

## **ГРУПА НЕОХИМ**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

---

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

#### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	7
3. ПРИХОДИ	30
4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	32
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	33
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	34
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	34
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	35
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	36
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО	36
11. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА, СВЪРЗАН С КОМПОНЕНТИ НА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	37
12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ЗАГУБА НА АКЦИЯ	37
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	38
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	39
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	40
16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	41
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	42
18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	44
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	45
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	46
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	47
22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	47
23. БАНКОВИ ЗАЕМИ	48
24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	49
25. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ	50
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	50
27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ	52
28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	52
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	53
30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	53
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	54
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	54
33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	55
34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	55
35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	56
36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	63
37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	66

**1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА**

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

**Дружество-майка**

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

**Дъщерни дружества**

Дъщерните дружества в Групата са:

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

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

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

Към 31 декември 2010 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

- |   |           |
|---|-----------|
| • Еко Тех АД                                    | - 27.42 % |
| • Евро Ферт АД                                  | - 23.83 % |
| • Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан   | - 17.16 % |
| • Аргофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн | - 7.68 %  |
| • Неохим АД (обратно изкупени акции)            | - 2.58 %  |
| • УПФ ЦКБ Сила                                  | - 2.19 %  |
| • Други   | - 19.14 % |

## ГРУПА НЕОХИМ

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

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

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

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

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

Към 31 декември 2010 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2010	31.12.2009	Дата на
	Участие	Участие	придобиване
	%	%	на контрол
<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	Валентин Петков Вълчев
Неохим Кетъринг ЕООД	Йордан Иванов Иванов
Неохим Протект ЕООД	Никола Костадинов Тутанов
Неохим ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев

Към 31 декември 2010 година общият брой персонал на Групата е 1,469 (31.12.2009 г.: 1,505) работници и служители.

### **1.3. Основни показатели на стопанската среда**

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Групата, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

<b>Показател</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
БВП в млн. лева	69,295	68,322	70,474 *
Реален растеж на БВП	6.20%	-5.50%	0.2% *
Инфлация в края на годината	7.80%	0.6%	4.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.3368	1.4055	1.4779
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.3873	1.3641	1.4728
Среден валутен курс на турската лира за годината	1.0309	0.9049	0.9878
Валутен курс на турската лира в края на годината	0.9052	0.9017	0.9477
Безработица (в края на годината)	6.27%	9.13%	9.24%
Основен лихвен процент в края на годината	5.77%	0.55%	0.18%

Източник: Българска Народна Банка \* предварителни данни за 2010 г.

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА**

### **2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

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

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2010 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои нови и

разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС31, МСС21 и МСФО7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. или от 01.01.2010 г.). *Основните промени в стандарт МСФО 3 са свързани с: а) разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; б) оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие, по справедлива стойност или съгласно дела му в признатите нетни активи на придобитото предприятие, и представянето на сделките с него; в) третирането на разходите по придобиванията – обичайно те ще се третират като текущи разходи към датата на извършването им; г) признаването и оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; д) оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество по справедлива стойност при поэтапното придобиване и третиране на ефектите в текущите печалби и загуби за периода на придобиване; е) третирането на ефектите от уреждането на определени отношения и сделки от преди придобиването на предприятието. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промени на дела на дружеството- майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици(акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби, а само до движение в капиталовите компоненти. И обратно, признаването на репутация и консолидиране на нетни активи по справедлива стойност, и респ. на печалби и загуби - с отписване на консолидирани нетни активи се извършва само при придобиване и респ. загуба на контрол. Аналогични промени са направени и в МСС28 във връзка с промяна на дела на инвеститора – от или към дял в асоциирано дружество към или от дял в дъщерно дружество. Ръководството на Групата е взело решение и прилага промените в тези стандарти за 2010 г. перспективно, като те ще засягат бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни дружества и по аналогия – в асоциираните и съвместни дружества.*
- Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) - подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). *Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени не са оказали съществено влияние върху*

*счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.*

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

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). *Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства.*
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. *Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект.*
- КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване - за внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за годишни периоди от 01.12.2009 г.). *Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”.*
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.- прието от ЕК за 2009/2010 г.). *Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор.*
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за от 01.01.2010 г.). *Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18.*

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.*
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи.*
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). *Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.*

