. лв. (31 декември 2010 г.: 19,616 х. лв.).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи се представят в позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансовото състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят, съответно в материални или нематериални активи в отчета за финансовото състояние.

Към 31 декември 2011 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 646 х. лв. (31 декември 2010 г.: 87 х.лв.) и открити проекти за 8,799 х.лв. (31 декември 2010 г.: 4,091 х.лв.).

| Откритите проекти са както следва: | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Повишаване на енерийната ефективност - АМ 76 | 3,202 | - |
| Уредба ГПП 2-1X20/25MV | 2,208 | 1,673 |
| Автоматизация на парова система | 1,012 | 53 |
| Неутрализационна станция за обработка на утайки | 475 | - |
| Информационна система SAP- оборудване | 472 | 394 |
| Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат | 227 | 217 |
| Склад за сярна киселина | 217 | - |
| С-ма за мониторинг на емисии от отпадни газове - АК 43% | 210 | - |
| С-ма за намаляване на емисии от производство АК-72 | 155 | - |
| Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород | 148 | - |
| Топлообменник за природен газ Р-40 | 75 | 131 |
| Химическа канализация на територията на Неохим АД | 64 | - |
| Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А | 61 | - |
| Автоматизирано подаване на антисбиваща добавка в цех 158 | 37 | - |
| Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 | 36 | - |
| Възстановяване на парова турбина | - | 650 |
| Производство на амониев нитрат 43% азотна киселина | - | 579 |
| Монтаж на помпи за 43% азотна киселина | - | 265 |
| Други обекти | 200 | 129 |
| | 8,799 | 4,091 |

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | <i>2011</i> | <i>2010</i> |
|--|----------------|----------------|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Отчетна стойност | | |
| Салдо на 1 януари | 705 | 690 |
| Придобити | 79 | 16 |
| Ефект от курсови разлики | (2) | - |
| Отписани | - | (1) |
| Салдо на 31 декември | 782 | 705 |
| Натрупана амортизация | | |
| Салдо на 1 януари | 441 | 349 |
| Начислена амортизация за годината | 95 | 93 |
| Ефект от курсови разлики | (1) | - |
| Отписана амортизация | - | (1) |
| Салдо на 31 декември | 535 | 441 |
| Балансова стойност на 31 декември | 247 | 264 |
| Балансова стойност на 1 януари | 264 | 341 |

Към 31 декември 2010 Дружеството-майка е получило квоти за 2009 и 2010 година в общ размер на 489 х. тона, емитирало е 312 хил. тона и разполага със 177 х. тона нетни количества квоти, съгласно Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове. През 2011 година Дружеството-майка е реализирало приходи в размер на 4,368 х. лв. (виж Приложение № 4) за продажбата на 140 х. тона емисии. Към 31 декември 2011 г. то отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 40 х.тона. По преценка на ръководството и съгласно единични цени по борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия в размер на 628 х.лв. (виж Приложение № 25).

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

| | <i>Сграда</i> | |
|--|----------------|----------------|
| | <i>2011</i> | <i>2010</i> |
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Отчетна стойност | | |
| Салдо на 1 януари | 512 | 487 |
| Ефект от курсови разлики | (79) | 25 |
| Салдо на 31 декември | 433 | 512 |
| Натрупана амортизация | | |
| Салдо на 1 януари | 49 | 37 |
| Начислена амортизация за годината | 10 | 11 |
| Ефект от курсови разлики | (9) | 1 |
| Салдо на 31 декември | 50 | 49 |
| Балансова стойност на 31 декември | 383 | 463 |
| Балансова стойност на 1 януари | 463 | 450 |

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

Справедливата стойност на инвестиционния имот към 31 декември 2011 г. на база оценка с дата м.ноември 2011 г. от лицензиран оценител в Турция възлиза на 1,290 х.лв. (1,612 х.т.л.).

Имотът е запориран във връзка със съдебните дела срещу дъщерното дружество в Турция (Приложение № 34 и 37).

16. (ПАСИВИ)/АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

| | <i>временна разлика</i> | <i>данък</i> | <i>временна разлика</i> | <i>данък</i> |
|--|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2010 | 31.12.2010 |
| | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000 |
| Имоти, машини и оборудване | (11,832) | (1,189) | (2,973) | (306) |
| Общо пасиви по отсрочени данъци | (11,832) | (1,189) | (2,973) | (306) |
| Вземания | 1,332 | 185 | 1,714 | 230 |
| Задължения към персонала | 1,596 | 164 | 1,608 | 164 |
| Данъчна загуба за пренасяне | 1,022 | 148 | 14,231 | 1,424 |
| Материални запаси | 937 | 118 | 1,184 | 179 |
| Провизии | 1,175 | 139 | 580 | 83 |
| Имоти, машини и оборудване | 40 | 4 | 22 | 2 |
| Общо активи по отсрочени данъци | 6,102 | 758 | 19,339 | 2,082 |
| Нетни (пасиви)/активи по отсрочени данъци върху печалбата | (5,730) | (431) | 16,336 | 1,776 |

