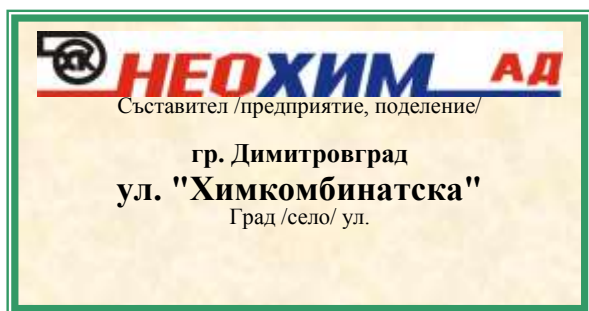


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1. Собственост и управление

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

Към 30 септември 2012 разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Форуком АД	- 2.36 %
• УПФ Съгласие	- 2.33 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 17.30 %

Неохим АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 9 членове, както следва:

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

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор, Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор и Тошо Иванов Димов – Изпълнителен директор.

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

Към 30 септември 2012 общият брой на персонала в Дружеството е 1,186 работници и служители (31 декември 2011: 1,227).

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България от 1 януари 2011 г.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване на дружества с държавно участие и изясняване на определението за свързани лица, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2011),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ – отчитане на издадени права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 февруари 2010),
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010),
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение),
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година),

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

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

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

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

- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила.

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

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

- МСФО 9 „Финансови инструменти” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015),
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 27 (ревизиран през 2011) „Индивидуални финансови отчети” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 28 (ревизиран през 2011) „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“ – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011),
- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – нетиране на финансови активи и финансови пасиви (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 9 „Финансови инструменти” и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване” – Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания,
- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – представяне на пера от друг всеобхватен доход (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012),

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

- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“ – отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012),
- Изменения на МСС 19 „Доходи на наети лица“ – подобрения при отчитането на доходите след напускане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“- Нетирание на финансови активи и финансови задължения (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2014),
- КРМСФО 20 „Разходи за премахване на отпадъци по време на фазата на производство в открит рудник“ (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на подобренията на МСС 19, прилагането на който ще наложи отразяване на всички преизчисления (непризнати актюерски печалби или загуби) в другия всеобхватен доход на Дружеството и ще наложи прилагане с обратна сила в предходни периоди.

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

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

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети ще състави и консолидиран финансов отчет към 30 септември 2012.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (х.лв.).

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за 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.

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

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

нето” на лицевата страна на отчета 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. Дружеството признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

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

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

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

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите на разположение и за продажба се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на

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

разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

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

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в

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

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.15. Търговски и други задължения

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

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на

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

този актив. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

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

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Оперативен лизинг

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.

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

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

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

2.19. Доходи за персонала

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

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

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

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

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

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

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

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.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на дружеството към компонента “неразпределена печалба”.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 е 10% (2011: 10%).

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2011 е 10% (31 декември 2010: 10%).

2.22. Доходи на акция

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

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

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

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

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

2.23. Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.24. Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции)

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

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

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

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по

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

тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

2.26. Сегментно отчитане

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

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

Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират.

По договор за доставка на катализатор дружеството е признало провизия за бъдещи плащания изчислена на база тон произведена продукция.

В края на всеки отчетен период Дружеството отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти Дружеството признава провизия.

Признаване на данъчни активи

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

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

През 2011 г. е приспадната данъчна загуба в размер на 13,627 х.лв. и са отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 56 х.лв. отговарящи на остатъка от данъчната загуба пренесена за бъдещи отчетни периоди.