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

- *Подобрения в МСФО (м.май 2010г.) - подобрения в МСС 1, 27, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.(или 01.07.2010 г.) – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на: а) представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход (по видове – в отделно приложение); б) подхода за избор на оценка на неконтролиращото участие, представянето на частта от цената на придобиване под условие и всички трансакции на база плащания с акции, които са част от бизнес комбинации - от промяната на МСФО3 (2008); в) качествените оповестявания по финансовите*

*инструменти наред с количествените и оповестяванията относно кредитния риск и държаното обезпечение; г) повишени изисквания за оповестявания в междинните отчети на всички значителни събития и операции, вкл. промени в справедливите стойности, и актуализиране на информацията спрямо последния годишен отчет; г) аналогични промени за перспективно приложение при асоциираните и съвместните дружества съгласно промените в МСС27 (2008). Ръководството на Групата е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операцияите и резултатите на Групата по отношение на: представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход, оповестявания по финансовите инструменти и повишените изисквания за оповестявания в междинните отчети.*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2010 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата:

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

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

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

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица(в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК). *Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и*



*други предприятия-тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях..*

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не приет от ЕК). *Промяната е свързана с изрично пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен основен актив, следва да се направи през призмата на очакването и намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, както и за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации .ПКР 12 е инкорпориран в МСС12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС12.*
- МСФО 9 Финансови инструменти ( в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). *Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.*
- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.). *Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж).*
- МСФО7(променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК). *Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферираните финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние.*

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

Българските дружества от Групата в страната водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Задграничното дъщерно

дружество организира своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържа своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

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

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

## **2.2. Дефиниции**

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

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

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

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

## **2.3. Принципи на консолидацията**

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

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

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружество-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол.

Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

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

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

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

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

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

- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

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

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

#### ***2.4. Сравнителни данни***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.6. Приходи**

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

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и 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. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

#### ***Последващи разходи***

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

#### ***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за

продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

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

#### ***2.9. Нематериални активи***

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

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

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

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

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

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

**2.10. Инвестиционни имоти**

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

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

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

**Методи на амортизация**

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

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

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

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

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансово състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите на разположение и за продажба се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

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

**2.12. Материални запаси**

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



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

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

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

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

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

### ***2.13. Търговски и други вземания***

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

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

### ***2.14. Парични средства и парични еквиваленти***

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- платените лихви по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;

- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци;
- платените суми свързани с разходи, които водят до признаване на активи (имоти, машини и оборудване) в консолидирания отчет за финансовото състояние се представят като плащания за инвестиционна дейност.

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

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

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

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

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

### ***2.17. Лизинг***

#### ***Финансов лизинг***

##### ***Лизингополучател***

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

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми

активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

### ***Оперативен лизинг***

#### *Лизингополучател*

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

#### *Лизингодател*

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

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

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

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

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

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а

начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2009 г., 2010 г. и 2011 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружествата от Групата в България, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.:

- за работещите при условията на втора категория труд: 40.5% (от които 27.5% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.:

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

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.:

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

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

За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 33 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 55:45).

Към дружествата няма създадени и функциониращи частни доброволни осигурителни фондове.

### ***Краткосрочни доходи***

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

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

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

Работодаателят в Турция е задължен да изплаща еднократно обезщетение, когато трудовото правоотношение с работниците и служителите е прекратено без причина или когато те се пенсионираат, имат трудов стаж от 25 години за мъже и 20 години за жени, или са призовани за военна служба. Сумата, която трябва да им се изплати, е едномесечната брутна работна заплата за всяка година трудов стаж. Брутната работна заплата е заплатата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, но не повече от 2,517 турски лири (2,386 лева) към 31.12.2010 година. Броят на годините трудов стаж, които са нужни за пенсиониране, се увеличава според пълзяща скала, базирана на законодателство, прието през 1999 година.

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

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

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

***Доходи при напускане***

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

***2.19. Акционерен капитал и резерви***

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

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

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

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

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

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на дружеството - майка.

### **2.20. Данъци върху печалбата**

*Текущите данъци* върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 е 10% (2009: 10%).

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2009 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 неизполваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Приложената данъчна ставка към 31 декември 2010 е 10% за дружествата в България и 20% за дружеството в Турция (31 декември 2009: съответно 10% и 20%).