Изменението на салдото на отсрочените данъци е както следва:

| | <i>Салдо на 1 януари 2011</i> | <i>Признати в печалбата или загубата</i> | <i>Признати в другите компоненти на всеобхватния доход - ефект от курсони разлики</i> | <i>Салдо на 31 декември 2011</i> |
|--|-----------------------------------|--|---|--------------------------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000 |
| <i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i> | | | | |
| Имоти, машини и оборудване | (304) | (883) | 2 | (1,189) |
| Данъчна загуба за пренасяне | 1,424 | (1,259) | (17) | 148 |
| Вземания | 230 | (26) | (19) | 185 |
| Задължения към персонала | 164 | 2 | (2) | 164 |
| Материални запаси | 179 | (75) | 14 | 118 |
| Провизии | 83 | 64 | (8) | 139 |
| Общо отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно | 1,776 | (2,177) | (30) | (431) |

| <i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i> | <i>Салдо на 1</i> | <i>Признати в</i> | <i>Признати в</i> | <i>Салдо на 31</i> |
|--|--------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| | <i>януари 2010</i> | <i>печалбата или</i> | <i>доход - ефект от</i> | <i>декември 2010</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Имоти, машини и оборудване | (1,194) | 891 | (1) | (304) |
| Данъчна загуба за пренасяне | 1,234 | 189 | - | 1,424 |
| Вземания | 265 | (41) | 6 | 230 |
| Задължения към персонала | 155 | 8 | 1 | 164 |
| Материални запаси | 106 | 73 | - | 179 |
| Провизии | 81 | - | 2 | 83 |
| Общо отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно | 647 | 1,121 | 8 | 1,776 |

Не са признати данъчни активи за следните временни данъчни разлики.

| | <i>временна</i> | <i>данък</i> | <i>временна</i> | <i>данък</i> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>разлика</i> | <i>данък</i> | <i>разлика</i> | <i>данък</i> |
| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> | <i>31.12.2010</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Данъчна загуба за пренасяне | 690 | 69 | 317 | 31 |
| Имоти, машини и оборудване | 185 | 19 | 128 | 13 |
| Материални запаси | 118 | 12 | 108 | 11 |
| Задължения към персонала | 76 | 8 | 89 | 9 |
| Вземания | 19 | 2 | 19 | 2 |
| | 1,088 | 110 | 661 | 66 |

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Материали | 19,793 | 17,559 |
| Готова продукция | 11,938 | 4,481 |
| Незавършено производство | 2,828 | 3,895 |
| Стоки | 107 | - |
| | 34,666 | 25,935 |

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

| <i>Материалите</i> включват: | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Благородни метали | 7,175 | 5,645 |
| Резервни части и лагери | 4,268 | 4,116 |
| Спомагателни материали | 3,243 | 3,451 |
| Основни материали | 2,585 | 2,896 |
| Амбалажни материали | 986 | 1,024 |
| Катализатори | 869 | 66 |
| Автомобилни гуми | 92 | 91 |
| Други материали | 575 | 270 |
| | 19,793 | 17,559 |
| | | |
| <i>Основни материали</i> | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Магнезит | 551 | 277 |
| Моноамониев фосфат | 417 | 16 |
| Химикали, катализатори | 337 | 333 |
| Строителни материали | 244 | 384 |
| Проводници и кабели | 209 | 770 |
| Сода калцинирана | 199 | 150 |
| Калиев хлорид | 160 | 252 |
| Електроди | 140 | 141 |
| Перфлоу | 86 | 102 |
| Карбамид | 70 | 111 |
| Натриева основа | 58 | 60 |
| Зеолит | 29 | 64 |
| Новофлоу | - | 52 |
| Други | 85 | 184 |
| | 2,585 | 2,896 |
| | | |
| <i>Готовата продукция</i> се състои от: | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Амониев нитрат – ЕС тор | 11,534 | 4,131 |
| Натриев нитрат – технически | 105 | 148 |
| Амониев хидрогенкарбонат | 80 | 83 |
| Карбамидформалдехидна смола | 30 | 15 |
| Други | 189 | 104 |
| | 11,938 | 4,481 |
| | | |
| <i>Незавършеното производство</i> се състои от: | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Амоняк | 2,318 | 3,354 |
| Азотна киселина | 333 | 202 |
| Формалин | - | 61 |
| Желязо-молибденов катализатор | 56 | 56 |
| Амониев нитрат-плав | 33 | 26 |
| Други | 88 | 196 |
| | 2,828 | 3,895 |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА**

| <i>Стоките</i> се състоят от: | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Формалин | 93 | - |
| Други | 14 | - |
| | 107 | - |

Към 31 декември 2011 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,175 х. лв. (31.12.2010 г.: 5,645х.лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 9,763 х. лв. (31.12.2010 г.: 2,234 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 2,318 х. лв. (31.12.2010 г: 3,354 х.лв.).

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Вземания по продажби от клиенти в страната | 824 | 453 |
| Обезценка на вземания от клиенти в страната | (39) | (12) |
| Вземания по продажби от клиенти в чужбина | 5,886 | 1,542 |
| Обезценка на вземания от клиенти в чужбина | (647) | (762) |
| | 6,024 | 1,221 |
| Предоставени аванси за доставка в страната | 294 | 102 |
| Предоставени аванси за доставка в чужбина | 117 | 78 |
| | 6,435 | 1,401 |

Групата е определила обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Приетата от Групата политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Търговските вземания по видове валути са както следва:

- в лева – 1,079 х.лв. (31.12.2010 г.: 352 х. лв.);
- в турски лири – 812 х.лв. (1,014 х. т.л.), (31.12.2010 г.: 932 х.лв. (984 х. т.л.));
- в евро – 4,544 х.лв. (2,323 х. евро), (31.12.2010 г.: 41 х.лв.(21 х. евро));
- в английски лири – няма (31.12.2010 г.: 76 х.лв. (34 х. англ.лири)).

