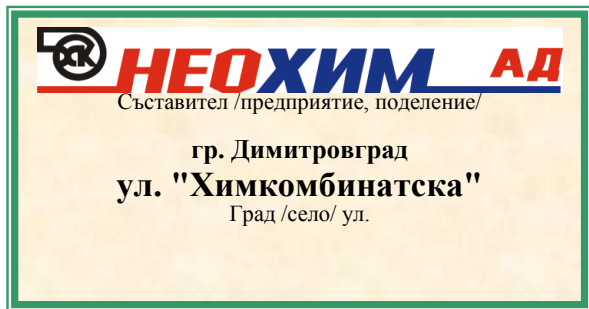


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е създадено през 1951 година. Първоначалната съдебна регистрация като държавна фирма Неохим е с Решение от 2 април 1990 на Хасковски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска". Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 15 март 2011.

1.1. Собственост и управление

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

Към 30 септември 2011 разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Аргофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Форуком АД	- 2.38 %
• УПФ Съгласие	- 2.32 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 17.29 %

Неохим АД 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 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).

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

Към 30 септември 2011 общият брой на персонала в Дружеството е 1,250 работници и служители (31 декември 2010: 1,150).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- производство на неорганични и органични химически продукти;
- търговска дейност.

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

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

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2010:

- МСФО 1 (ревизиран) Прилагане за първи път на МСФО, приет от ЕС на 25 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- МСФО 3 (ревизиран) Бизнес комбинации, приет от ЕС на 3 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път, приети от ЕС на 23 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 Плащане на базата на акции - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, приети от ЕС на 3 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2009)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 16 април 2009, приет от ЕС на 23 март 2010 (МСФО 2, МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 18, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 9 и КРМСФО 16), с цел основно

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

- отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги, приет от ЕС на 25 март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
 - КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижим имот, приет от ЕС на 22 юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
 - КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, приет от ЕС на 4 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
 - КРМСФО 17 Разпределения на непарични активи на собствениците, приет от ЕС на 26 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);
 - КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, приет от ЕС на 27 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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

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

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: „Представяне” - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначалното им прилагане.

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

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

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

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012);
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)” произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (повечето изменения са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на прилагането на следните стандарти:

- МСФО 9 Финансови инструменти, който използва един метод за определяне дали финансовият актив е оценен по амортизирана или по справедлива стойност, замествайки множеството различни правила в МСС 39. Подходът в МСФО 9 се базира на начина, по който Дружеството управлява финансовите си инструменти (бизнес модел) и специфичните парични потоци за финансовите активи. Новият стандарт също така изисква използването на един метод за обезценка, замествайки различните методи в МСС 39. Промените на новия стандарт биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на инвестициите в дъщерни дружества.
- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС 21, МСФО 7, в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 01 юли 2009. Ръководството е взело решение и прилага промените в тези стандарти за 2010 г. перспективно, като те засягат основно бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества.

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

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

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

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27

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

Консолидирани и индивидуални финансови отчети, ще състави и консолидиран финансов отчет към 30 септември 2011.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството 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 финансовия 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 на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

2.4 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този 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

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

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

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото 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.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.6 Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството 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.

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото 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.

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета 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 Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, 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 във финансовия 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.

Дружеството е определило 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 Дружеството 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

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се

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

амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

Еврохема 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. Дружеството 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 дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Допълнително, бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се правят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

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

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансовото 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 отчета за финансовото 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 Дружеството 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 - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общо-производствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от Дружеството 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

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

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25)

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (Приложение № 2.25).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25).

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

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

признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние (Приложение № 2.25).

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 Дружеството, 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 Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото 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

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

лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

2.19. Доходи за персонала

Съгласно българското законодателство Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на Дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и колективния трудов договор.

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

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г. :

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

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

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

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. :

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

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. :

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните 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 Дружеството 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 персоналят 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството 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 годишен финансов отчет, Дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици.