### **2.21. Доход на акция**

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

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-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.

### **2.22. Провизии**

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

### **2.23. Дарения от публични институции**

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

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

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

### **2.24. Финансови инструменти**

#### **2.24.1. Финансови активи**

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите

(предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансово състояние.

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

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

#### *Кредити и вземания*

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

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

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

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



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

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

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

##### *Финансови пасиви*

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

#### ***2.25. Сегментно отчитане***

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

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

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

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

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

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

Провизиите, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2010 г., и респ. 31.12.2009 г., са свързани с настоящи задължения, на които е направена приблизителна оценка на стойностния размер на база разумна преценка на очакваните разходи за уреждане на съответното задължение от ръководството на съответното дружество от Групата.

Групата признава провизии както следва:

- 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, като се използва дисконтов фактор, определен при 7.16% (Приложение №9).

- за съдебни дела срещу дружества от Групата.

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 248 х.лв. (31 декември 2009 г.: 235 х.лв.) (Приложение № 34).

### ***2.26.3. Признание 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 приспаднат 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. (Приложение № 16).

**3. ПРИХОДИ**

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби в страната	84,037	87,318
Продажби извън страната	80,415	3,915
	<b>164,452</b>	<b>91,233</b>

**Продажби по продукти – в страната**

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	78,068	79,708
Роялти	1,057	1,472
Амоняк	891	1,703
Амонячна вода	656	569
Натриев нитрат	530	384
НРК ес тор	507	720
Азотна киселина	449	299
КФС	391	546
Диазотен оксид	301	333
Формалин	235	308
Въглероден диоксид	176	391
Кислород	144	112
Амониев водороденкарбонат	136	169
Кухненска продукция	128	142
Натриев нитрит	104	68
Други	264	394
	<b>84,037</b>	<b>87,318</b>

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,057 х.лв. (31.12.2009 г.: 1,472 х.лв.) определени като процент от печалбата от основния дистрибутор - Евро ферт АД за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001.

**Продажби по продукти – извън страната**

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕС тор	75,968	1,745
Амоняк	2,130	1,176
Натриев нитрат	1,481	403
Амониев водороденкарбонат	727	528
Въглероден диоксид	95	63
НРК ЕС Тор	14	-
	<b>80,415</b>	<b>3,915</b>

**Информация за основни клиенти**

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

<b>Клиент</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Клиент 1	81,051	87,338
Клиент 2	23,454	365
Клиент 3	21,054	13

Разпределението на продажбите по пазари е както следва:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Европа	124,056	90,819
Азия и Африка	30,495	414
Северна Америка	9,901	-
	<b>164,452</b>	<b>91,233</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>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Приходи от продажба на стоки	713	12,449
Отчетна стойност на продадени стоки	(664)	(11,554)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>49</u>	<u>895</u>
Приходи от продажба на материали	304	76
Отчетна стойност на продадени материали	(160)	(48)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>144</u>	<u>28</u>
Приходи от продажба на ДМА	478	480
Балансова стойност на продадени ДМА	(462)	(456)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>16</u>	<u>24</u>
Приходи от продажба на услуги	2,267	3,438
Печалба/(загуба) от курсови разлики	973	91
Възстановена обезценка	39	173
Възнаграждение за права върху търговски марки	120	120
Приходи от ликвидация на ДМА	109	25
Излишъци на активи	90	273
Получени неустойки	27	6
Приходи от предоставено финансиране	21	70
Други	465	243
	<u><b>4,320</b></u>	<u><b>5,386</b></u>

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в Групата в периоди на планови ремонти, а са предварително договорирани като постоянни доставки за клиенти.

*Печалбата от продажба на стоки* включва:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Карбамид	45	98
Амониев нитрат	3	762
Амоняк	-	30
Други	1	5
	<u><b>49</b></u>	<u><b>895</b></u>

<i>Приходите от продажба на услуги</i> включват:	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Маневрени услуги	856	863
Ремонт и поддръжка	799	1,012
Приходи от наеми	193	194
Транспортни услуги	127	153
Енергийна ефективност	63	55
Производство и монтаж на дограма	47	830
Охранителна дейност	42	47
Проектантски услуги	-	105
Реклама	-	89
Други	140	90
	<b>2,267</b>	<b>3,438</b>

