



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

#### ***Дъщерни дружества***

Дъщерните дружества в Групата са:

- Неохим Инженеринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 348/2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Кетъринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 349/27.12.2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Протект ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 206/24.04.2002 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим ООД, Турция - търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №5507-8420/01.08.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, ISTASYON MAHALLESI KUMLUCA BAGLIGI KUMEVLER №20.

#### ***1.1. Собственост и управление на дружеството-майка***

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

Към 30 септември 2012 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

## ГРУПА НЕОХИМ

---

• 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 %

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.

### *1.2. Структура на Групата и предмет на дейност*

Към 30 септември 2012 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>Дата на</b>
	<b>Участие</b>	<b>Участие</b>	<b>придобиване</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>на контрол</b>
<b>Дружества в България</b>			
Неохим Инженеринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Кетъринг ЕООД	100	100	27.12.2000
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
<b>Дружества в чужбина</b>			
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:

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

Към 30 септември 2012 година общият брой персонал на Групата е 1,523 (31.12.2011 г.: 1,518) 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 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

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

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

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права;
- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК от 01.07.2010 г.).

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

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

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., ръководството на Групата е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

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

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

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

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);

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

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

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

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

Представянето на консолидиран финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството на Групата да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията

и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.26.

### **2.2. Дефиниции**

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

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

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

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

### **2.3. Принципи на консолидацията**

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружество-майка и дъщерните дружества.

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

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

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

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

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

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

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

### ***Сделки с неконтролиращото участие***

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

### ***2.4. Сравнителни данни***

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

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

### ***2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### ***2.7. Разходи***

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

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

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

### ***2.8. Имоти, машини и оборудване***

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

#### ***Първоначално придобиване***

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

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

#### ***Последващо оценяване***

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

#### ***Методи на амортизация***

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

### ***Последващи разходи***

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

### ***Обезценка на активи***

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

### ***Печалби и загуби от продажба***

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

### ***2.9. Нематериални активи***

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

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

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансово състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или

загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### ***Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии***

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

### ***2.10. Инвестиционни имоти***

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

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

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

### ***Методи на амортизация***

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

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

### ***2.11. Инвестиции на разположение и за продажба***

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

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

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

### **2.12. Материални запаси**

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

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

- суровини и материали в готов вид и стоки - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане 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;
- плащанията свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност..

### **2.15. Търговски и други задължения**

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

### **2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

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

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

### **2.17. Разходи по заеми**

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

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

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

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

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

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

### **2.18. Лизинг**

#### **Финансов лизинг**

##### *Лизингополучател*

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

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

Сделка за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратно наемане на същия актив. Когато резултатът от продажбата с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не се признава за приход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на продавача/ наемателя, а се разсрочва и амортизира за целия срок на лизинговия договор.

#### **Оперативен лизинг**

##### *Лизингополучател*

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

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

### *Лизингодател*

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

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

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

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

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, 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 Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

### **Краткосрочни доходи**

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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 Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

### *Дългосрочни доходи при пенсиониране*

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

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

Към датата на консолидирания годишен финансов отчет, дружествата в Групата назначават актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици.

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

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

### *Доходи при напускане*

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

### **2.20. Акционерен капитал и резерви**

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

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



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

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

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

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

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

### **2.21. Данъци върху печалбата**

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

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2011 г.: 20%).

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2011 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2010: съответно 10% и 20%).

### **2.22. Доход на акция**

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

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

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

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

### **2.23. Провизии**

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

### **2.24. 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 дружество от Групата, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

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

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

### **2.25. Финансови инструменти**

#### **2.25.1. Финансови активи**

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

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

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

#### *Кредити и вземания*

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

#### *Финансови активи на разположение и за продажба*

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

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

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

### **2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

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

#### *Финансови пасиви*

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

### **2.26. Сегментно отчитане**

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

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

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

#### **2.27.1. Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала**

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

#### **2.27.2. Признаване и оценка на провизии**

Групата признава провизия за закриване на депа за производствени отпадъци и 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 Групата назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират (Приложение № 21).

По договор за доставка на катализатор Групата е признала провизия за бъдещи плащания изчислена на база тон произведена продукция. (Приложение № 21).