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

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

Доходи при напускане

Дружеството 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. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава Дружеството 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.

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

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

2.21. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход, капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2010 е 10% (31 декември 2009: 10%).

2.22. Доходи 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

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

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 Дружеството 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 на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото 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, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.24. Дарение от публични институции

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

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

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

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

Дружеството 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 Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

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

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

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства (Приложения № 2.13 и № 2.14).

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 финансовото 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 Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към “други доходи 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 Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива

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

стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), 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. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

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

Признаване и оценка на провизии

Дружеството 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 Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират, като се използва дисконтов фактор, определен при 7.16% (Приложение № 25).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството 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, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2009 и 2010 г. в размер на 14,187 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2010 г. на стойност 1,419 х.лв.

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

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Продажби в страната	107,894	47,592
Продажби извън страната	106,461	50,428
	<u>214,355</u>	<u>98,020</u>

<i>Продажби по продукти в страната</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	101,220	43,612
Роялти	1,394	618
Амоняк	1,556	664
Натриев нитрат	784	283
НРК ес тор	1,269	496
Азотна киселина	347	365
Амонячна вода	320	377
КФС	306	301
Диазотен оксид	203	214
Въглероден диоксид	205	125
Амониев хидрогенкарбонат	109	103
Кислород	75	106
Формалин	10	157
Натриев нитрит	-	51
Други	96	120
	<u>107,894</u>	<u>47,592</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2011 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Южна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕС тор	60,962	12,119	-	25,820	98,901
Амоняк	3,249	-	-	1,903	5,152
Натриев нитрат	197	-	-	950	1,147
Амониев хидрогенкарбонат	707	-	-	341	1,048
Въглероден диоксид	213	-	-	-	213
	<u>65,328</u>	<u>12,119</u>	<u>-</u>	<u>29,014</u>	<u>106,461</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2010 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Южна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕС тор	16,203	-	-	31,916	48,119
Амоняк	960	-	-	50	1,010
Натриев нитрат	197	-	-	628	825
Амониев хидрогенкарбонат	275	-	-	90	365
Въглероден диоксид	95	-	-	-	95
НРК	14	-	-	-	14
	<u>17,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,684</u>	<u>50,428</u>

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 1,394 х. лв. (30 септември 2010: 618 х. лв.), определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферг АД, за

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

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. договора е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Приходи от продажба на стоки	188	28
Отчетна стойност на продадени стоки	(171)	(25)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>17</u>	<u>3</u>
Приходи от продажба на материали	258	346
Отчетна стойност на продадени материали	(168)	(206)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>90</u>	<u>140</u>
Приходи от продажба на ДМА	95	457
Балансова стойност на продадени ДМА	(23)	(442)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>72</u>	<u>15</u>
Печалба от курсови разлики	(164)	952
Продажба на емисионни квоти	4,368	-
Приходи от продажба на услуги	1,203	1,169
Приходи от ликвидация на ДМА	83	104
Възнаграждение за права върху търговски марки	80	90
Възстановена обезценка	24	3
Приходи от финансиране	10	11
Излишъци на активи	6	86
Други	100	73
	<u>5,889</u>	<u>2,646</u>

Печалбата от продажба на стоки включва:

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Формалин	11	-
Амониев нитрат	3	3
Други	3	-
	<u>17</u>	<u>3</u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Метален скрап	45	93
Масло отработено	21	15
Други	24	32
	<u>90</u>	<u>140</u>

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

<i>Приходите от продажба на услуги включва:</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Маневрени услуги	666	634
Приходи от наеми	209	216
Транспортни услуги	77	91
Други	251	228
	<u>1,203</u>	<u>1,169</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали включват:</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Основни суровини и материали	159,164	60,535
Горива и енергия	11,582	6,462
Резервни части	687	484
Спомагателни материали	505	382
Други материали	398	235
	<u>172,336</u>	<u>68,098</u>

Основните суровини и материали включват:

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Природен газ	149,557	56,045
Амбалаж	3,726	1,552
Перфлоу	1,159	16
Магнезит	1,147	450
Сода калцинирана	756	461
Моноамониев фосфат	624	244
Натриева основа	317	126
Формалин	124	-
Сярна киселина	120	46
Моноетаноламин	107	-
Карбамид	99	160
Вар негасена	84	36
Калиев хлорид	77	48
Новофлоу	-	125
Други суровини и материали	1,267	1,226
	<u>159,164</u>	<u>60,535</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Разходи за транспорт	4,417	2,224
Хамалие и пристанищни разходи	1,168	686
Охрана	898	895
Ремонт на ДМА	865	818
Застраховки	578	543

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

Данъци и такси	448	362
Почистване и озеленяване	281	214
Абонаментно обслужване и технически контрол	223	233
Комисионни за продажби по договор	216	-
Консултантски услуги	128	132
Наем на други активи	122	133
Поддръжка жп съоръжения	114	112
Разходи за комуникация	95	86
Оползотворяване на отпадъци от опаковки	71	44
Банкови такси	69	100
Спедиторски услуги	62	44
Наем на жп цистерни	54	120
Реклама	51	70
Курсове квалификация	25	27
Членски внос към европейска професионална организация	-	133
Проучване за енергийна ефективност на цех за амоняк	-	578
Морско навло	7	1,714
Други услуги	287	421
	10,179	9,689

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Разходи за възнаграждения	12,606	9,128
Социални осигуровки	2,580	1,798
Предоставена храна на персонала	873	683
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	158	69
	16,217	11,678

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Представителни разходи	105	50
Разходи за командировки	91	69
Санкции за замърсяване на околната среда	43	25
Брак на материали и продукция	33	23
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	25	78
ДДС	13	21
Дарения	12	18
Стипендии	6	8
Разходи за съдебни дела	-	453
Други	76	112
	404	857

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

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

	<u>30.09.2011</u>	<u>30.09.2010</u>
Разходи за лихви	(847)	(1,467)
Приходи от лихви	5	1
	<u>(842)</u>	<u>(1,466)</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земни иради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспорт- ни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Немате- риални активи</i>
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2010	24,025	92,909	6,524	1,020	10,054	134,532	672
Постъпили	-	-	62	-	4,974	5,036	16
Излезли	(489)	(162)	(170)	(5)	(257)	(1,083)	(1)
Прехвърлени	1,501	8,521	-	21	(10,043)	-	-
31 декември 2010	25,037	101,268	6,416	1,036	4,728	138,485	687
Постъпили	-	-	51	-	5,820	5,871	13
Излезли	(335)	(13)	-	(10)	-	(358)	-
Прехвърлени	23	813	-	26	(862)	-	-
30 септември 2011	24,725	102,068	6,467	1,052	9,686	143,998	700
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2010	4,312	28,006	2,958	562	-	35,838	344
Начислена амортизация за годината	654	7,489	642	86	-	8,871	90
Отписана обезценка	(11)	(3)	-	-	-	(14)	-
Отписана амортизация	(9)	(84)	(23)	(4)	-	(120)	(1)
31 декември 2010	4,946	35,408	3,577	644	-	44,575	433
Начислена амортизация за годината	437	6,113	456	57	-	7,063	68
Отписана обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(10)	(12)	-	(6)	-	(28)	-
30 септември 2011	5,373	41,509	4,033	695	-	51,610	501
Нетна балансова стойност към							
31 декември 2010	20,091	65,860	2,839	392	4,728	93,910	254
Нетна балансова стойност към							
30 септември 2011	19,352	60,559	2,434	357	9,686	92,388	199

Към 30 септември 2011 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,605 х. лв. (31 декември 2010: 3,605 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,747 х. лв. (31 декември 2010: 16,486 х. лв.).

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

Към 30 септември 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 3,027 х. лв. (31 декември 2010: 2,344 х. лв.).

Към 30 септември 2011 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,242 х. лв. (31 декември 2010: 19,616 х. лв.).