#### **5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**

<i>Разходите за суровини и материали</i> включват:	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Основни суровини и материали	108,912	77,989
Горива и енергия	10,039	8,258
Резервни части	949	794
Спомагателни материали	698	545
Други материали	422	518
	<b>121,020</b>	<b>88,104</b>

#### *Основните суровини и материали* включват:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Природен газ	100,863	70,130
Амбалаж	2,672	2,607
Сода калцинирана	926	351
Магнезит	775	644
Перфлоу	350	215
Моноамониев фосфат	253	264
Карбамид	215	298
Натриева основа	195	253
Новофлоу	125	50
Амоняк	67	360
Калиев хлорид	50	70
Моноетаноламин	-	193
Метанол	-	186
Други	2,421	2,368
	<b>108,912</b>	<b>77,989</b>

**6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за транспорт	3,856	783
Морско навло	1,725	-
Хамалие и пристанищни разходи	1,059	67
Застраховки	821	628
Данъци и такси	730	541
Ремонт на ДМА	729	197
Проучване за енергийна ефективност за цех за амоняк	722	-
Комисионни по продажби	568	36
Договори с подизпълнител	540	463
Абонаментно обслужване и технически контрол	396	420
Наем на други активи	332	411
Консултантски услуги	319	361
Почистване и озеленяване	303	330
Банкови такси	202	108
Разходи за комуникация	162	216
Поддръжка на жп съоръжения	150	204
Наем на жп цистерни	143	410
Членски внос към европейска професионална организация	229	232
Реклама	86	79
Оползотворяване на отпадъци	84	127
Разходи за постигане на енергийна ефективност	15	409
Други услуги	310	419
	<b>13,481</b>	<b>6,441</b>

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 210 х.лв. (2009 г.: 220 х.лв.).

**7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за възнаграждения	14,367	14,855
Социални осигуровки	2,863	2,915
Предоставена храна на персонала	1,130	1,622
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение № 26)	313	337
	<b>18,673</b>	<b>19,729</b>

*Разходите за възнаграждения* включват:

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за текущи възнаграждения	14,420	14,980
Възстановени суми за неизползван платен отпуск, нетно изменение	(53)	(125)
	<u>14,367</u>	<u>14,855</u>

*Социалните осигуровки* включват:

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Осигуровки	2,876	2,954
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск, нетно изменение	(13)	(39)
	<u>2,863</u>	<u>2,915</u>

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

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продукция	154	45
Вземания	75	158
Материали	33	101
ДМА	-	1
	<u>262</u>	<u>305</u>



**9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Обезщетение по гражданско дело	468	-
Отписани разходи за придобиване на ДМА	192	-
Балансова стойност на отписани ДМА	125	145
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	124	82
Представителни разходи	101	79
Разходи за командировки	94	152
ДДС	53	18
Санкции за замърсяване на околната среда	42	16
Брак на материали и продукцията	34	82
Дарения	25	29
Провизии за съдебни дела (Приложение № 34)	13	235
Стипендии	11	20
Присъдени обезщетения	4	26
Други	413	358
	<b>1,699</b>	<b>1,242</b>

Обезщетение по гражданско дело в размер 454 х.лв. е платено във връзка с решение на Пловдивски апелативен съд от 22.04.2010 г. относно възнаграждение на използвано в производството на дружеството-майка рационализаторско изобретение.

**10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Финансови разходи</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за лихви	<b>(1,727)</b>	<b>(1,065)</b>
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Финансови приходи</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Приходи от лихви	<b>24</b>	<b>254</b>

**11. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА, СВЪРЗАН С КОМПОНЕНТИ НА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни операции и дейности	-	(37)
<b>Друг всеобхватен доход за годината</b>	<b>-</b>	<b>(37)</b>

**12. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ЗАГУБА НА АКЦИЯ****ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ**

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<i>Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба	(2,810)	(12,382)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(29)	(20)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	1,121	2,228
<b>Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход</b>	<b>1,092</b>	<b>2,208</b>

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<i>Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Счетоводна загуба за годината	(12,459)	(20,567)
Икономия от данъци върху печалбата – 10% и 20% (2009г.: 10% и 20%)	1,376	2,158
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения	(86)	(96)
Свързани с намаления	12	207
Данъчна загуба за пренасяне непризната – 891 х.лв. - 20% и 317 х.лв. -10 % (2009 г.-307 х.лв. - 20%)	(210)	(61)
	<b>1,092</b>	<b>2,208</b>