Възрастова структура на непадежирали (редовни) търговски вземания от клиенти в размер на 4,496 х.лв. (31.12.2010 г.: 243 х..) е до 30 дни.

Възrastова структура на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| До 30 дни от възникването | 878 | 649 |
| От 31 до 90 дни от възникването | 360 | 209 |
| От 91 до 180 дни от възникването | 253 | 49 |
| От 181 до 360 дни от възникването | 37 | 71 |
| | <u>1,528</u> | <u>978</u> |

Възrastова структура на просрочените обезценени търговски вземания от клиенти е както следва:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| От 1 до 2 години от възникването | 63 | 210 |
| Над 2 години от възникването | 623 | 564 |
| Обезценка | (686) | (774) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

Движение на коректива за обезценка:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Салдо в началото на годината | <u>774</u> | <u>815</u> |
| Отчетени обезценки | 100 | 87 |
| Изписани суми като несъбираеми | (67) | (99) |
| Възстановена обезценка | (121) | (29) |
| Салдо в края на годината | <u>686</u> | <u>774</u> |

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Вземания по продажби в лева | 102 | 323 |
| Вземания по продажби във валута | - | 1,968 |
| Вземания по предоставени аванси в лева | 23 | 24 |
| | <u>125</u> | <u>2,315</u> |

Дружеството-майка е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица до 270 дни. Забава след срок от 365 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).

Вземанията от свързани лица във валута са в:

- в лева – 125 х.лв., (31.12.2010 г.: 347 х. лв.);
- евро – няма (31.12.2010 г.: 1,006 х.евро (1,968 х.лв.)).

Възрастова структура на непадажирали редовни търговски вземания от свързани лица в размер на 125 х.лв. (31.12.2010 г.: 2,291 х.лв.) е до 30 дни.

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| ДДС за възстановяване - надвнесен | 7,779 | 4,717 |
| Депозити и гаранции | 2,396 | 12 |
| Предплатени разходи | 429 | 515 |
| Вземания от служители | 185 | 276 |
| Корпоративен данък | 130 | 11 |
| Вземания от наем жилища и гаражи | 14 | 27 |
| Съдебни и присъдени вземания | 5 | 8 |
| Обезценка на съдебни вземания | (2) | (2) |
| Други | 78 | 153 |
| Обезценка на други вземания | (20) | (20) |
| | 10,994 | 5,697 |

Депозитите и гаранциите се във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 34).

Вземанията от служители представляват предоставените служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 6,769 х.лв.(31.12.2010 г.: 3,396 х. лв.). Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет данъкът е възстановен.
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 1,008 х. лв. (31.12.2010 г.: 1,321 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружество.

Предплатените разходи се състоят от:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Застраховки | 395 | 415 |
| Абонаменти | 19 | 18 |
| Предплатени разходи за обработка на кораби | - | 47 |
| Други | 15 | 35 |
| | 429 | 515 |

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Разплащателни сметки | 801 | 2,959 |
| Парични средства в каса | 44 | 106 |
| Пари на път | 37 | 79 |
| Блокирани парични средства | 2,928 | 78 |
| | <u>3,810</u> | <u>3,222</u> |

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело в размер на 2,871 х.лв. (Приложение № 34 и 37) и в размер на 57 х.лв. като обезпечение по гаранции, свързани с договори за изпълнение на строително-монтажни работи.

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

Към 31 декември 2011 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2010 г.: 68,394 бр. – 3,575 х.лв.).

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството-майка.

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

23. БАНКОВИ ЗАЕМИ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--|---------------------|---------------------|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Дългосрочни банкови заеми | | |
| Банкови заеми | 1,236 | 2,480 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | (11) | (8) |
| | <u>1,225</u> | <u>2,472</u> |
| Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми | | |
| Банкови заеми | 1,985 | 4,272 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | (9) | (28) |
| | <u>1,976</u> | <u>4,244</u> |
| Общо | <u>3,201</u> | <u>6,716</u> |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА**

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

| <i>Заем</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> | <i>Договорена</i> | <i>Падеж</i> | <i>Лихвен процент</i> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------------------------|
| <i>х. лв.</i> | <i>х. лв.</i> | <i>сума във</i> | <i>валута</i> | | |
| 1 | 1,351 | 2,247 | 2,000 х.евро | 16.06.2013 | 1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно |
| 2 | 799 | 3,982 | 5,500 х.евро | 20.03.2012 | 1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно |
| 3 | 725 | - | 376 х.евро | 20.04.2016 | 3М EURIBOR плюс 5 пункта годишно |
| 4 | 286 | 427 | 220 х.евро | 20.08.2013 | 3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно |
| 5 | 40 | 60 | 31 х.евро | 20.08.2013 | 3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно |
| | 3,201 | 6,716 | | | |

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

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 28) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- оборудване с балансова стойност 19,117 х. лв. към 31 декември 2011 (31.12.2010: 19,616 х. лв.) (Приложение № 13).
- благородни метали с отчетна стойност 7,175 х. лв. към 31 декември 2011 (31.12.2010: 5,645 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 9,763 х. лв. към 31 декември 2011 (31.12.2010: 2,234 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 2,318 х. лв. към 31 декември 2011 (31.12.2010: 3,354 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (31.12.2011: 39,260 х. лв.) (Приложение № 28).