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

Ръководството е направило преглед на вероятността за негативен изход на всички открити заведени съдебни дела срещу дружествата от Групата. За тези от тях, за които е преценило на настоящия етап вероятността за негативен изход над 50% е призната провизия за задължения по дела в консолидирания отчет за финансовото състояние в размер на 220 х.лв. (31 декември 2011 г.: 209 х.лв.) (Приложение № 28).

### ***2.27.3. Признаване на данъчни активи***

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

През 2011 г. е приспаднала данъчна загуба в размер на 13,209 х.лв. и са отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 148 х.лв. отговарящи на остатъка от данъчната загуба пренесена за бъдещи отчетни периоди.

**3. ПРИХОДИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Продажби в страната	102,775	108,121
Продажби извън страната	109,074	108,829
	<b>211,849</b>	<b>216,950</b>

**Продажби по продукти – в страната**

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Амониев нитрат –ЕС тор	97,230	101,220
Роялти	-	1,394
Амоняк	1,314	1,502
Натриев нитрат	843	784
КФС	550	306
НРК ес тор	1,154	1,269
Амонячна вода	410	431
Азотна киселина	331	343
Диазотен оксид	252	203
Въглероден диоксид	144	205
Амониев хидрогенкарбонат	121	109
Кислород	48	75
Кухненска продукция	35	54
Други	343	226
	<b>102,775</b>	<b>108,121</b>

Дружеството-майка 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.

**Продажби по продукти – извън страната**

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Амониев нитрат - ЕС тор	101,148	101,159
Амоняк	4,746	5,152
Натриев нитрат	1,893	1,106
Амониев хидрогенкарбонат	1,192	1,195
Въглероден диоксид	77	213
Други	18	4
	<b>109,074</b>	<b>108,829</b>

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

**4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО**

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Приходи от продажба на стоки	356	208
Отчетна стойност на продадени стоки	(312)	(196)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>44</u>	<u>12</u>
Приходи от продажба на материали	500	231
Отчетна стойност на продадени материали	(299)	(151)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>201</u>	<u>80</u>
Приходи от продажба на ДМА	168	291
Балансова стойност на продадени ДМА	(27)	(23)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>141</u>	<u>268</u>
Печалба/(загуба) от курсови разлики	991	(2,531)
Приходи от продажба на услуги	1,874	2,015
Приходи от ликвидация на ДМА	104	83
Диспач	64	-
Възстановена обезценка	42	90
Приходи от предоставено финансиране	31	10
Продажба на емисионни квоти	-	4,368
Възнаграждение за права върху търговски марки	-	80
Други	139	123
	<u><b>3,631</b></u>	<u><b>4,598</b></u>

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

***Печалбата от продажба на материали*** включва:

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Метален скрап	77	45
Масло отработено	68	21
Други	56	14
	<u><b>201</b></u>	<u><b>80</b></u>

***Приходите от продажба на услуги*** включват:

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Ремонт и поддръжка	751	937
Маневрени услуги	604	666
Приходи от наеми	151	136
Транспортни услуги	126	80
Производство и монтаж на дограма	36	103
Охранителна дейност	31	31
Други	175	62
	<u><b>1,874</b></u>	<u><b>2,015</b></u>

**5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**

<i>Разходите за суровини и материали</i> включват:	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Основни суровини и материали	154,627	159,367
Горива и енергия	10,346	11,686
Резервни части	1,626	705
Спомагателни материали	1,174	535
Други материали	532	724
	<b>168,305</b>	<b>173,017</b>

<i>Основните суровини и материали</i> включват:	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
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	42
Калиев хлорид	44	77
Формалин	38	124
Моноетаноламин	18	107
Други	1,305	1,172
	<b>154,627</b>	<b>159,367</b>

**6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за транспорт	4,955	4,752
Хамалие и пристанищни разходи	958	1,252
Ремонт на ДМА	930	384
Застраховки	605	599
Данъци и такси	447	475
Консултантски услуги	328	227
Абонаментно обслужване и технически контрол	245	257
Почистване и озеленяване	237	290
Договори с подизпълнител	192	339
Обезвреждане на опасни отпадъци	183	-
Наем на други активи	151	157
Банкови такси	149	78