Към 30 септември 2011 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Повишаване на енергийната ефективност и редуциране на емисиите от въглероден диоксид - 2,178 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 1,673 х.лв. (31 декември 2010: 1,673 х. лв.);
- Ремонт на поз.903А- 673 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Възстановяване на парова турбина - 651 х.лв. (31 декември 2010: 650 х. лв.);
- Автоматизация на парова система - 643 х.лв. (31 декември 2010: 53 х.лв.);
- Производство на амониев нитрат – 43% азотна киселина - 580 х.лв. (31 декември 2010: 579 х.лв.);
- ЦИСУ SAP - оборудване - 472 х.лв. (31 декември 2010: 394 х.лв.);
- Неутрализационна станция за обработка на утайки- 467 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Предоставени аванси на доставчици - 322 х. лв. (31 декември 2010: 87 х. лв.);
- Монтаж на помпи за 43% азотна к-на в цех за слаба азотна киселина - 303 х.лв. (31 декември 2010: 265 х.лв.);
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат - 227 х.лв. (31 декември 2010: 217 х.лв.);
- Монтаж на компресор - 185 х.лв. (31 декември 2010: 147 х.лв.);
- Система за непрекъснат автоматичен мониторинг на емисии от отпадни газове от производството на АК(43%) - 180 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Намаляване на емисиите на диазотен оксид - 175 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Управление на транспортни ленти к-с 402,707,405 - 173 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Топлообменник за природен газ Р-40 – 131 х.лв. (31 декември 2010: 131 х.лв.);
- Реконструкция на въздушен филтър ф.11 в агрегат АК-72- 120 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Система за намаляване на емисии от производство на АК-72- 117 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Други обекти – 416 х.лв. (31 декември 2010: 532 х. лв.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение на регистрация</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>
		<i>стойност</i>	<i>участие</i>	<i>стойност</i>	<i>участие</i>
		30.09.2011		31.12.2010	
Неохим ООД	Турция	3,144	99.83	3,144	99.83
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	100	1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
		4,154		4,154	

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

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002.
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- 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. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- 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. Дата на придобиване – 24 април 2002;

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Търговски вземания във валута	5,521	5,521
Обезценка	(1,139)	(1,139)
	<u>4,382</u>	<u>4,382</u>

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 с Неохим ООД, Турция са разсрочени търговски вземания. На 19 декември 2008 погасителният план е предроговорен. Дългосрочните и краткосрочни вземания общо са в размер на 5,521 х. лв. (31 декември 2010: 5,595 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащане на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 7.465% - лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

Към 30 септември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,521 х. лв.- 3,749 х. щ. д.; (31 декември 2010: 5,595 х. лв.- 3,799 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 5,521 х. лв. – 3,749 х. щ. д. (31 декември 2010: 5,521 х. лв.- 3,749 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 4,382 х. лв.- 2,975 х. щ. д.(31 декември 2010: 4,453 х. лв., 3,023 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част – 4,382 х. лв. (31 декември 2010: 4,382 х. лв.)

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Материали	17,985	17,105
Незавършено производство	6,622	3,895
Готова продукция	6,727	2,398
Стоки	111	-
	<u>31,445</u>	<u>23,398</u>

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

<i>Материалите</i> включват:	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Благородни метали	5,675	5,645
Основни материали	3,205	2,610
Резервни части и лагери	4,560	4,116
Спомагателни материали	3,547	3,451
Амбалажни материали	704	810
Автомобилни гуми	107	91
Катализатори	52	66
Други материали	135	316
	17,985	17,105
<i>Основни материали</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Проводници и кабели	782	770
Моноамониев фосфат	631	16
Магнезит	391	277
Химикали, катализатори	306	333
Строителни материали	198	194
Калиев хлорид	175	252
Електроди	147	141
Карбамид	76	111
Новофлоу	52	52
Натриева основа	42	60
Вар негасена	27	30
Перфлоу	21	102
Сода калцинирана	18	150
Зеолит	-	64
Други	339	58
	3,205	2,610
<i>Готова продукция</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	6,464	2,234
Амониев хидрогенкарбонат	101	25
Натриев нитрат – технически	53	40
Амонячна вода	22	14
Карбамидформалдехидна смола	7	15
Други	80	70
	6,727	2,398
<i>Незавършено производство</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Амоняк	4,662	3,354
Азотна киселина	231	202
Амониев нитрат – плав	176	26
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Формалин	-	61
Други	1,497	196
Общо	6,622	3,895