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Продажби в страната	102,629	107,894
Продажби извън страната	105,363	106,461
	<u>207,992</u>	<u>214,355</u>
<i>Продажби по продукти в страната</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	97,230	101,220
Роялти	-	1,394
Амоняк	1,368	1,556
НРК ес тор	1,154	1,269
Натриев нитрат	843	784
КФС	550	306
Азотна киселина	341	347
Амонячна вода	316	320
Диазотен оксид	252	203
Въглероден диоксид	144	205
Амониев хидрогенкарбонат	121	109
Кислород	48	75
Други	262	106
	<u>102,629</u>	<u>107,894</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2012 са както следва:

	Северна Европа	Северна Америка	Южна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕС тор	53,253	20,240	-	24,609	98,102
Амоняк	3,767	-	-	979	4,746
Амониев хидрогенкарбонат	584	-	-	613	1,197
Натриев нитрат	131	-	-	1,092	1,223
Въглероден диоксид	77	-	-	-	77
КФС Е1	18	-	-	-	18
	<u>57,830</u>	<u>20,240</u>	<u>-</u>	<u>27,293</u>	<u>105,363</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2011 са както следва:

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

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

Дружеството е получило приходи от роялти към 30.09.2011г. в размер на 1,394 х. лв., определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферт АД, за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001. На 31.08.2011 г. договорът е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Приходи от продажба на стоки	778	188
Отчетна стойност на продадени стоки	(740)	(171)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>38</u>	<u>17</u>
Приходи от продажба на материали	516	258
Отчетна стойност на продадени материали	(315)	(168)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>201</u>	<u>90</u>
Приходи от продажба на ДМА	171	95
Балансова стойност на продадени ДМА	(34)	(23)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>137</u>	<u>72</u>
Приходи от продажба на услуги	1,207	1,203
Печалба от курсови разлики	188	(164)
Приходи от ликвидация на ДМА	104	83
Диспач	64	-
Приходи от глоби и неустойки	47	2
Възстановена обезценка	45	24
Финансиране-проекти енергийна ефективност	19	10
Финансиране – Фонд Условия на труд	12	-
Продажба на емисионни квоти	-	4,368
Възнаграждение за права върху търговски марки	-	80
Други	110	104
	<u>2,172</u>	<u>5,889</u>

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

<i>Печалбата от продажба на материали</i> включва:	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Метален скрап	77	45
Масло отработено	68	21
Други	56	24
	<u>201</u>	<u>90</u>

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

<i>Приходите от продажба на услуги включва:</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Маневрени услуги	604	666
Приходи от наеми	214	209
Транспортни услуги	126	77
Други	263	251
	<u>1,207</u>	<u>1,203</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Основни суровини и материали	154,053	159,164
Горива и енергия	10,309	11,582
Резервни части	1,619	687
Спомагателни материали	1,155	505
Други материали	485	398
	<u>167,621</u>	<u>172,336</u>

Основните суровини и материали включват

	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Природен газ	145,683	149,557
Амбалаж	2,793	3,726
Перфлоу	1,084	1,159
Магнезит	917	1,147
Сода калцинирана	845	756
Моноамониев фосфат	544	624
Платина	381	460
Натриева основа	322	317
Карбамид	269	99
Метанол	223	-
Сярна киселина	161	120
Вар негасена	77	84
Калциев карбонат	51	68
Калиев хлорид	44	77
Формалин	38	124
Моноетаноламин	18	107
Други суровини и материали	603	739
	<u>154,053</u>	<u>159,164</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Разходи за транспорт	4,609	4,417
Ремонт на ДМА	1,714	865
Хамалие и пристанищни разходи	920	1,168

НЕОХИМ АД

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

Охрана	899	898
Застраховки	585	578
Данъци и такси	384	448
Почистване и озеленяване	228	281
Абонаментно обслужване и технически контрол	217	223
Консултантски услуги	206	128
Обезвреждане на опасни отпадъци	183	-
Банкови такси	144	69
Наем на други активи	116	122
Поддръжка жп съоръжения	112	114
Морско навло	83	7
Разходи за комуникация	80	95
Спедиторски услуги	49	62
Курсове квалификация	39	25
Оползотворяване на отпадъци от опаковки	31	71
Реклама	31	51
Комисионни за продажби по договор	12	216
Наем на жп цистерни	11	54
Други услуги	338	287
	10,991	10,179
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА		
<i>Разходите за персонала</i> включват:	30.09.2012	30.09.2011
Разходи за възнаграждения	13,465	12,606
Социални осигуровки	2,778	2,580
Предоставена храна на персонала	851	873
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	134	158
	17,228	16,217
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	30.09.2012	30.09.2011
Провизии	209	-
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	189	25
Представителни разходи	90	105
Разходи за командировки	80	91
Санкции за замърсяване на околната среда	71	43
ДДС	27	13
Дарения	11	12
Брак на материали и продукция	7	33
Други	100	82
	784	404
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ, НЕТНО		
	30.09.2012	30.09.2011
Разходи за лихви	(833)	(847)
Приходи от лихви	38	5
	(795)	(842)