24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Булгаргаз ЕАД | 2,203 | 4,403 |
| Задължения по финансов лизинг | 225 | 478 |
| | 2,428 | 4,881 |

Задължения към Булгаргаз ЕАД

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

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011;

- краен срок по анекс от 7 май 2007 – 31 декември 2013.
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012.

Общата сума на задължението е в размер на 4,403 х. лв. (31 декември 2010: 6,503 х. лв.)

Към 31 декември 2011 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 2,203 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2013 до 31 декември 2013 (31 декември 2010 : 4,403 х. лв.).
- 2,200 х. лв. – дължими до 31 декември 2012 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2010: 2,100 х. лв.) (Приложение № 30).

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

Задължения по финансов лизинг

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

| <i>Срок</i> | <i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i> |
|-----------------|--|--|
| До една година | 254 | 321 |
| Над една година | 225 | 478 |
| | 479 | 799 |

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

| <i>Срок</i> | <i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i> |
|--|--|--|
| До една година | 279 | 366 |
| Над една година | 235 | 513 |
| | 514 | 879 |
| Бъдещ финансов разход по финансов лизинг | (35) | (80) |
| Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг | 479 | 799 |

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2012 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 № 33).

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 2012 с продължаващ мониторинг до 2040. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2010 – 457 х. лв), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 338 х. лв. (31 декември 2010 – 331 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 37 х. лв. (31 декември 2010 – 88 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 6,142%. Дължимите до една година плащания в размер на 301 х. лв. (31 декември 2010 – 243 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 33).

- Начислени суми във връзка със задължение на Дружеството-майка по договор за доставка на катализатор, представляващи плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 18 х.лв., формирани по време на гаранционния период и разходи във връзка с намаляването на емисиите над гарантираното ниво в размер на 33 х.лв. (31.12.2010 г.: няма)

- Към 31 декември 2011 г. Дружеството-майка отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 40 х.тона. По преценка на ръководството и борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия в размер на 628 х.лв. (31.12.2010 г.: няма)

- Към 31 декември 2011 г. Дружеството в Турция е начислило провизии по съдебни дела в размер на 209 х.лв. (31.12.2010 г.: 248 х.лв.).

| | <u>31.12.2011</u> | <u>31.12.2010</u> |
|---|---------------------|-------------------|
| До 1 година (краткосрочна част), в т.ч. | 510 | 491 |
| <i>Провизия за рекултивация</i> | 301 | 243 |
| <i>Провизия за съдебни дела</i> | 209 | 248 |
| Над 1 година (дългосрочна част), в т.ч. | 716 | 88 |
| <i>Провизия за емисии</i> | 628 | - |
| <i>Провизия по договор за доставка на катализатор</i> | 51 | 88 |
| <i>Провизия за рекултивация</i> | 37 | - |
| | <u>1,226</u> | <u>579</u> |

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2011 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество, а за дъщерното дружество в Турция - по една брутна месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството.

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

Задължението е формирано както следва:

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Сегашна стойност на задълженията на 1 януари | 1,425 | 1,269 |
| Непризната актюерска загуба на 1 януари | (399) | (432) |
| Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари | 1,026 | 837 |
| Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода (Приложение № 7) | 306 | 312 |
| Плащания през периода | (215) | (123) |
| Сегашна стойност на задълженията на 31 декември | 1,191 | 1,425 |
| Непризната актюерска загуба на 31 декември | (74) | (399) |
| Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември | 1,117 | 1,026 |

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Сегашна стойност на задълженията на 1 януари | 1,425 | 1,269 |
| Разход за лихви за периода | 85 | 84 |
| Разход за текущ стаж за периода | 199 | 204 |
| Плащания през периода | (215) | (123) |
| Разход за минал стаж | 33 | 66 |
| Актюерска печалба, призната за периода | (336) | (75) |
| Сегашна стойност на задължението на 31 декември | 1,191 | 1,425 |

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2011, направените предположения в предходната оценка и промени в актюерските предположения е увеличение на настоящата стойност на задължението и намаление на непризнатата актюерска загуба към 31 декември 2011.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2011 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2008 – 2010.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 5,7\%$ (2010 г: $i = 6,5\%$) . Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружествата и е в размери по години както следва:
 - 2012 - 5% спрямо нивото от 2011;
 - 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
 - 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
 - 2015 - 5% спрямо нивото от 2014;
 - 2016 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2011 - 10% спрямо нивото от 2010;
- 2012 - 2% спрямо нивото от 2011;
- 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
- 2014 - 10% спрямо нивото от 2013;
- 2015 и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дългосрочните финансираия включват стойността на получена през 2009 г. субсидия за финансиране на проект за изграждане на турбо-генераторна станция. 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 до 31.12.2011 г.- 79 х.лв. и финансираия, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 214 х.лв:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| До 1 година (краткосрочна част) | 20 | 21 |
| Над 1 година (дългосрочна част) | 194 | 214 |
| | 214 | 235 |

Краткосрочната част от финансираията ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 33).

