



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка

Неохим АД (Дружеството - майка) е регистрирано като акционерно дружество през месец юли 1997 година. Дружеството – майка е създадено през 1951 година. Първоначалната съдебна регистрация като държавна фирма Неохим е с Решение от 2 април 1990 на Хасковски окръжен съд. Дружеството - майка е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска". 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 Ферт АД | - 24.03 % |
| • Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан | - 17.16 % |

ГРУПА НЕОХИМ

- 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 %

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	Валентин Петков Вълчев и Велизар Илиев Чолаков
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 1,516 (31.12.2010 г.: 1,469) работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2010 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 2010 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:

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС31, МСС21 и МСФО7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. или от 01.01.2010 г.). *Основните промени в стандарт МСФО 3 са свързани с: а) разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; б) оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие, по справедлива стойност или съгласно дела му в признатите нетни активи на придобитото*

предприятие, и представянето на сделките с него; в) третирането на разходите по придобиванията – обичайно те ще се третират като текущи разходи към датата на извършването им; г) признаването и оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; д) оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество по справедлива стойност при поетапното придобиване и третиране на ефектите в текущите печалби и загуби за периода на придобиване; е) третирането на ефектите от уреждането на определени отношения и сделки от преди придобиването на предприятието. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промени на дела на дружеството- майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици(акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби, а само до движение в капиталовите компоненти. И обратно, признаването на репутация и консолидиране на нетни активи по справедлива стойност, и респ. на печалби и загуби - с отписване на консолидирани нетни активи се извършва само при придобиване и респ. загуба на контрол. Аналогични промени са направени и в МСС28 във връзка с промяна на дела на инвеститора – от или към дял в асоциирано дружество към или от дял в дъщерно дружество. Ръководството на Групата е взело решение и прилага промените в тези стандарти за 2010 г. перспективно, като те ще засягат бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни дружества и по аналогия – в асоциираните и съвместни дружества.

- *Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) - подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.*

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 трансакции:

- *МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства.*
- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на*

условията. *Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект.*

- КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване - за внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за годишни периоди от 01.12.2009 г.). *Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата".*
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.- прието от ЕК за 2009/2010 г.). *Това тълкуване се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор.*
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за от 01.01.2010 г.). *Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18.*
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.*
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи.*
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения за*

счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Към датата на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2010 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. Едни от тях са приети за действащи за 2010 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2010 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2011 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- *Подобрения в МСФО (м.май 2010г.) - подобрения в МСС 1, 27, 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). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на: а) представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход (по видове – в отделно приложение); б) подхода за избор на оценка на неконтролиращото участие, представянето на частта от цената на придобиване под условие и всички трансакции на база плащания с акции, които са част от бизнес комбинации - от промяната на МСФО3 (2008); в) качествените оповестявания по финансовите инструменти наред с количествените и оповестяванията относно кредитния риск и държаното обезпечение; г) повишени изисквания за оповестявания в междинните отчети на всички значителни събития и операции, вкл. промени в справедливите стойности, и актуализиране на информацията спрямо последния годишен отчет; д) аналогични промени за перспективно приложение при асоциираните и съвместните дружества съгласно промените в МСС27 (2008). Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на: представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход, оповестявания по финансовите инструменти и повишените изисквания за оповестявания в междинните отчети.*

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 2010 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2010 година

- МСС 32(променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. *Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал.*
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК за от 01.07.2010 г.). *Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.*

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2011 г.

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица(в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК). *Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях.*
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не приет от ЕК). *Промяната е свързана с изрично пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен основен актив, следва да се направи през призмата на очакването и намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, както и за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации .ПКР 12 е инкорпориран в МСС12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС12.*
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). *Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за*

тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

- КРМСФО 14 (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.). *Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж).*
- МСФО7(променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК). *Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние.*

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

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

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

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

2.2. Дефиниции

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

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

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

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружество-майка и дъщерните дружества, изготвени към 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 трансакции. 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 третират като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят към финансовите приходи/разходи. Функционалната валута на дружеството в Турция (Неохим ООД) е турската лира.

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

а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 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 степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в 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. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 10 до 57 г.
- машини и оборудване – в зависимост от спецификата от 2 до 25 г.
- съоръжения – от 8 до 25 г.
- компютри – от 2 до 5 г.