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

10. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2011	25,037	101,268	6,416	1,036	4,728	138,485	687
Постъпили	25	-	51	-	10,342	10,418	79
Излезли	(70)	(269)	(23)	(14)	(187)	(563)	-
Прехвърлени	(301)	5,692	-	66	(5,457)	-	-
31 декември 2011	24,691	106,691	6,444	1,088	9,426	148,340	766
Постъпили	-	7	139	-	16,811	16,957	1,456
Излезли	(34)	(173)	(7)	(13)	(8)	(235)	(3)
Прехвърлени	723	1,579	-	65	(2,367)	-	-
30 септември 2012	25,380	108,104	6,576	1,140	23,862	165,062	2,219
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2011	4,946	35,408	3,577	644	-	44,575	433
Начислена амортизация за годината	615	8,120	604	79	-	9,418	92
Начислена обезценка	-	26	-	-	-	26	-
Отписана обезценка	(3)	(19)	-	-	-	(22)	-
Отписана амортизация	(22)	(157)	(23)	(10)	-	(212)	-
31 декември 2011	5,536	43,378	4,158	713	-	53,785	525
Начислена амортизация за годината	533	6,302	449	67	-	7,351	86
Отписана обезценка	-	(74)	-	(2)	-	(76)	-
Отписана амортизация	(12)	(70)	(4)	(11)	-	(97)	-
30 септември 2012	6,057	49,536	4,603	767	-	60,963	611
Нетна балансова стойност към							
31 декември 2011	19,155	63,313	2,286	375	9,426	94,555	241
Нетна балансова стойност към							
30 септември 2012	19,323	58,568	1,973	373	23,862	104,099	1,608

Към 30 септември 2012 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,605 х. лв. (31 декември 2011: 3,605 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,718 х. лв. (31 декември 2011: 15,550 х. лв.).

Към 30 септември 2012 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 4,003 х. лв. (31 декември 2011: 3,204 х. лв.).

Към 30 септември 2012 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 8,424 х. лв. (31 декември 2011: 19,117 х. лв.).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи се представят в

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

позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансовото състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят, съответно в материални или нематериални активи в отчета за финансовото състояние. Към 30 септември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Повишаване на енергийната ефективност и редуциране на емисиите от въглероден диоксид- 12,780 х.лв. (31 декември 2011: 3,202 х.лв.);
- Предоставени аванси на доставчици – 4,338 х. лв. (31 декември 2011: 646 х. лв.);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,208 х.лв. (31 декември 2011: 2,208 х. лв.);
- Депо за опасни и производствени твърди отпадъци на територията на Неохим АД площадка А – 1,394 хил.лв. (31 декември 2011: 61 хил.лв.);
- Автоматизация на парова система – 1,046 х.лв. (31 декември 2011: 1,012 х.лв.);
- Неутрализираща станция за обработка на утайки – 486 х.лв. (31 декември 2011: 475 х.лв.);
- Информационна система SAP - оборудване – 472 х.лв. (31 декември 2010: 472 х.лв.);
- Склад за сярна киселина – 270 хил.лв. (31 декември 2011: 217 хил.лв.);
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат – 227 х.лв. (31 декември 2011: 227 х.лв.);
- Система за намаляване на емисии от производство на АК-72- 158 х.лв. (31 декември 2011: 155 х.лв.);
- Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород – 155 хил.лв. (31 декември 2011: 148 хил.лв.);
- Теплообменник за природен газ Р-40 – 75 х.лв. (31 декември 2011: 75 х.лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 хил.лв. (31 декември 2011: 64 хил.лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 48 хил.лв. (31 декември 2011: 36 хил.лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 33 хил.лв. (31 декември 2011: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 хил.лв. (31 декември 2011: 29 хил.лв.);
- Автоматизирано дозиране на готов продукт – 28 хил.лв. (31 декември 2011: няма);
- Автоматизирано подаване на антисбиваща добавка в цех 158 – няма (31 декември 2011: 37 хил.лв.);
- Система за непрекъснат автоматичен мониторинг на емисии от отпадни газове от производството на АК(43%) – няма (31 декември 2011: 210 х.лв.);
- Други обекти – 49 х.лв. (31 декември 2011: 152 х. лв.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение</i>	<i>Балансова</i>		<i>Балансова</i>	
		<i>на регистрация</i>	<i>стойност</i>	<i>на участие</i>	<i>стойност</i>
		<i>30.09.2012</i>		<i>31.12.2011</i>	
Неохим ООД	Турция	3,144	99.83	3,144	99.83
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	100	1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
		4,154		4,154	