28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

| | <i>31.12.2011</i> <i>BGN'000</i> | <i>31.12.2010</i> <i>BGN'000</i> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Банкови заеми | 15,036 | 8,507 |
| Разсрочени такси за управление и администриране на заеми | (19) | (18) |
| | 15,017 | 8,489 |

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

| <i>Заем</i> | <i>31.12.2011</i> <i>BGN'000</i> | <i>31.12.2010</i> <i>BGN'000</i> | <i>Договорена</i> <i>сума</i> | <i>Падеж</i> | <i>Лихвен процент</i> |
|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| 1 | 14,772 | 8,489 | До 15,000 х.лв. | 25.03.2012 | 1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно |
| 2 | 245 | - | До 250 х.лв. | 17.10.2013 | 1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно |
| | 15,017 | 8,489 | | | |

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 23.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | <i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i> |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Получени аванси за продажби на продукцията | 10,645 | 19,564 |
| Задължения за доставени материали, горива и услуги | 116 | 436 |
| Получени заеми | 3,145 | - |
| Лихви | 13 | - |
| Депозити | 20 | 22 |
| | 13,939 | 20,022 |

Полученият заем от дружество-акционер е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2012 г. (Приложение № 36).

Задълженията към свързани лица са текущи и по валути са като следва:

- в лева – 13,939 х.лв. (31.12.2010 г.: 19,671 х. лв.);
- в евро – няма (31.12.2010 г.: 335 х.лв. (171 х.евро));
- в щатски долари – няма (31.12.2010 г.: 16 х.лв. (11 х.щ.д.)).

30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Доставчици от страната | 6,796 | 3,237 |
| Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД | 2,200 | 2,100 |
| Доставчици от чужбина | 1,104 | 1,803 |
| Клиенти по аванси във валута | 329 | 537 |
| Клиенти по аванси в лева | 16 | 173 |
| | 10,445 | 7,850 |

В задълженията към доставчици от страната е включена дължимата сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 4,014 х.лв. (31 декември 2010: 1,338 х.лв.). 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 (Приложение № 24). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството-майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Дружеството-майка няма просрочени задължения.

Задължения към доставчици от чужбина по валути са както следва:

- в лева – 9,012 х.лв., (31.12.2010 г.: 5,510 х. лв.);
- в евро – 1,005 х.лв.(514 х.евро), (31.12.2010 г.: 1,067 х.лв. (546 х.евро));
- в англ.лири – 309 х.лв. (132 х.англ.лири), (31.12.2010 г.: няма));
- в турски лири – 116 х.лв.(145 х.т.л.), (31.12.2010 г.: 1,260 х.лв. (1,329 х.т.л.));
- в щатски долари – 3 х.лв. (2 х.щ.д.), (31.12.2010 г.: 13 х.лв. (9 х.щ.д.)).

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Задължения към персонала, в т.ч.: | 1,246 | 1,370 |
| <i>текущи задължения за месец декември</i> | 893 | 891 |
| <i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i> | 353 | 479 |
| Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.: | 682 | 554 |
| <i>текущи задължения за месец декември</i> | 610 | 460 |
| <i>начисления за непозвани компенсирани отпуски</i> | 72 | 94 |
| | 1,928 | 1,924 |

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Задължения по ЗДДФЛ | 244 | 137 |
| ДДС | 31 | 69 |
| Данъци върху разходите | 8 | 5 |
| Данък върху печалбата | - | 11 |
| | <u>283</u> | <u>222</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.

33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Провизии | 510 | 491 |
| Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг | 254 | 321 |
| Удръжки от работните заплати | 176 | 189 |
| Получени депозити от клиенти | 161 | 206 |
| Получени гаранции | 129 | 83 |
| Задължения за такси | 46 | 31 |
| Задължение за дивидент | 39 | 73 |
| Финансиране за дълготрайни активи | 20 | 21 |
| Други задължения | 75 | 71 |
| | <u>1,410</u> | <u>1,486</u> |

Провизиите включват краткосрочна част на провизии за рекултивация в размер на 301 х.лв. (31.12.2010. 243 х.лв.) (Приложение № 25) и провизии по съдебни дела в размер на 209 х.лв. (31.12.2010. 248 х.лв.).

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ***Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции***

Предявена е съдебна претенция от РДжТ Варлък Йонетим АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество в Турция за налагане на заповед за спиране и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД придобива същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество в Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,526 х.лв.). Към датата на изготвяне на годишния консолидиран отчет нито Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са гаранти 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. Делото е приключено на първа инстанция. Съдът е отсъдил в полза на Неохим ООД Турция. Към датата на консолидирания финансов отчет няма издадено окончателно писмено съдебно решение.

Предявени са съдебни претенции през 2011 г. от дъщерното дружество в Турция в размер на 2,250 х.т.л. (1,800 х.лв.) във връзка със спиране на изпълнителни дела за комисионни по продажби на амониев нитрат заведено от Е-ПЕТ Одрин, Турция в размер на 1,500 х.т.л. (1,200 х.лв.) и лихви за 750 х.т.л. (600 х.лв.). Изпълнителните дела са оспорвани от дъщерното дружество и в тази връзка са преведени суми като гаранция в размер на 2,910 х.т.л. (2,329 х.лв.). Ръководството счита, че Групата няма да претърпи загуби във връзка с тези дела и затова не е начислило провизия към 31.12.2011 г.

Допълнително, Дружеството-майка има блокирани парични средства по банковите гаранции в размер на 2,871 х.лв., които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от Е-ПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция. Част от тези средства в размер на 2,510 х. лв. са освободени през месец февруари 2012 г. (Приложение № 37).

Също така, 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 471 х. т. л. (377 х.лв.) (31.12.2010 г.: 402 х.т.л. (381 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. (209 х.лв.) (31.12.2010 г.: 261 х.т.л. (248 х.лв.)) и са отписани платени такси по делата на стойност 165 х. т.л. (153 х.лв.) (31.12.2010 г.: 94 х.т.л. (90 х.лв.)).