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

Към 30 септември 2011 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 5,675 х. лв.;
- Готова продукция (амониева селитра) – 6,464 х. лв.;
- Незавършено производство (амоняк) – 4,662 х. лв.

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Вземания по продажби във валута	7,706	8,909
Вземания по продажби в лева	865	328
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>8,571</u>	<u>9,237</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество	-	74
Обезценка на разсрочен дълг	-	(3)
	<u>-</u>	<u>71</u>
Вземания по предоставени краткосрочни заеми във валута	1,710	-
Вземания по предоставени аванси в лева	68	31
	<u>10,349</u>	<u>9,339</u>

Дружеството 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 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 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 щатски долари 6,644 х. щ.д. – 9,288 х. лв. (31 декември 2010: 4,731 х. щ.д.- 6,968 х. лв.)
- в евро 65 х.евро – 128 х.лв. (31 декември 2010: 1,028 х.евро – 2,012 х.лв.)

Най-съществени по размер – 99% (31.12.2010: 78%) са вземанията от дъщерно дружество в Турция.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	595	299
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(9)	(9)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	146	39
	<u>732</u>	<u>329</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	631	65
Предоставени аванси за доставка от чужбина	628	78
	<u>1,991</u>	<u>472</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка.

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

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

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

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
ДДС за възстановяване	633	3,396
Предплатени разходи	213	476
Корпоративен данък	120	-
Вземания от наем жилища и гаражи	24	27
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Вземания от работници и служители	29	24
Депозити	11	12
Съдебни и присъдени вземания	6	6
Други	71	48
Обезценка на други вземания	(2)	(2)
	<u>1,103</u>	<u>3,985</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Застраховки	195	378
Предплатени разходи за обработка на кораби	-	47
Абонаменти	7	16
Други	11	35
	<u>213</u>	<u>476</u>

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Разплащателни сметки	29,209	2,344
Парични средства в каса	24	18
	<u>29,233</u>	<u>2,362</u>

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2011 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2010: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

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

19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Дългосрочни задължения по банков заеми		
Банкови заеми	3,083	2,480
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(23)	(8)
	<u>3,060</u>	<u>2,472</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банков заеми		
Банкови заеми	1,074	4,272
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(7)	(28)
	<u>1,067</u>	<u>4,244</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>4,127</u>	<u>6,716</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>Договорена</u>	<u>Падеж</u>	<u>Лихвен процент</u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	1,592	3,982	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	1,573	2,247	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	328	427	220 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
4	588	-	376 х.евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
5	46	60	31 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	<u>4,127</u>	<u>6,716</u>			

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

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 23) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- оборудване с балансова стойност 19,242 х. лв. към 30 септември 2011 (Приложение № 10).
- благородни метали с отчетна стойност 5,675 х. лв. към 30 септември 2011 (Приложение № 13 и 23).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 6,464 х. лв. към 30 септември 2011 (Приложение № 13 и 23).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 4,662 х. лв. към 30 септември 2011 (Приложение № 13 и 23).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (Приложение № 23).

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

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Булгаргаз ЕАД	4,403	4,403
Задължения по финансов лизинг	395	395
	<u>4,798</u>	<u>4,798</u>

Задължения към Булгаргаз ЕАД

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

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011
- 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 5,153 х. лв. (31 декември 2010: 6,503 х. лв.)