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

- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002.

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

- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дата на придобиване – 24 април 2002;

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Търговски вземания във валута	5,591	5,591
Обезценка	(819)	(819)
	<u>4,772</u>	<u>4,772</u>

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 (предоговорено на 19 декември 2008) с Неохим ООД Турция са разсрочени търговски вземания. Дългосрочните и краткосрочни вземания общо са в размер на 5,591 х. лв. (31 декември 2011: 5,667 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащане на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 7.465%-лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

Към 30 септември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,591 х. лв.- 3,699 х. щ. д.; (31 декември 2011: 5,667 х. лв.- 3,749 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 5,591 х. лв. – 3,699 х. щ. д. (31 декември 2011: 5,591 х. лв.- 3,699 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 4,772 х. лв.- 3,157 х. щ. д.(31 декември 2011: 4,845 х. лв., 3,205 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 4,772 х. лв. – 3,157 х. щ. д. (31 декември 2011: 4,772 х. лв. – 3,157 х. щ. д.)

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Материали	18,948	19,533
Готова продукция	9,209	10,066
Незавършено производство	1,937	2,828
Стоки	459	107
	<u>30,553</u>	<u>32,534</u>

Материалите включват:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Благородни метали	6,927	7,175
Резервни части и лагери	4,684	4,268
Спомагателни материали	3,960	3,699
Основни материали	1,773	1,998
Катализатори	601	869
Амбалажни материали	567	860
Автомобилни гуми	94	92
Други материали	342	572
	<u>18,948</u>	<u>19,533</u>

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

<i>Основни материали</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Моноамониев фосфат	502	417
Химикали, катализатори	373	315
Магнезит	255	551
Калиев хлорид	116	160
Сода калцинирана	85	199
Натриева основа	60	58
Перфлоу	46	86
Магнезиев карбонат	27	20
Вар негасена	24	22
Зеолит	13	29
Карбамид	3	70
Други	269	71
	<u>1,773</u>	<u>1,998</u>
<i>Готова продукция</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	9,034	9,763
Амониев водороденкарбонат	44	43
Натриев нитрат – технически	17	51
Амонячна вода	-	21
Карбамидформалдехидна смола	-	30
Други	114	158
	<u>9,209</u>	<u>10,066</u>
<i>Незавършено производство</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Амоняк	773	2,318
Азотна киселина	89	333
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат – плав	44	33
Други	975	88
Общо	<u>1,937</u>	<u>2,828</u>

Към 30 септември 2012 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 6,927 х. лв. (31 декември 2011: 7,175 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 9,034 х. лв. (31 декември 2011: 9,763 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 773 х. лв. (31 декември 2011: 2,318 х.лв.).