Капиталова структура на дъщерни дружества

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

- Основен капитал – 3,102 х. лв. (3,073 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 4,848 х. лв. (6,057 х. т. лири).

Собственият капитал на дъщерното дружество Неохим Инженеринг ЕООД, отчетен в индивидуалния му финансов отчет, включва:

- Основен капитал – 1,000 х. лв.;
- Натрупани загуби – 1,168 х. лв.

Собственият капитал и на двете дъщерни дружества е под размера на вписания основен капитал. Дружеството – майка Неохим АД е предприело действия, за да бъдат спазени всички законови изисквания относно капиталовата структура и капитализирането на тези дъщерни дружества и ръководството счита, че Групата няма риск да претърпи допълнителни загуби.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

През 2011 г. Дружеството-майка е получило доклади за извършване на обследване за енергийна ефективност. Към 31 декември 2011 г. процесът е приключен. Съгласно издадените документи Дружеството-майка следва да изпълни мерки за повишаване на енергийната ефективност, като общата инвестиция е оценена на приблизителна стойност в размер на 469 х.лв. През 2011 г. Дружеството-майка е започнало дейност по изпълнение на необходимите инвестиции.

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Финансови активи | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 3,810 | 3,222 |
| Кредити и вземания в т.ч.: | 8,784 | 3,953 |
| <i>Други дългосрочни вземания</i> | 2 | 5 |
| <i>Вземания от свързани лица</i> | 102 | 2,291 |
| <i>Търговски вземания</i> | 6,024 | 1,221 |
| <i>Други вземания</i> | 2,656 | 436 |
| Инвестиции на разположение и за продажба | 5 | 5 |
| | 12,599 | 7,180 |
| Финансови пасиви | | |
| Краткосрочни и дългосрочни заеми в т.ч.: | 21,376 | 15,205 |
| <i>Дългосрочни банкови заеми</i> | 1,225 | 2,472 |
| <i>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</i> | 1,976 | 4,244 |
| <i>Краткосрочни банкови заеми</i> | 15,017 | 8,489 |
| <i>Получени заеми от свързани лица</i> | 3,158 | - |
| Търговски и други задължения в т.ч.: | 14,770 | 14,032 |
| <i>Задължения към свързани лица</i> | 136 | 458 |
| <i>Търговски задължения</i> | 10,100 | 7,140 |
| <i>Дългосрочни задължения</i> | 3,144 | 4,969 |
| <i>Други текущи задължения</i> | 1,390 | 1,465 |
| | 36,146 | 29,237 |

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на

продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Групата е изложена на валутен риск, основно спрямо турската лира. Около 28% от финансовите активи на Групата се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в турски лири. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ

| 31 декември 2011 г. | в EUR BGN'000 | в USD BGN'000 | в TRY BGN'000 | в BGN BGN'000 | Общо BGN'000 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Финансови активи | | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 2,910 | 19 | 262 | 619 | 3,810 |
| Кредити и вземания | 4,495 | - | 3,287 | 1,007 | 8,789 |
| | 7,405 | 19 | 3,549 | 1,626 | 12,599 |
| Финансови пасиви | | | | | |
| Финансови пасиви по амортизирана стойност | 4,189 | - | 328 | 31,629 | 36,146 |
| 31 декември 2010 г. | | | | | |
| | в EUR BGN'000 | в USD BGN'000 | в TRY BGN'000 | в BGN BGN'000 | Общо BGN'000 |
| Финансови активи | | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 561 | 1,846 | 277 | 538 | 3,222 |
| Кредити и вземания | 2,013 | - | 1,053 | 892 | 3,958 |
| | 2,574 | 1,846 | 1,330 | 1,430 | 7,180 |
| Финансови пасиви | | | | | |
| Финансови пасиви по амортизирана стойност | 7,590 | 16 | 1,511 | 20,120 | 29,237 |

Анализ на валутната чувствителност

Групата е основно с експозиции към щатския долар и турската лира. Ефектът от валутната чувствителност при 10% увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар и турската лира на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 2 х.лв. (2010.: 165 х.лв.) поради

влиянieto най-вече на валутните парични наличности. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 290 х.лв. (2010.: при увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху загубата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 15 х.лв.) поради превишението на пасивите в турски лири над активите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Ръководството е на мнение, че посоченият по-горе анализ, изготвен на база балансовата структура на валутните активи и пасиви, отразява валутната чувствителност на Групата през съответния период на отчетна година.

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря на държавно ниво. Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Процесът на излизане от икономическата криза, допринесе за оживление както на вътрешния, така и на международните пазари. Това намали ценовия риск на продаваната от Групата продукция и най-вече на основния продукт- амониевия нитрат.

Групата прилага и стратегия за оптимизиране на производствените разходи, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Групата са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от Търговска дирекция съгласно установената кредитна политика на дружеството-майка. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на Групата не предполага наличие на значителни свободни парични средства. Допълнително кредитната експозиция в банки текущо се следи и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА****Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружествата от Групата.