Към 30 септември 2011 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 4,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2012 до 31 декември 2013 (31 декември 2010 : 4,403 х. лв.).
- 750 х. лв. – дължими до 31 декември 2011 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2010: 2,100 х. лв.) (Приложение № 25).

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

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2011 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До една година	67	287
Над една година	395	395
	<u>462</u>	<u>682</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До една година	74	323
Над една година	420	420
	494	743
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(32)	(61)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>462</u>	<u>682</u>

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

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2011 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 3 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 28).

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии включват начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 2011 с продължаващ мониторинг до 2040. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 457 х. лв.(31 декември 2010 – 457 х. лв.)(Приложение № 2.23), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 331 х. лв. (31 декември 2010 – 331 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 88 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 7,159%. Дължимите до една година плащания в размер на 243 х. лв. (31 декември 2010 – 243 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 28).

22. 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 30.09.2011 г. - 68 х.лв. и финансираия, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 225 х.лв. по периоди, както следва :

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До 1 година (краткосрочна част)	11	21
Над 1 година (дългосрочна част)	214	214
	<u>225</u>	<u>235</u>

Краткосрочната част от финансираията ще бъде призната като текущ приход през следващите 3 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в групата на краткосрочните пасиви на ред Други текущи задължения.

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Банкови заеми	5,000	8,507
Разрочени такси за управление и администриране на заеми	(53)	(18)
	<u>4,947</u>	<u>8,489</u>

НЕОХИМ АД

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

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2011</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</i>		
1	(38)	8,489	До15,000 х.лв.	25.03.2012	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	4,985	-	До15,000 х.лв.	30.10.2011	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	4,947	8,489			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>30.09.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
Получени аванси за продажби на продукция	38,804	19,564
Задължения за доставени материали, горива и услуги	389	724
Получени депозити	36	44
	39,229	20,332

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.09.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
Доставчици от страната	463	3,143
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	750	2,100
Доставчици от чужбина	586	543
Клиенти по аванси във валута	41	537
Клиенти по аванси в лева	61	20
	1,901	6,343

В задълженията към доставчици от страната е включена дължимата сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 9 х.лв.(31 декември 2010: 1,338 х.лв.). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 3 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение и анекс към него от 7 май 2007 (Приложение № 20). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 септември 2011 Дружеството няма просрочени задължения.

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

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,379	1,170
<i>Текущи задължения за месец септември</i>	947	738
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	432	432
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	528	478
<i>Текущи задължения за месец септември</i>	442	392
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	86	86
	<u>1,907</u>	<u>1,648</u>

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
ДДС	4,042	-
Задължение за данък по ЗДДФЛ	121	112
Други	4	5
	<u>4,167</u>	<u>117</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение №20)	67	287
Краткосрочна част на провизии (Приложение №21)	243	243
Получени депозити от клиенти	217	206
Удръжки от работните заплати	174	172
Получени гаранции	74	83
Задължение за дивидент	69	73
Задължения за такса водоползване	36	31
Финансиране	11	21
Други задължения	65	67
	<u>956</u>	<u>1,183</u>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

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

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Дружеството е приело Инвестиционна програма със срок на изпълнение до 2011 за привеждане на производствената си дейност в съответствие с промените на екологичното законодателство в България породени от присъединяването към Европейския съюз. Предвидени са инвестиционни разходи за привеждане в съответствие с условията на комплексното разрешително, които ще бъдат извършени през 2011 г. – 260 х.лв.