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Вземания по продажби във валута	9,455	8,633
Вземания по продажби в лева	150	104
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>9,605</u>	<u>8,737</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение № 12)	-	76
Обезценка на разсрочен дълг	-	(3)
	-	73
Вземания по предоставени аванси в лева	299	25
Вземания по предоставени заеми във валута	-	1,814
Вземания по лихви и неустойки във валута	-	52
	<u>9,904</u>	<u>10,701</u>

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

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица до 270 дни. Забава след срок от 365 дни е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от Дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Вземанията от свързани лица във валута са в щатски долари 6,235 х. щ.д. - 9,455 х. лв. (31 декември 2011: 6,994 х. щ.д.- 10,572 х. лв.)

Условията по предоставения краткосрочен заем на свързани предприятия са както следва:

<i>Заем</i>	<u><i>30.09.2012</i></u>	<u><i>31.12.2011</i></u>	<u><i>Договорена</i></u>	<u><i>Падеж</i></u>	<u><i>Лихвен процент</i></u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума</i>		
1	-	1,814	1,200 щ.д.	15.12.2011	8%
	<u>-</u>	<u>1,814</u>			

Предоставеният краткосрочен заем на свързани предприятия е необезпечен.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u><i>30.09.2012</i></u>	<u><i>31.12.2011</i></u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	918	618
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(29)	(36)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	615	4,495
	<u>1,504</u>	<u>5,077</u>
Предоставени аванси за доставка от чужбина	2,478	49
Предоставени аванси за доставка от страната	276	272
	<u>4,258</u>	<u>5,398</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка. Приетата от Дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u><i>30.09.2012</i></u>	<u><i>31.12.2011</i></u>
ЦД-превод за изплащане на дивидент	435	-
ДДС за възстановяване	-	6,769
Предплатени разходи	269	408
Корпоративен данък	145	120
Вземания от работници и служители	32	23
Вземания от наем жилища и гаражи	10	14
Депозити	9	10

НЕОХИМ АД

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

Съдебни и присъдени вземания	5	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	114	40
Обезценка на други вземания	(2)	(2)
	<u>1,015</u>	<u>7,385</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Застраховки	239	380
Абонаменти	8	17
Други	22	11
	<u>269</u>	<u>408</u>

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Разплащателни сметки	2,717	161
Парични средства в каса	46	21
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 29)	361	2,871
	<u>3,124</u>	<u>3,053</u>

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2012 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2011: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	11,067	1,236
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(67)	(11)
	<u>11,000</u>	<u>1,225</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	324	1,985
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(2)	(9)
	<u>322</u>	<u>1,976</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>11,322</u>	<u>3,201</u>

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

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</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	9,775	-	11,344 х.лв	20.04.2019	1 М SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	676	1,351	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	692	725	376 х.евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
4	157	286	220 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
5	22	40	31 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
6	-	799	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
	11,322	3,201			

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

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

- оборудване с балансова стойност 8,424 х. лв. към 30 септември 2012 (31 декември 2011: 19,117 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с отчетна стойност 6,927 х. лв. към 30 септември 2012 (31 декември 2011: 7,175 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 9,034 х. лв. към 30 септември 2012 (31 декември 2011: 9,763 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- незавършено производство–амоняк с отчетна стойност 773 х.лв. към 30 септември 2012 (31 декември 2011: 2,318 х. лв.) (Приложение № 13 и 23).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х.евро и 30,000 х.лв.(31 декември 2011: 39,260 х. щ.д.) (Приложение № 23).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Булгаргаз ЕАД	3,503	2,203
Задължения по финансов лизинг	289	179
	<u>3,792</u>	<u>2,382</u>

Задължения към Булгаргаз ЕАД

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

- краен срок по споразумение от 16 февруари 2012 – 31 декември 2015 (по анекс от 7 май 2007 - 31 декември 2013)

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

- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс надбавка 4.5 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012.

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

Общата сума на задължението е в размер на 3,903 х. лв. (31 декември 2011: 4,403 х. лв.)

Към 30 септември 2012 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 3,503 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2013 до 31 декември 2015 (31 декември 2011: 2,203 х.лв.).
- 400 х. лв. – дължими до 31 декември 2012 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2011: 2,200 х. лв.) (Приложение № 25).