## ГРУПА НЕОХИМ

---

Поддръжка на жп съоръжения	112	114
Разходи за комуникация	102	126
Морско навло	83	7
Реклама	34	53
Оползотворяване на отпадъци	31	71
Комисионни по продажби	12	568
Наем на жп цистерни	11	54
Други услуги	471	220
	<b>10,236</b>	<b>10,023</b>

### 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

*Разходите за персонала* включват:

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за възнаграждения	15,125	14,237
Социални осигуровки	3,132	2,821
Предоставена храна на персонала	974	1,080
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	134	158
	<b>19,365</b>	<b>18,296</b>

### 8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

*Другите разходи за дейността* включват:

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Провизии	209	-
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	191	31
Разходи за съдебни дела	129	13
Представителни разходи	93	112
Разходи за командировки	90	91
Санкции за замърсяване на околната среда	71	43
ДДС	27	13
Дарения	11	12
Други	167	145
	<b>988</b>	<b>460</b>

### 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	<b>30.09.2012</b>	<b>30.09.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за лихви	(846)	(861)
Приходи от лихви	18	40
	<b>(828)</b>	<b>(821)</b>

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси за ДМА		Общо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
<b>Отчетна стойност</b>												
Салдо на 1 януари	31,082	32,913	106,932	101,782	6,786	7,136	1,371	1,344	9,445	4,178	155,616	147,353
Придобити	21	25	464	29	139	51	11	14	16,834	10,360	17,469	10,479
Отписани	(34)	(70)	(176)	(276)	(38)	(333)	(14)	(14)	(26)	(187)	(288)	(880)
Трансфер от разходи за придобиване	750	(576)	1,579	5,416	-	-	65	66	(2,394)	(4,906)	-	-
Ефект от курсови разлики	351	(1,210)	20	(19)	4	(68)	12	(39)	-	-	387	(1,336)
<b>Салдо на 30 септември</b>	<b>32,170</b>	<b>31,082</b>	<b>108,819</b>	<b>106,932</b>	<b>6,891</b>	<b>6,786</b>	<b>1,445</b>	<b>1,371</b>	<b>23,859</b>	<b>9,445</b>	<b>173,184</b>	<b>155,616</b>
<b>Натрупана амортизация</b>												
Салдо на 1 януари	5,785	5,194	43,590	35,596	4,440	4,170	913	813	-	-	54,728	45,773
Начислена амортизация за годината	559	648	6,271	8,137	466	665	93	129	-	-	7,389	9,579
Начислена обезценка	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	26
Отписана обезценка	-	(3)	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-	(22)
Отписана амортизация	(50)	(22)	(31)	(144)	(15)	(345)	(23)	(10)	-	-	(119)	(521)
Ефект от курсови разлики	11	(32)	2	(6)	3	(50)	7	(19)	-	-	23	(107)
<b>Салдо на 30 септември</b>	<b>6,305</b>	<b>5,785</b>	<b>49,832</b>	<b>43,590</b>	<b>4,894</b>	<b>4,440</b>	<b>990</b>	<b>913</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62,021</b>	<b>54,728</b>
<b>Балансова стойност на 30 септември</b>	<b>25,865</b>	<b>25,297</b>	<b>58,987</b>	<b>63,342</b>	<b>1,997</b>	<b>2,346</b>	<b>455</b>	<b>458</b>	<b>23,859</b>	<b>9,445</b>	<b>111,163</b>	<b>100,888</b>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>25,297</b>	<b>27,719</b>	<b>63,342</b>	<b>66,186</b>	<b>2,346</b>	<b>2,966</b>	<b>458</b>	<b>531</b>	<b>9,445</b>	<b>4,178</b>	<b>100,888</b>	<b>101,580</b>

Към 30 септември 2012 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,028 х. лв. (31 декември 2011 г.: 7,805 х. лв.) и сгради с балансова стойност 17,837 х. лв. (31 декември 2011 г.: 17,492 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 г.: 3,204 х. лв.).