**ЗАГУБА НА АКЦИЯ**

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,609,842	2,609,842
Нетна загуба за годината (х. лв.)	(11,365)	(18,358)
<b>Загуба на акция (лева)</b>	<b>(4.35)</b>	<b>(7.03)</b>

**ГРУПА НЕОХИМ**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

**13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ**

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси за ДМА		Общо	
	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<b>Отчетна стойност</b>												
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>31,414</b>	<b>30,366</b>	<b>93,343</b>	<b>88,225</b>	<b>7,223</b>	<b>6,739</b>	<b>1,316</b>	<b>1,228</b>	<b>9,503</b>	<b>9,560</b>	<b>142,799</b>	<b>136,118</b>
Придобити	-	-	88	27	62	718	-	38	5,075	7,065	5,225	7,848
Отписани	(489)	(501)	(162)	(383)	(170)	(232)	(5)	(19)	(257)	-	(1,083)	(1,135)
Трансфер от разходи за придобиване	1,615	1,577	8,507	5,475	-	-	21	70	(10,143)	(7,122)	-	-
Ефект от курсови разлики	373	(28)	6	(1)	21	(2)	12	(1)	-	-	412	(32)
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>32,913</b>	<b>31,414</b>	<b>101,782</b>	<b>93,343</b>	<b>7,136</b>	<b>7,223</b>	<b>1,344</b>	<b>1,316</b>	<b>4,178</b>	<b>9,503</b>	<b>147,353</b>	<b>142,799</b>
<b>Натрупана амортизация</b>												
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>4,489</b>	<b>3,841</b>	<b>28,180</b>	<b>21,022</b>	<b>3,431</b>	<b>2,783</b>	<b>671</b>	<b>545</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36,771</b>	<b>28,191</b>
Начислена амортизация за годината	720	703	7,479	7,405	746	807	145	145	-	-	9,090	9,060
Отписана обезценка	(11)	(25)	(3)	(22)	-	-	-	-	-	-	(14)	(47)
Отписана амортизация	(9)	(31)	(61)	(225)	(23)	(158)	(4)	(19)	-	-	(97)	(433)
Ефект от курсови разлики	5	1	1	-	16	(1)	1	-	-	-	23	-
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>5,194</b>	<b>4,489</b>	<b>35,596</b>	<b>28,180</b>	<b>4,170</b>	<b>3,431</b>	<b>813</b>	<b>671</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45,773</b>	<b>36,771</b>
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<b>27,719</b>	<b>26,925</b>	<b>66,186</b>	<b>65,163</b>	<b>2,966</b>	<b>3,792</b>	<b>531</b>	<b>645</b>	<b>4,178</b>	<b>9,503</b>	<b>101,580</b>	<b>106,028</b>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>26,925</b>	<b>26,525</b>	<b>65,163</b>	<b>67,203</b>	<b>3,792</b>	<b>3,956</b>	<b>645</b>	<b>683</b>	<b>9,503</b>	<b>9,560</b>	<b>106,028</b>	<b>107,927</b>

Към 31 декември 2010 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,578 х. лв. (31 декември 2009 г.: 8,470 х. лв.) и сгради с балансова стойност 19,141 х. лв. (31 декември 2009 г.: 18,455 х. лв.).

Към 31 декември 2010 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 2,344 х. лв. (31 декември 2009 г.: 1,708 х. лв.).

Към 31 декември 2010 има учреден особен залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,616 х. лв. (31 декември 2009 г.: 20,466 х. лв.).

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

През 2010 година няма придобити активи по договори за финансов лизинг (31 декември 2009: 552 х. лв.).