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

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2012 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До една година	57	215
Над една година	289	179
	<u>346</u>	<u>394</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До една година	63	234
Над една година	313	185
	<u>376</u>	<u>419</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(30)</u>	<u>(25)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>346</u>	<u>394</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2012 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 3 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 28).

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

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията 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 2011 – 403 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 338 х. лв. (31 декември 2011 – 338 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 37 х. лв. (31 декември 2011 – 37 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 2011 – 301 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 28).

- Начислени суми във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор, представляващи плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 76 х.лв., формирани по време на гаранционния период и разходи във връзка с намаляването на емисиите над гарантираното ниво в размер на 184 х.лв.

- Дружеството отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 40 х.тона. По преценка на ръководството и борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия в размер на 628 х.лв.

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част)	301	301
Над 1 година (дългосрочна част)	925	716
	<u>1,226</u>	<u>1,017</u>

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дългосрочните финансираия включват:

- Получена през 2009 г. субсидия за финансиране на проект за изграждане на турбо-генераторна станция – 293 х.лв.

- Получена през 2012 г. субсидия за финансиране проект за Парова турбина ПТ-2 - 65 х.лв.

- Получена през 2012 г. субсидия за финансиране проект за Автоматично управление на парова система - 110 х.лв.

Общата стойност на получените субсидии е 468 х.лв., от които: признат приход от финансираия до 30.09.2012 г.- 98 х.лв. и финансираия, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 370 х.лв.

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част)	6	20
Над 1 година (дългосрочна част)	364	194
	<u>370</u>	<u>214</u>

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

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 3 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №28).

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Банкови заеми	3,000	14,791
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(59)	(19)
	<u>2,941</u>	<u>14,772</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума</i>		
1		14,772	До 15,000 х.лв.	21.04.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	2,941	-	До 15,000 х.лв.	30.11.2012	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u>2,941</u>	<u>14,772</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Получени аванси за продажби на продукцията	13,861	10,645
Задължения за доставени материали, горива и услуги	831	371
Получени депозити	40	45
Получени заеми	-	3,145
Лихви по получени заеми	-	13
	<u>14,732</u>	<u>14,219</u>

Полученият заем е от дружество-акционер и е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2012 (Приложение № 30).

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Доставчици от страната	2,798	6,457
Доставчици от чужбина	3,801	988
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	400	2,200
Клиенти по аванси във валута	29	329
Клиенти по аванси в лева	19	16
	<u>7,047</u>	<u>9,990</u>

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

В задълженията към доставчици от страната е включена дължимата сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 28 х.лв. (31 декември 2011: 4,014 х.лв.). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 3 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение № 20). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 септември Дружеството няма просрочени задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,184	1,086
<i>Текущи задължения за месец септември</i>	862	764
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	322	322
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	508	603
<i>Текущи задължения за месец септември</i>	441	536
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	67	67
	<u>1,692</u>	<u>1,689</u>

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	609	218
Други	119	6
	<u>728</u>	<u>224</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължение за дивидент	813	39
Краткосрочна част на провизии (Приложение №21)	301	301
Получени гаранции	223	129
Получени депозити от клиенти	181	158
Удръжки от работните заплати	180	161
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	57	215
Задължения за такса водоползване	46	46
Финансиране	6	20
Други задължения	80	75
	<u>1,887</u>	<u>1,144</u>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

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

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството има блокирани парични средства по банковите гаранции в размер на 361 х.лв. (31 декември 2011:2,871 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от ЕПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция.

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е солидарен съдлъжник с дъщерното дружество Неохим Инженеринг ЕООД по договор за многоцелева револвираща кредитна линия в размер на 250 х.лв. с Уникредит Булбанк АД. Краен срок за погасяване – 17.10.2013 г. Състояние на дълга на Неохим Инженеринг ЕООД към 30 септември 2012 г.: 208 х.лв. (31 декември 2011:245 х. лв.)