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

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

Към 30 септември 2012 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 4,338 х. лв. (31 декември 2011 г.: 646 х.лв.) и открити проекти за 19,521 х.лв. (31 декември 2011 г.: 8,799 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Повишаване на енерийната ефективност - АМ 76	12,780	3,202
Уредба ГПП 2-1X20/25MV	2,208	2,208
Депо за опасни и произв.твърди отпадъци площадка А	1,394	61
Автоматизация на парова система	1,046	1,012
Неутрализационна станция за обработка на утайки	486	475
Информационна система SAP- оборудване	472	472
Склад за сярна киселина	270	217
Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат	227	227
С-ма за намаляване на емисии от производство АК-72	158	155
Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород	155	148
Топлообменник за природен газ Р-40	75	75
Химическа канализация на територията на Неохим АД	66	64
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6	48	36
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	33	-
Водопровод от ПЕПВ от яз.Черногорово	29	29
С-ма за мониторинг на емисии от отпадни газове - АК 43%	-	210
Други обекти	74	208
	<b>19,521</b>	<b>8,799</b>

**11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<b>Отчетна стойност</b>		
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>782</b>	<b>705</b>
Придобити	1,456	79
Отписани	(3)	-
Ефект от курсови разлики	1	(2)
<b>Салдо на 30 септември</b>	<b>2,236</b>	<b>782</b>
<b>Натрупана амортизация</b>		
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>535</b>	<b>441</b>
Начислена амортизация за годината	88	95
Ефект от курсови разлики	1	(1)
<b>Салдо на 30 септември</b>	<b>624</b>	<b>535</b>
<b>Балансова стойност на 30 септември</b>	<b>1,612</b>	<b>247</b>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>247</b>	<b>264</b>

**12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ**

	<i>Сграда</i>	
	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо на 1 януари	<u>433</u>	<u>512</u>
Ефект от курсови разлики	<u>22</u>	<u>(79)</u>
Салдо на 30 септември	<u>455</u>	<u>433</u>
<b>Натрупана амортизация</b>		
Салдо на 1 януари	<u>50</u>	<u>49</u>
Начислена амортизация за годината	7	10
Ефект от курсови разлики	<u>2</u>	<u>(9)</u>
Салдо на 30 септември	<u>59</u>	<u>50</u>
<b>Балансова стойност на 30 септември</b>	<u><u>396</u></u>	<u><u>383</u></u>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<u><u>383</u></u>	<u><u>463</u></u>

**13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	19,230	19,793
Готова продукция	10,283	11,938
Незавършено производство	2,149	2,828
Стоки	<u>10</u>	<u>107</u>
	<u><u>31,672</u></u>	<u><u>34,666</u></u>
<b>Материалите</b> включват:		
	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Благородни метали	6,927	7,175
Резервни части и лагери	4,684	4,268
Спомагателни материали	3,960	3,699
Основни материали	1,973	2,129
Амбалажни материали	648	986
Катализатори	601	869
Автомобилни гуми	94	92
Други материали	<u>343</u>	<u>575</u>
	<u><u>19,230</u></u>	<u><u>19,793</u></u>

## ГРУПА НЕОХИМ

<i>Основни материали</i>	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Моноамониев фосфат	502	417
Химикали, катализатори	373	315
Магнезит	255	551
Строителни материали	175	95
Калиев хлорид	116	160
Сода калцинирана	85	199
Натриева основа	60	58
Перфлоу	46	86
Карбамид	3	70
Зеолит	13	29
Други	345	149
	<b>1,973</b>	<b>2,129</b>
<i>Готовата продукция</i> се състои от:	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Амониев нитрат – ЕС тор	9,938	11,534
Амониев хидрогенкарбонат	196	80
Натриев нитрат – технически	27	105
Амонячна вода	-	21
Карбамидформалдехидна смола	-	30
Други	122	168
	<b>10,283</b>	<b>11,938</b>
<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Амоняк	773	2,318
Азотна киселина	89	333
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат-плав	44	33
Други	1,187	88
	<b>2,149</b>	<b>2,828</b>
<i>Стоките</i> се състоят от:	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Формалин	-	93
Други	10	14
	<b>10</b>	<b>107</b>

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

- Благородни метали – 6,927 х. лв. (31.12.2011 г.: 7,175х.лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 9,034 х. лв. (31.12.2011 г.: 9,763 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 773 х. лв. (31.12.2011 г: 2,318 х.лв.).