През 2010 Дружеството е започнало процес по обследване за енергийната ефективност на част от промишлената си система, като цялостното обследване на промишлената система се очаква да завърши до края на 2011. Съгласно издадените документи от външен изпълнител, към датата на издаване на индивидуалния финансов отчет, Дружеството следва да изпълни мерки за повишаване на енергийната ефективност, като първоначалната инвестиция е оценена на приблизителна стойност в размер на 218 х. лв.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Кетъринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Инженеринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим ООД – Турция	99.83 % собственост на Дружеството

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

Бетран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химойл Трейд ООД
Кредо ООД	Омега финанс ООД
Консилиум ЕООД	Булхимтрейд ООД
Шипиком ООД	Оргаким 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
Ем Ди инвест ЕООД	Ди Джи Ти Консулт АД
Неоплод ЕООД	Лотос ООД

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

<u><i>Доставки от свързани лица</i></u>	<u><i>30.09.2011</i></u>	<u><i>30.09.2010</i></u>
<i>Материали</i>		
Други свързани дружества	2,164	-
Дъщерни дружества	729	666
Основен акционер	510	374
	3,403	1,040
<i>Услуги</i>		
Дъщерни дружества	1,608	1,584
Други свързани дружества	524	2,095
Основен акционер	206	189
	2,338	3,868
<i>ДМА</i>		
Дъщерни дружества	78	203
Основен акционер	51	-
Други свързани дружества	4	-
	133	203
<i>Стоки</i>		
Основен акционер	40	23
Общо	5,914	5,134
<u><i>Продажби на свързани лица</i></u>	<u><i>30.09.2011</i></u>	<u><i>30.09.2010</i></u>
<i>Продукция</i>		
Основен акционер	103,033	44,475
Други свързани дружества	74,769	25,612
Дъщерни дружества	8,978	11,556
	186,780	81,643
<i>Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти</i>		
Основен акционер	1,474	708
<i>Услуги</i>		
Дъщерни дружества	226	253
Основен акционер	128	55
Други свързани дружества	13	12
	367	320
<i>Стоки</i>		
Дъщерни дружества	11	-
<i>ДМА</i>		
Основен акционер	4	456
<i>Други</i>		
Дъщерни дружества	17	93
Основен акционер	13	45
Други свързани дружества	3	9
	33	147
Общо	188,669	83,274

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

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 1,394 х. лв. (30 септември 2010: 618 х. лв.) (Приложение № 3) и предоставя на Евро Ферт АД съгласно договор от 4 юни 2001 и допълнително споразумение от 29 май 2006 изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 8 май 1998) за срок до 31 август 2011. Реализираните приходи от предоставянето на това право към 30 септември 2011 са в размер на 80 х. лв. (30 септември 2010: 90 х. лв.) и са представени като други доходи от дейността (Приложение № 4). 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 с Евро Ферт АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2011
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 30.09.2011:	няма (31.12.2010 - няма)

Към 30 септември 2011 Дружеството е усвоило 43,082 х.лв. (31 декември 2010: 17,470 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 43,082 х. лв. (31 декември 2010: 22,470 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 190 х. лв. (31 декември 2010: 513 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

Краткосрочните вземания от свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	836	305
Дъщерни дружества	27	22
Други свързани дружества	2	1
	<u>865</u>	<u>328</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	7,622	7,012
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	7,622	7,015
<i>начислена обезценка</i>	-	(3)
Други свързани дружества	84	1,968
	<u>7,706</u>	<u>8,980</u>
<i>Вземания по предоставени заеми във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>1,710</u>	-
<i>Вземания по предоставени аванси в лева</i>		
Дъщерни дружества	44	7
Други свързани дружества	24	24
	<u>68</u>	<u>31</u>
Общо	<u><u>10,349</u></u>	<u><u>9,339</u></u>

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

Дългосрочните вземания от свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	4,382	4,382
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	5,521	5,521
<i>начислена обезценка</i>	(1,139)	(1,139)

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<i>Получени аванси за продажба на продукцията</i>		
Основен акционер	38,803	19,564
Други свързани дружества	1	-
	<u>38,804</u>	<u>19,564</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Дъщерни дружества	293	300
Основен акционер	60	38
Други свързани дружества	36	386
	<u>389</u>	<u>724</u>
<i>Депозити</i>		
Дъщерни дружества	18	26
Други свързани дружества	18	18
	<u>36</u>	<u>44</u>
Общо	<u>39,229</u>	<u>20,332</u>

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл. счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

24.10.2011г.