Един от основните източници за финансиране на дейността на дружествата от Групата е ползването на привлечени средства – банкови кредити.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

| 31 декември 2011 г. | до 1 м. BGN'000 | 1-3 м. BGN'000 | 3-6 м. BGN'000 | 6-12 м. BGN'000 | 1-2 г. BGN'000 | 2-5 г. BGN'000 | над 5 г. BGN'000 | Общо BGN'000 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Финансови активи | | | | | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 882 | - | - | 2,928 | - | - | - | 3,810 |
| Кредити и вземания | 6,353 | 1 | 1 | 2,397 | 31 | 1 | 5 | 8,789 |
| | 7,235 | 1 | 1 | 5,325 | 31 | 1 | 5 | 12,599 |
| Финансови пасиви | | | | | | | | |
| Краткосрочни и дългосрочни заеми | 2,276 | 17,143 | 300 | 674 | 819 | 487 | - | 21,699 |
| Търговски и други задължения | 8,388 | 369 | 451 | 2,598 | 3,160 | 21 | 30 | 15,017 |
| | 10,664 | 17,512 | 751 | 3,272 | 3,979 | 508 | 30 | 36,716 |
| 31 декември 2010 г. | | | | | | | | |
| | до 1 м. BGN'000 | 1-3 м. BGN'000 | 3-6 м. BGN'000 | 6-12 м. BGN'000 | 1-2 г. BGN'000 | 2-5 г. BGN'000 | над 5 г. BGN'000 | Общо BGN'000 |
| Финансови активи | | | | | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 3,144 | - | - | 78 | - | - | - | 3,222 |
| Кредити и вземания | 2,566 | 127 | 59 | 1,202 | 344 | 797 | 5 | 5,100 |
| | 5,710 | 127 | 59 | 1,280 | 344 | 797 | 5 | 8,322 |
| Финансови пасиви | | | | | | | | |
| Краткосрочни и дългосрочни заеми | 7,357 | 4,730 | 1,110 | 2,213 | 46 | 2 | 0 | 15,458 |
| Търговски и други задължения | 6,149 | 359 | 984 | 1,601 | 2,682 | 2,446 | 88 | 14,309 |
| | 13,506 | 5,089 | 2,094 | 3,814 | 2,728 | 2,448 | 88 | 29,767 |

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Групата няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като тя не поддържа значителни по размер свободни парични средства, нейните приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Групата е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните и потоци.

Групата управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

| 31 декември 2011г. | <i>безлихвени BGN'000</i> | <i>с плаващ лихвен % BGN'000</i> | <i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i> | <i>Общо BGN'000</i> |
|---|-------------------------------|--|--|-------------------------|
| <i>Финансови активи</i> | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 44 | 3,766 | - | 3,810 |
| Кредити и вземания | 8,758 | 31 | - | 8,789 |
| | 8,802 | 3,797 | - | 12,599 |
| <i>Финансови пасиви</i> | | | | |
| Финансови пасиви по амортизирана стойност | 9,888 | 23,100 | 3,158 | 36,146 |
| | | | | |
| 31 декември 2010 г. | <i>безлихвени BGN'000</i> | <i>с плаващ лихвен % BGN'000</i> | <i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i> | <i>Общо BGN'000</i> |
| <i>Финансови активи</i> | | | | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 179 | 3,043 | - | 3,222 |
| Кредити и вземания | 3,881 | 6 | 71 | 3,958 |
| | 4,060 | 3,049 | 71 | 7,180 |
| <i>Финансови пасиви</i> | | | | |
| Банкови заеми | - | 15,205 | - | 15,205 |
| Търговски и други задължения | 8,830 | 5,202 | - | 14,032 |
| | 8,830 | 20,407 | - | 29,237 |

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира нейната експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на Групата при увеличение с 0.5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

| | <i>С плаващ лихвен %</i> | <i>Увеличение на лихвения процент</i> | <i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i> | <i>Ефект върху собствения капитал</i> |
|----------------------------|------------------------------|---|--|---|
| 31 декември 2011г. | | | | |
| <i>Финансови активи</i> | 31 | 0.5 | 0.14 | 0.14 |
| <i>Финансови пасиви</i> | 23,100 | 0.5 | (104) | (104) |
| | | | | |
| | <i>С плаващ лихвен %</i> | <i>Увеличение на лихвения процент</i> | <i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i> | <i>Ефект върху собствения капитал</i> |
| 31 декември 2010 г. | | | | |
| <i>Финансови активи</i> | 6 | 0.5 | 0.03 | 0.03 |
| <i>Финансови пасиви</i> | 20,407 | 0.5 | (92) | (92) |

При намаление с 0.5 % крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението. В таблицата по – горе не са включени паричните средства и парични еквиваленти, за които ефектът от увеличение или намаление на плаващия лихвен процент би бил незначителен.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите (съдружниците), стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Ръководството на Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

| | <i>2011 BGN'000</i> | <i>2010 BGN'000</i> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Общо дългов капитал, в т.ч.: | 26,258 | 22,507 |
| заеми от банки и трети лица | 21,376 | 15,205 |
| търговски задължения към трети лица | 4,882 | 7,302 |
| Намален с: паричните средства и парични еквиваленти | 882 | 3,222 |
| Нетен дългов капитал | 25,376 | 19,285 |
| | | |
| Общо собствен капитал | 106,446 | 89,745 |
| Общо капитал | 131,822 | 109,030 |
| Съотношение на задлъжнялост | 19.25% | 17.69% |

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от Групата финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Групата финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Акционери:

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

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

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

| | |
|---|-----------------------------------|
| Бетран АД | Силико-07 ООД |
| Земя ООД | Химойл Трейд ООД |
| АГРО ДТ ООД | Омега финанс ООД |
| Консилиум ЕООД | Булхимтрейд ООД |
| Шипиком ООД | Оргакхим Трейдинг 2008 ООД |
| Каримекс Европа – Корабна агенция ООД | Медицински център-Хелт Медика ООД |
| Каримекс Кемикълс САЛ | Рабър Трейд ООД |
| Каримекс Кемикълс Кипър | Фертилайзерс Трейд ООД |
| БКС ЕООД | Химцелтекс ООД |
| Иноферт 2001 ООД | Химтранс ООД |
| Земя Добрич ЕООД | Диализа България ООД |
| Ай Ти Системс Консулт ЕООД | БКС Димитровград Консорциум АД |
| Терахим-Димитровград ЕООД | Нео Китен ЕООД |
| Нео титан ЕООД | Сдружение ФК Димитровград 1947 |
| Неоплод ЕООД | Лотос ООД |
| Йордан Иванов ЕООД | СД Финес-КИ Крайчев, Иванов |
| Ем Ди инвест ЕООД | Ди Джи Ти Консулт АД |
| Фертекспо Интернешънал Офшор Ливан | РЕКАП ООД |
| Йордан Иванов – земеделски производител | |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА**

| <i>Доставки от свързани лица</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Материали | | |
| Основни акционери | 843 | 702 |
| Други свързани дружества | 2,400 | 492 |
| | <u>3,243</u> | <u>1,194</u> |
| Услуги | | |
| Други свързани дружества | 687 | 2,218 |
| Основни акционери | 262 | 254 |
| | <u>949</u> | <u>2,472</u> |
| Стоки | | |
| Основни акционери | <u>44</u> | <u>23</u> |
| ДМА | | |
| Основни акционери | 51 | - |
| Други свързани дружества | 4 | - |
| | <u>55</u> | <u>-</u> |
| | <u>4,291</u> | <u>3,689</u> |
| Продажби на свързани лица | | |
| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2010</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Продукция | | |
| Основни акционери | 148,441 | 79,266 |
| Други свързани дружества | 74,790 | 44,526 |
| | <u>223,231</u> | <u>123,792</u> |
| Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти) | | |
| Основни акционери | <u>1,685</u> | <u>1,177</u> |
| Услуги | | |
| Основни акционери | 179 | 161 |
| Други свързани дружества | 60 | 53 |
| | <u>239</u> | <u>214</u> |
| ДМА | | |
| Основни акционери | <u>4</u> | <u>456</u> |
| Други | | |
| Основни акционери | 20 | 19 |
| Други свързани дружества | 4 | 7 |
| | <u>24</u> | <u>26</u> |
| | <u>225,183</u> | <u>125,665</u> |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА**

Дружеството-майка е получило приходи от роялти в размер на 1,605 х.лв. (2010:1,057 х.лв.) (Приложение №3) и предоставя на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2011г. са в размер на 80 х.лв. (31.12.2010: 120 х.лв.) и са представени като други доходи от дейността. На 31.08.2011 г. договарът е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

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

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

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Цел на кредита: | За оборотни средства |
| Договорена сума: | 10,000 х. лв. |
| Падеж: | 31 декември 2012 |
| Договорен лихвен процент: | 6% |
| Обезпечение: | Запис на заповед |
| Салдо към 31.12.2011 | 3,145 х.лв. (31.12.2010: няма) |

През 2011 дружеството-майка е усвоило 51,117 х.лв. (2010: 17,470 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 47,971 х.лв. (2010: 22,470 х.лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 207 х.лв. (2010: 513 х.лв.). За обезпечение на заема дружеството-майка е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

Краткосрочните вземания от свързани лица към 31 декември са както следва:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| <i>Вземания по продажби в лева</i> | | |
| Основни акционери | 84 | 306 |
| Други свързани дружества | 18 | 17 |
| | <u>102</u> | <u>323</u> |
| <i>Вземания по предоставени аванси в лева</i> | | |
| Други свързани дружества | <u>23</u> | <u>24</u> |
| <i>Вземания по продажби във валута</i> | | |
| Други свързани дружества | - | 1,968 |
| | <u>125</u> | <u>2,315</u> |

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| <i>Получени аванси за продажба на продукция</i> | | |
| Основни акционери | <u>10,645</u> | <u>19,564</u> |

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА*****Задължения по получен заем***

| | | |
|-------------------|--------------|----------|
| Основни акционери | <u>3,145</u> | <u>-</u> |
|-------------------|--------------|----------|

Задължения за доставени материали, горива и услуги

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| Други свързани дружества | 51 | 388 |
| Основни акционери | 65 | 48 |
| | <u>116</u> | <u>436</u> |

Лихви

| | | |
|-------------------|-----------|----------|
| Основни акционери | <u>13</u> | <u>-</u> |
|-------------------|-----------|----------|

Депозити

| | | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Други свързани дружества | <u>20</u> | <u>22</u> |
| | <u>13,939</u> | <u>20,022</u> |

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,209 х.лв. (2010 г.: 1,001 х.лв.).

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 16 февруари 2012 е подписано споразумение на Дружеството-майка с Булгаргаз ЕАД, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011
- краен срок по анекс от 7 май 2007 – 31 декември 2013
- краен срок по споразумение от 16 февруари 2012 – 31 декември 2015
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс надбавка 4.5 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012.

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

Към датата на одобрение на консолидирания финансов отчет:

- Дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за месеците януари и февруари 2012 г. в размер на 300 х. лв. и лихви – 32 х.лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 24);
- част от блокираните парични средства на Дружеството-майка (Приложение № 21) в размер на 2,510 х. лв. са освободени;
- имотът в Истанбул заповоран по съдебни дела е освободен от заповор (Приложение № 15).