**14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,236	824
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(32)	(39)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,974	5,886
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(675)	(647)
	<u>2,503</u>	<u>6,024</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	283	294
Предоставени аванси за доставка в чужбина	2,603	117
	<u><b>5,389</b></u>	<u><b>6,435</b></u>

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

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

**15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вземания по продажби в лева	129	102
Вземания по предоставени аванси в лева	-	23
	<u><b>129</b></u>	<u><b>125</b></u>

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

**16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Депозити и гаранции	2,327	2,396
ДДС за възстановяване	730	7,779
ЦД-превод за заплащане на дивидент	435	-
Вземания от служители	325	185

## ГРУПА НЕОХИМ

Предплатени разходи	277	429
Корпоративен данък	231	130
Вземания от наем жилища и гаражи	10	14
Съдебни и присъдени вземания	5	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	184	78
Обезценка на други вземания	(20)	(20)
	<b>4,502</b>	<b>10,994</b>

Депозитите и гаранциите са във връзка със съдебни дела в Турция.

Вземанията от служители представляват предоставените служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – няма (31.12.2011 г.: 6,769 х. лв.).
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 730 х. лв. (31.12.2011 г.: 1,008 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружество.

**Предплатените разходи** се състоят от:

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Застраховки	244	395
Абонаменти	9	19
Други	24	15
	<b>277</b>	<b>429</b>

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

### **17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разплащателни сметки	3,878	801
Парични средства в каса	140	44
Пари на път	-	37
Блокирани парични средства	556	2,928
	<b>4,574</b>	<b>3,810</b>

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело в размер на 556 х.лв. (31.12.2011 г.: 2,871 х.лв.) и в размер на 57 х.лв. към 31.12.2011 г. като обезпечение по гаранции, свързани с договори за изпълнение на строително-монтажни работи.

### **18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**

#### **Основен акционерен капитал**

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

*Обратно изкупените собствени акции* са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2011 г.: 68,394 бр. – 3,575 х.лв.).

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

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

**19. БАНКОВИ ЗАЕМИ**

	<i>30.09.2012</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2011</i> <i>BGN'000</i>
<b>Дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	11,067	1,236
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(67)	(11)
	<u><b>11,000</b></u>	<u><b>1,225</b></u>
<b>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	324	1,985
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(2)	(9)
	<u><b>322</b></u>	<u><b>1,976</b></u>
<b>Общо</b>	<u><b>11,322</b></u>	<u><b>3,201</b></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 във</i>		
			<i>валута</i>		
1	9,775	-	11,344 х.лв.	20.04.2019	1M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	676	1,351	2,000 х.евро	16.06.2013	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	692	725	376 х.евро	20.04.2016	3M EURIBOR плюс 5 пункта годишно
4	157	286	220 х.евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
5	22	40	31 х.евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
6	-	799	5,500 х.евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
	<u><b>11,322</b></u>	<u><b>3,201</b></u>			



Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амониев нитрат, амоняк и проекти, свързани с енергийната ефективност в Дружеството-майка. Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 23) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- 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. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Булгаргаз ЕАД	3,503	2,203
Задължения по финансов лизинг	315	225
	<b>3,818</b>	<b>2,428</b>

**Задължения към Булгаргаз ЕАД**

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

- краен срок по споразумение от 16 февруари 2012 – 31 декември 2015 (по анекс от 7 май 2007 – 31 декември 2013)
- 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 Дружеството-майка, Булгаргаз ЕАД може да спре подаването на природен газ, а при забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 30 дни, стойността на остатъка от разсроченото задължение става изискуема незабавно.

**Задължения по финансов лизинг**

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

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
<i>Срок</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	72	254
Над една година	315	225
	<b>387</b>	<b>479</b>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
<i>Срок</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	81	279
Над една година	340	235
	421	514
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(34)	(35)
<b>Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<b>387</b>	<b>479</b>

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 3 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 28).

**21. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ**

Дългосрочните провизии включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на 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 на Дружеството-майка 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-майка отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 40 х.тона. По преценка на ръководството и борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия в размер на 628 х.лв.