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

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

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

Беттран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химойл Трейд ООД
АГРО ДТ ООД	Омега финанс ООД
Консилиум ЕООД	Булхимтрейд ООД
Шипиком ООД	Оргаким Трейдинг 2008 ООД
Каримекс Европа – Корабна агенция ООД	Медицински център-Хелт Медика ООД
Каримекс Кемикълс САЛ	Рабър Трейд ООД
Каримекс Кемикълс Кипър	Фертилайзерс Трейд ООД
БКС ЕООД	Химцелтекс ООД
Иноферт 2001 ООД	Химтранс ООД
Земя Добрич ЕООД	Диализа България ООД
Ай Ти Системс Консулт ЕООД	РЕКАП ООД
Терахим-Димитровград ЕООД	Нео Китен ЕООД
Фертекспо Интернешънъл Офшор Ливан	Сдружение ФК Димитровград 1947
Ем Ди инвест ЕООД	Ди Джи Ти Консулт АД
Неоплод ЕООД	Лотос ООД

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

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Материали		
Дъщерни дружества	632	729
Основен акционер	506	510
Други свързани дружества	-	2,164
	1,138	3,403
Услуги		
Дъщерни дружества	1,821	1,608
Основен акционер	236	206
Други свързани дружества	18	524
	2,075	2,338
Стоки		
Дъщерни дружества	820	
Основен акционер	121	40
	941	40
ДМА		
Основен акционер	744	51
Дъщерни дружества	68	78
Други свързани дружества	-	4
	812	133
Общо	4,966	5,914

<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>30.09.2011</u>
Продукция		
Основен акционер	98,700	103,033
Дъщерни дружества	9,229	8,978
Други свързани дружества	1	74,769
	107,930	186,780
Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти		
Основен акционер	-	1,474
Услуги		
Основен акционер	140	128
Дъщерни дружества	184	226
Други свързани дружества	5	13
	329	367
Стоки		
Дъщерни дружества	422	11
ДМА		
Дъщерни дружества	3	-
Основен акционер	-	4
	3	4
Други		
Дъщерни дружества	168	17
Основен акционер	11	13
Други свързани дружества	-	3
	179	33
Общо	108,863	188,669

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

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

На 31.08.2011 г. договорът 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 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 30 септември 2012:	няма (31 декември 2011- 3,145 х.лв.)

Към 30 септември 2012 Дружеството е усвоило 23,714 х.лв. (31 декември 2011: 51,117 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 26,859 х. лв. (31 декември 2011: 47,971 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 195 х. лв. (31 декември 2011: 207 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

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

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	107	81
Дъщерни дружества	42	22
Други свързани дружества	1	1
	<u>150</u>	<u>104</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	9,445	8,706
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	9,445	8,709
<i>начислена обезценка</i>	-	(3)
	<u>9,445</u>	<u>8,706</u>
<i>Вземания по предоставени аванси в лева</i>		
Дъщерни дружества	299	2
Други свързани дружества	-	23
	<u>299</u>	<u>25</u>
<i>Вземания по предоставени заеми във валута</i>		
Дъщерни дружества	-	1,814
<i>Вземания по лихви и неустойки по предоставени заеми във валута</i>		
Дъщерни дружества	-	52
Общо	<u><u>9,904</u></u>	<u><u>10,701</u></u>

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

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

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	4,772	4,772
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	5,591	5,591
<i>начислена обезценка</i>	(819)	(819)

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основен акционер	13,827	10,645
Дъщерни дружества	34	-
	<u>13,861</u>	<u>10,645</u>
<i>Заеми</i>		
Основен акционер	-	3,145
<i>Лихви</i>		
Основен акционер	-	13
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Основен акционер	498	49
Дъщерни дружества	330	277
Други свързани дружества	3	45
	<u>831</u>	<u>371</u>
<i>Депозити</i>		
Дъщерни дружества	22	25
Други свързани дружества	18	19
Основен акционер	-	1
	<u>40</u>	<u>45</u>
Общо	<u>14,732</u>	<u>14,219</u>

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

25.10.2012г.