- транспортни средства – от 3 до 12,5 г.
- стопански инвентар – от 2 до 6,7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на 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 матуритет е до 3 месеца и чекове.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- 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;
- платените суми свързани с разходи, които водят до признаване на активи (имоти, машини и оборудване) в консолидирания отчет за финансовото състояние се представят 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. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

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

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

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2010 г., 2011 г. и 2012 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружествата от Групата в България, е както следва:

- 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).

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г. :

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

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, в размер на 0.1% за 2010 г., а за 2011 г. и 2012 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 дружествата от Групата в България тази вноска е 0.9 % за 2011 г. и 1,1 % за 2012 г. За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 33 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 55:45).

Към дружествата няма създадени и функциониращи частни доброволни осигурителни фондове.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи

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

Работодаелят в Турция е задължен да изплаща еднократно обезщетение, когато трудовото правоотношение с работниците и служителите е прекратено без причина или когато те се пенсионираат, имат трудов стаж от 25 години за мъже и 20 години за жени, или са призовани за военна служба. Сумата, която трябва да им се изплати, е едномесечната брутна работна заплата за всяка година трудов стаж. Брутната работна заплата е заплатата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, но не повече от 2,517 турски лири (2,015 лева) към 31.12.2011 година. Броят на годините трудов стаж, които са нужни за пенсиониране, се увеличава според пълзяща скала, базирана на законодателство, прието през 1999 година.

Изчислението на размера на задълженията за дългосрочни доходи на персонала налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в консолидирания отчет за финансово състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството-майка и нейните дъщерни дружества назначават актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в

рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за финансово състояние.

Доходи при напускане

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

2.19. Акционерен капитал и резерви

Неохим АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството - 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.

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** във валутата на представяне на Групата на годишен финансов отчет на чуждестранно дружество, който се формира от курсови разлики в резултат на преизчисленията, и е признат като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансово състояние.

Обратно изкупените собствени акции са представени в 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.

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 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 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. Данъчната ставка към 31 декември 2011 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2010: съответно 10% и 20%).

2.21. Доход на акция

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

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

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

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

2.22. Провизии

Провизии се признават когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансово състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Групата

признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение №2.26).

2.23. Дарения от публични институции

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

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

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

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

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

Обичайно Групата признава в 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.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.25. Сегментно отчитане

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

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

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

2.26.1. 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.

2.26.2. Признаване и оценка на провизии

Провизиите, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние са свързани с настоящи задължения, на които е направена приблизителна оценка на стойностния размер на база разумна преценка на очакваните разходи за уреждане на съответното задължение от ръководството на съответното дружество от Групата.

3. ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Продажби в страната	154,845	84,037
Продажби извън страната	123,880	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
Роялти	1,605	1,057
Амоняк	1,894	891
НРК ес тор	1,657	507
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	328	264
	154,845	84,037

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,605 х.лв. (31.12.2010 г.: 1,057 х.лв.) определени като процент от печалбата от основния дистрибутор - Евро ферт АД за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001. 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.

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
Други	4	-
	123,880	80,415

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>	<u>19</u>	<u>49</u>
Приходи от продажба на материали	916	304
Отчетна стойност на продадени материали	(420)	(160)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>496</u>	<u>144</u>
Приходи от продажба на ДМА	294	478
Балансова стойност на продадени ДМА	(24)	(462)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>270</u>	<u>16</u>
Продажба на емисионни квоти	4,368	-
Приходи от продажба на услуги	3,297	2,267
Загуба/(печалба) от курсови разлики	(1,643)	973
Приходи от ликвидация на ДМА	260	109
Възстановена обезценка	100	39
Възнаграждение за права върху търговски марки	80	120
Излишъци на активи	23	90
Приходи от предоставено финансиране	21	21
Получени неустойки	12	27
Други	300	465
	<u>7,603</u>	<u>4,320</u>

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
Други	92	203
	<u>3,297</u>	<u>2,267</u>

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	730	422
	<u>223,829</u>	<u>121,020</u>

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
Моноетаноламин	276	-
Карбамид	141	215
Новофлоу	-	125
Други	2,501	2,293
	205,849	108,912

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	5,447	3,856
Хамалие и пристанищни разходи	1,372	1,059
Ремонт на ДМА	1,121	729
Договори с подизпълнител	993	540
Застраховки	796	821
Комисионни по продажби	562	568
Данъци и такси	540	730
Почистване и озеленяване	384	303
Консултантски услуги	352	319
Абонаментно обслужване и технически контрол	331	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
Наем на жп цистерни	68	143
Морско навло	7	1,725
Членски внос към европейска професионална организация	-	229
Проучване за енергийна ефективност за цех за амоняк	-	722
Други услуги	308	325
	13,158	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