## ГРУПА НЕОХИМ

- Към 30 септември 2012 г. Дружеството в Турция е начислило провизии по съдебни дела в размер на 220 х.лв. (31.12.2011 г.: 209 х.лв.).

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част), в т.ч.	521	510
<i>Провизия за рекултивация</i>	301	301
<i>Провизия за съдебни дела</i>	220	209
Над 1 година ( дългосрочна част ), в т.ч.	925	716
<i>Провизия за емисии</i>	628	628
<i>Провизия по договор за доставка на катализатор</i>	260	51
<i>Провизия за рекултивация</i>	37	37
	<u><b>1,446</b></u>	<u><b>1,226</b></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>
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
До 1 година (краткосрочна част)	6	20
Над 1 година ( дългосрочна част )	364	194
	<u><b>370</b></u>	<u><b>214</b></u>

Краткосрочната част от финансираията ще бъде призната като текущ приход през следващите 3 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 28).

### 23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
Банкови заеми	3,208	15,036
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(59)	(19)
	<u><b>3,149</b></u>	<u><b>15,017</b></u>

## ГРУПА НЕОХИМ

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>BGN'000</i>	<i>BGN'000</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
3	208	245	До 250 х.лв.	17.10.2013	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<b>3,149</b>	<b>15,017</b>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 19.

### 24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукцията	13,827	10,645
Задължения за доставени материали, горива и услуги	556	116
Получени заеми	-	3,145
Лихви	-	13
Депозити	18	20
	<b>14,401</b>	<b>13,939</b>

### 25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.09.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	3,233	6,796
Доставчици от чужбина	3,810	1,104
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	400	2,200
Клиенти по аванси във валута	29	329
Клиенти по аванси в лева	26	16
	<b>7,498</b>	<b>10,445</b>

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 и анекс към него от 16 февруари 2012 (Приложение № 20). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството-майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 септември Дружеството-майка няма просрочени задължения.

**26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,358	1,246
<i>текущи задължения за месец декември</i>	1,006	893
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	352	353
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	591	682
<i>текущи задължения за месец декември</i>	519	610
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	72	72
	<b>1,949</b>	<b>1,928</b>

**27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължения по ЗДДФЛ	632	244
ДДС	87	31
Данъци върху разходите	119	8
	<b>838</b>	<b>283</b>

Задълженията за данъци са текущи.

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

- по ДДС – до 31.01.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.03.2009 г.

**28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<b>30.09.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължение за дивидент	813	39
Провизии	521	510
Получени депозити от клиенти	189	161
Удръжки от работните заплати	191	176
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	72	254
Задължения за такси	46	46
Получени гаранции	223	129
Финансиране за дълготрайни активи	6	20
Други задължения	80	75
	<b>2,141</b>	<b>1,410</b>

Провизиите включват краткосрочна част на провизии за рекултивация в размер на 301 х.лв. (31.12.2011: 301 х.лв.) (Приложение № 21) и провизии по съдебни дела в размер на 220 х.лв. (31.12.2011: 209 х.лв.).

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

## 29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

### *Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции*

Предявена е съдебна претенция от РДжТ Варлък Йонетим АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество в Турция за налагане на заповест за спиране и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. ЕСС ООД придобива същия имот от Егтар ООД. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество в Турция) заем в размер на 1,906 х.т.л. (1,607 х.лв.). Към датата на изготвяне на консолидирания отчет нито Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са гаранти или поръчители по заема на Егтар ООД. В резултат на съдебен процес на 20.01.2012 г. Втори търговски съд гр.Истанбул издава решение в полза на дъщерното дружество, което гласи, че „Претенцията против Ответник - Неохим Турция се отхвърля“. Съдебното решение е обжалвано. Делото ще приключи с издаване на решение от Касационен съд.