<i>Разходите за персонала включват:</i>	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	20,290	14,367
Социални осигуровки	3,998	2,863
Предоставена храна на персонала	1,470	1,130
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	253	313
	26,011	18,673

<i>Разходите за възнаграждения включват:</i>	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	20,418	14,420
Възстановени суми за неизползван платен отпуск, нетно изменение	(128)	(53)
	20,290	14,367

<i>Социалните осигуровки включват:</i>	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	4,017	2,876
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск, нетно изменение	(19)	(13)
	3,998	2,863

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

<i>Обезценката на активи е както следва:</i>	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Материали	131	33
Вземания	57	75
Продукция	51	154
ДМА	26	-
	265	262

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Провизии	425	1
Отписани разходи за придобиване на ДМА	186	192
Представителни разходи	176	101
Балансова стойност на отписани ДМА	117	125
Разходи за командировки	115	94
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
Провизии за съдебни дела	13	13
Обезщетение по гражданско дело	-	468
Други	298	427
	<u>1,513</u>	<u>1,699</u>

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви	<u>(1,105)</u>	<u>(1,727)</u>
Финансови приходи		
Печалба от операции с финансови активи и инструменти	413	-
Приходи от лихви	108	24
	<u>521</u>	<u>24</u>

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машины, 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
<i>Отчетна стойност</i>												
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	-	347	88	51	62	2	-	10,487	5,075	10,912	5,225
Отписани	(647)	(489)	(552)	(162)	(331)	(170)	(17)	(5)	(187)	(257)	(1,734)	(1,083)
Трансфер от разходи за придобиване	-	1,615	5,075	8,507	-	-	66	21	(5,141)	(10,143)	-	-
Ефект от курсови разлики	(1,209)	373	(23)	6	(56)	21	(37)	12	-	-	(1,325)	412
Салдо на 31 декември	31,082	32,913	106,629	101,782	6,800	7,136	1,358	1,344	9,337	4,178	155,206	147,353
<i>Натрупана амортизация</i>												
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	609	720	8,212	7,479	663	746	118	145	-	-	9,602	9,090
Начислена обезценка	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	26	-
Отписана обезценка	(3)	(11)	(19)	(3)	-	-	-	-	-	-	(22)	(14)
Отписана амортизация	(22)	(9)	(164)	(61)	(330)	(23)	(20)	(4)	-	-	(536)	(97)
Ефект от курсови разлики	(31)	5	(7)	1	(53)	16	(17)	1	-	-	(108)	23
Салдо на 31 декември	5,747	5,194	43,644	35,596	4,450	4,170	894	813	-	-	54,735	45,773
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>	25,335	27,719	62,985	66,186	2,350	2,966	464	531	9,337	4,178	100,471	101,580
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>	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 17,530 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.).

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.).

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 8,691 х.лв. (31 декември 2010 г.: 4,091 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Повишаване на енерийната ефективност - АМ 76	3,202	-
Закрита уредба ГПП 2	2,208	1,673
Автоматизация на парова система	1,012	-
Неутрализационна станция за обработка на утайки	475	-
ЦИСУ 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 захранвяне с водород	98	-
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 доб. 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
Монтаж на компресор	-	147
Други обекти	142	35
	8,691	4,091

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	705	690
Придобити	80	16
Отписани	(3)	(1)
Салдо на 31 декември	782	705
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	441	349
Начислена амортизация за годината	94	93
Отписана амортизация	(2)	(1)
Салдо на 31 декември	533	441
Балансова стойност на 31 декември	249	264
Балансова стойност на 1 януари	264	341

13. 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	<u>512</u>	<u>487</u>
Ефект от курсови разлики	<u>(80)</u>	<u>25</u>
Салдо на 31 декември	<u>432</u>	<u>512</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>49</u>	<u>37</u>
Начислена амортизация за годината	9	11
Ефект от курсови разлики	<u>(9)</u>	<u>1</u>
Салдо на 31 декември	<u>49</u>	<u>49</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u><u>383</u></u>	<u><u>463</u></u>
Балансова стойност на 1 януари	<u><u>463</u></u>	<u><u>450</u></u>

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	19,725	17,559
Готова продукция	11,964	4,481
Незавършено производство	3,134	3,895
Стоки	107	-
	<u>34,930</u>	<u>25,935</u>

Материалите включват:

	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Благородни метали	7,175	5,645
Основни материали	2,585	2,896
Резервни части и лагери	4,268	4,116
Спомагателни материали	3,243	3,451
Амбалажни материали	986	1,024
Катализатори	869	66
Автомобилни гуми	92	91
Други материали	507	270
	<u>19,725</u>	<u>17,559</u>

ГРУПА НЕОХИМ

<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
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:	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амониев нитрат – ЕС тор	11,560	4,131
Натриев нитрат – технически	105	148
Амониев хидрогенкарбонат	80	83
Карбамидформалдехидна смола	30	15
Други	189	104
	11,964	4,481

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амоняк	2,333	3,354
Азотна киселина	334	202
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат-плав	33	26
Формалин	-	61
Други	378	196
	3,134	3,895

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.: 5,645 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 9,789 х. лв. (31.12.2010 г.: 2,234 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2,333 х. лв. (31.12.2010 г.: 3,354 х.лв.).

15. 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	5,896	1,542
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(608)	(762)
	<u>6,073</u>	<u>1,221</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	294	102
Предоставени аванси за доставка в чужбина	107	78
	<u>6,474</u>	<u>1,401</u>

Групата е определила обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

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

Търговските вземания по видове валути са както следва:

- в лева – 1,079 х.лв., (31.12.2010 г.: 352 х. лв.);
- в турски лири – 1,063 х. т.л. (851 х.лв.), (31.12.2010 г.: 984 х. т.л. (932 х.лв.);
- в евро – 2,323 х. евро (4,544 х.лв.), (31.12.2010 г.: 21 х. евро (41 х.лв.);
- в английски лири – няма (31.12.2010 г.: 34 х. англ.лири (76 х.лв.).

16. 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 360 дни е приета от дружеството-майка като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от дружеството-майка политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Вземанията от свързани лица във валута са:

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

Възrastова 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.

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване - надвнесен	7,777	4,717
Гаранции	2,329	-
Вземания от служители	486	276
Предплатени разходи	429	515
Корпоративен данък	134	11
Вземания от наем жилища и гаражи	14	27
Депозити на контрагенти	42	12
Съдебни и присъдени вземания	5	8
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	83	153
Обезценка на други вземания	(20)	(20)
	11,277	5,697

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 част от данъка в размер на 2,899 х.лв. 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 дружеството.

Гаранции в размер на 2,329 х.лв. (2,910 х.т.лири) са внесени във връзка с иск от ЕПЕТ ЕООД гр.Одрин за установяване на нанесени щети от Неохим ООД Турция и възражение относно иска за нанесените щети.

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.

18. 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 по издадена банкова гаранция	2,928	78
	<u>3,810</u>	<u>3,222</u>

Банковите гаранции в размер на 2,871 х.лв. са внесени във връзка с иск от ЕПЕТ ЕООД гр.Одрин за установяване на нанесени щети от Неохим ООД Турция и възражение относно иска за нанесени щети.

19. 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 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.

20. 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>

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 са обезпечени със следните активи, собственост на дружеството-майка:

- оборудване с балансова стойност 19,117 х. лв. (31.12.2010 г.: 19,616 х.лв.) (Приложение № 11);
- благородни метали с отчетна стойност 7,175 х. лв. (31.12.2010 г.: 5,645 х.лв.) (Приложение № 14);
- готова продукция - амониев нитрат с отчетна стойност 9,789 х.лв. (31.12.2010 г.: 2,234 х.лв.) (Приложение № 14);
- незавършено производство - амоняк с отчетна стойност 2,333 х. лв. (31.12.2010 г.: 3,354 х.лв.) (Приложение № 14);
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (31.12.2010 г.: 39,260 х. щ.д.).

21. 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 което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011 г.
- краен срок по анекс от 7 май 2007 г. – 31 декември 2013 г.

- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 01 януари 2012 г.

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

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

- 2,203 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2013 г. до 31 декември 2013 г. (31 декември 2010 г: 4,403 х. лв.).
- 2,200 х. лв. – дължими до 31 декември 2012 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2010: 2,100 х. лв.).

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

Задължения по финансов лизинг

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

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

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

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

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 № 29).

22. 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 консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 29).

- Начислени суми във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор, представляващи плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 183 х.лв., формирани по време на гаранционния период и разходи във връзка с намаляването на емисиите над гарантираното ниво в размер на 235 х.лв.

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До 1 година (краткосрочна част)	301	243
Над 1 година (дългосрочна част)	455	88
	<u>756</u>	<u>331</u>

23. 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:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
До 1 година (краткосрочна част)	20	21
Над 1 година (дългосрочна част)	194	214
	<u>214</u>	<u>235</u>

Краткосрочната част от финансираията ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №29).

24. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN'000</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>31.12.2010</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>сума</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 № 20.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукцията	10,645	19,564
Задължения за доставени материали, горива и услуги	115	436
Получени заеми	3,145	-
Лихви	13	-
Депозити	20	22
	13,938	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.

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

- в лева – 13,938 х.лв., (31.12.2010 г.: 19,671 х. лв.);
- в евро – няма (31.12.2010 г.: 171 х.евро (335 х.лв.);
- в щатски долари – няма (31.12.2010 г.: 11 х.щ.д. (16 х.лв.).

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	6,570	3,237
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	2,200	2,100
Доставчици от чужбина	1,102	1,803
Клиенти по аванси във валута	329	537
Клиенти по аванси в лева	16	173
	10,217	7,850

В задълженията към доставчици от страната има дължима сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 4,014 х.лв. (31 декември 2010 г.: 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 г. (Приложение № 21). Съгласно условията за доставка на природен газ дружеството- майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Групата няма просрочени задължения.

Задълженията към доставчици от чужбина по валути са както следва:

- в лева – 8,786 х.лв., (31.12.2010 г.: 5,510 х. лв.);
- в евро – 514 х.евро (1,005 х.лв.), (31.12.2010 г.: 546 х.евро (1,067 х.лв.);
- в щатски долари – 2 х.щ.д. (3 х.лв.), (31.12.2010 г.: 9 х.щ.д. (13 х.лв.);
- в англ.лири – 132 х.англ.лири (309 х.лв.), (31.12.2010 г.: няма);
- в турски лири – 142 х.т.л. (114 х.лв.), (31.12.2010 г.: 1,329 х.т.л.. (1,260 х.лв.).

27. 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 непозлзвани компенсироеми 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 непозлзвани компенсироеми отпуски</i>	72	94
	1,928	1,924

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	244	137
ДДС	27	69
Данък върху печалбата	-	11
Данъци върху разходите	8	5
	279	222

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.

29. 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	177	189
Получени депозити от клиенти	163	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><u>1,413</u></u>	<u><u>1,486</u></u>

Провизиите включват краткосрочна част на провизии за рекултивация в размер на 301 х.лв. (31.12.2010 г. 243 х.лв.) (Приложение № 22) и провизии по съдебни дела в размер на 209 х.лв. (31.12.2010 г. 248 х.лв.)

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

30. 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:

Беттран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химойл Трейд ООД

ГРУПА НЕОХИМ

Кредо ООД	Омега финанс ООД		
Консилиум ЕООД	Булхимтрейд ООД		
Шипиком ООД	Оргахим 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		
Ем Ди инвест ЕООД	Ди Джи Ти Консулт АД		
Доставки от свързани лица		31.12.2011	31.12.2010
		BGN '000	BGN '000
Материали			
Основни акционери		843	702
Други свързани дружества		2,400	492
		3,243	1,194
Услуги			
Други свързани дружества		687	2,218
Основни акционери		262	254
		949	2,472
Стоки			
Основни акционери		44	23
ДМА			
Основни акционери		51	-
Други свързани дружества		4	-
		55	-
		4,291	3,689
Продажби на свързани лица		31.12.2011	31.12.2010
		BGN '000	BGN '000
Продукция			
Основни акционери		148,441	79,266
Други свързани дружества		74,790	44,526
		223,231	123,792
Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)			
Основни акционери		1,685	1,177

ГРУПА НЕОХИМ

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>

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,605 х.лв. (2010 г.: 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 2011 г. са в размер на 80 х.лв. (31.12.2010 г: 120 х.лв.) и са представени като други доходи от дейността. 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.

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 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 заеми за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 47,972 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
Вземания по продажби в лева		
Основни акционери	84	306
Други свързани дружества	18	17
	<u>102</u>	<u>323</u>
Вземания по предоставени аванси		
Други свързани дружества	<u>23</u>	<u>24</u>

ГРУПА НЕОХИМ

Вземания по продажби във валута

Други свързани дружества	-	1,968
	<u>125</u>	<u>2,315</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	<u>10,646</u>	<u>19,564</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	<u>3,145</u>	<u>-</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Други свързани дружества	51	388
Основни акционери	<u>63</u>	<u>48</u>
	<u>114</u>	<u>436</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	<u>20</u>	<u>22</u>
<i>Лихви</i>		
Основни акционери	<u>13</u>	<u>-</u>
	<u>13,938</u>	<u>20,022</u>

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

22.02.2012г.