Предявени са съдебни претенции през 2011 г. от дъщерното дружество в Турция в размер на 2,250 х.т.л. (1,897 х.лв.) във връзка със спиране на изпълнителни дела за комисионни по продажби на амониев нитрат заведено от Е-ПЕТ Одрин, Турция в размер на 1,500 х.т.л. (1,264 х.лв.) и лихви за 750 х.т.л.(633 х.лв.). Изпълнителните дела са оспорвани от дъщерното дружество и в тази връзка са преведени суми като гаранция в размер на 2,661 х.т.л. (2,243 х.лв.). Блокирани са парични средства като гаранция в размер на 231 х.т.л.(194 х.лв.) Ръководството счита, че Групата няма да претърпи загуби във връзка с тези дела и затова не е начислило провизия.

Допълнително, Дружеството-майка 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 Е-ПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция. Част от тези средства в размер на 2,510 х.лв. са освободени през месец февруари 2012 г. (Приложение № 17).

Също така, дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 471 х.т.л. (397 х.лв.) (31.12.2011 г.: 477 х.т.л. (377 х.лв.)). Делата са висящи. За тези дела становището на ръководството е, че е налице значителен риск Групата да претърпи загуби и в тази връзка е начислена провизия за тях в размер на 261 х.т.л. (220 х.лв.) (31.12.2011 г.: 261 х.т.л. (209 х.лв.)).

## 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:

## ГРУПА НЕОХИМ

---

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

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

### *Доставки от свързани лица*

**30.09.2012**  
**BGN '000**

**30.09.2011**  
**BGN '000**

#### **Материали**

Основни акционери	582	590
Други свързани дружества	109	2,342
	<b>691</b>	<b>2,932</b>

#### **Услуги**

Основни акционери	237	208
Други свързани дружества	27	548
	<b>264</b>	<b>756</b>

#### **Стоки**

Основни акционери	<b>121</b>	<b>40</b>
-------------------	------------	-----------

#### **ДМА**

Основни акционери	744	51
Други свързани дружества	-	4
	<b>744</b>	<b>55</b>
	<b>1,820</b>	<b>3,783</b>

**ГРУПА НЕОХИМ**

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>30.09.2012</i>	<i>30.09.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Продукция</b>		
Основни акционери	98,710	103,051
Други свързани дружества	17	74,778
	<b>98,727</b>	<b>177,829</b>
<b>Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)</b>		
Основни акционери	-	1,474
<b>Услуги</b>		
Основни акционери	143	130
Други свързани дружества	46	42
	<b>189</b>	<b>172</b>
<b>ДМА</b>		
Основни акционери	-	4
<b>Други</b>		
Основни акционери	11	13
Други свързани дружества	-	3
	<b>11</b>	<b>16</b>
	<b>98,927</b>	<b>179,495</b>

Дружеството-майка е получило приходи от роялти към 30 септември 2011 г. в размер на 1,394 х.лв. (Приложение №3) и е предоставило на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен № 33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право към 30 септември 2011 г. са в размер на 80 х.лв. и са представени като други доходи от дейността. 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 на Дружеството-майка с основния акционер Евро Ферт АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2012
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
<b>Салдо към 30.09.2012</b>	<b>няма (31.12.2011: 3,145 х.лв.)</b>

Към 30 септември 2012 Дружеството-майка 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-майка е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.



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

	<i>30.09.2012</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i>
<b><i>Вземания по продажби в лева</i></b>		
Основни акционери	108	84
Други свързани дружества	21	18
	<u>129</u>	<u>102</u>
<b><i>Вземания по предоставени аванси в лева</i></b>		
Други свързани дружества	-	23
	<u>129</u>	<u>125</u>

*Задълженията към свързани лица* към 30 септември са както следва:

	<i>30.09.2012</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i>
<b><i>Получени аванси за продажба на продукция</i></b>		
Основни акционери	<u>13,827</u>	<u>10,645</u>
<b><i>Задължения по получен заем</i></b>		
Основни акционери	-	<u>3,145</u>
<b><i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i></b>		
Основни акционери	520	65
Други свързани дружества	36	51
	<u>556</u>	<u>116</u>
<b><i>Лихви</i></b>		
Основни акционери	-	<u>13</u>
<b><i>Депозити</i></b>		
Други свързани дружества	18	20
	<u>14,401</u>	<u>13,939</u>

*Гл. Изпълнителен Директор:*

*/Димитър Димитров/*

*Гл.счетоводител (съставител):*

*/Златка Илиева/*

20.11.2012 г.