Към 31 декември 2010 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 87 х. лв. (31 декември 2009 г.: 860 х.лв.) и открити проекти за 4,091 х.лв. (31 декември 2009 г.: 8,643 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Закрита уредба ГПП 2	1,673	1,667
Възстановяване на парова турбина	650	-
Производство на амониев нитрат 43% азотна киселина	579	569
ЦИСУ SAP оборудване	394	-
Монтаж на помпи за 43% азотна киселина	265	-
Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат	217	-
Монтаж на компресор	147	-
Топлообменник за природен газ Р-40	131	-
Автоматизация на АМ-76	-	3,872
Производство на смесени торове	-	2,107
Други обекти	35	428
	<b>4,091</b>	<b>8,643</b>

**14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<b>Отчетна стойност</b>		
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>690</b>	<b>689</b>
Придобити	16	17
Отписани	(1)	(16)
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>705</b>	<b>690</b>
<b>Натрупана амортизация</b>		
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>349</b>	<b>267</b>
Начислена амортизация за годината	93	92
Отписана амортизация	(1)	(10)
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>441</b>	<b>349</b>
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<b>264</b>	<b>341</b>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>341</b>	<b>422</b>

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Към 31 декември 2010 Групата е получила квоти за 2009 г. и 2010 г. в общ размер на 489 х.тона, емитирало е 312 х. тона и разполага с 177 хил. тона нетни количества квоти, съгласно Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове. Справедливата стойност на наличните количества квоти по единична цена към 31.12.2010 г. е 4,837 х.лв.

**15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ**

	<i>Сграда</i>	
	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b><i>Отчетна стойност</i></b>		
Салдо на 1 януари	<u>487</u>	<u>489</u>
Ефект от курсови разлики	<u>25</u>	<u>(2)</u>
Салдо на 31 декември	<u>512</u>	<u>487</u>
<b><i>Натрупана амортизация</i></b>		
Салдо на 1 януари	<u>37</u>	<u>27</u>
Начислена амортизация за годината	11	10
Ефект от курсови разлики	<u>1</u>	<u>-</u>
Салдо на 31 декември	<u>49</u>	<u>37</u>
<b><i>Балансова стойност на 31 декември</i></b>	<u><u>463</u></u>	<u><u>450</u></u>
<b><i>Балансова стойност на 1 януари</i></b>	<u><u>450</u></u>	<u><u>462</u></u>

Справедлива стойност на инвестиционния имот към 31 декември 2010 г. няма съществена промяна спрямо справедливата стойност към 31 декември 2009 г., която на база оценка с дата м.март 2010 г. от вещо техническо лице, консултант в Агенция за недвижими имоти, Турция възлиза на 902 х.лв. (1,000 х.т.л.).

## 16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(2,973)	(306)	(11,835)	(1,194)
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>(2,973)</b>	<b>(306)</b>	<b>(11,835)</b>	<b>(1,194)</b>
Данъчна загуба за пренасяне	14,231	1,424	12,335	1,234
Вземания	1,714	230	2,070	265
Задължения към персонала	1,608	164	1,528	155
Материални запаси	1,184	179	727	106
Провизии	580	83	585	81
Имоти, машини и оборудване	22	2	-	-
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>19,339</b>	<b>2,082</b>	<b>17,245</b>	<b>1,841</b>
<b>Нетни активи по отсрочени данъци върху печалбата</b>	<b>16,336</b>	<b>1,776</b>	<b>5,410</b>	<b>647</b>

Изменението на салдото на отсрочените данъци е както следва:

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2010	Признати в печалбата или загубата	Признати в	Салдо на 31 декември 2010
			другите компоненти на всеобхватния доход - ефект от курсови разлики	
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(1,194)	891	(1)	(304)
Данъчна загуба за пренасяне	1,234	189	-	1,424
Вземания	265	(41)	6	230
Задължения към персонала	155	8	1	165
Материални запаси	106	73	-	179
Провизии	81	-	2	83
<b>Общо</b>	<b>647</b>	<b>1,121</b>	<b>8</b>	<b>1,776</b>

**ГРУПА НЕОХИМ**
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1</i>	<i>Признати в</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на 31</i>
	<i>януари 2009</i>	<i>печалбата</i>	<i>всеобхватния</i>	<i>декември 2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>или загубата</i>	<i>на</i>	<i>BGN '000</i>
		<i>BGN '000</i>	<i>другите</i>	
			<i>компоненти</i>	
			<i>на</i>	
			<i>всеобхватния</i>	
			<i>доход</i>	
			<i>BGN '000</i>	
				<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(1,966)	(772)	-	(1,194)
Данъчна загуба за пренасяне	-	(1,234)	-	1,234
Вземания	98	(167)	-	265
Задължения към персонала	159	4	-	155
Материални запаси	88	(18)	-	106
Провизии	40	(41)	-	81
Преводи на финансови отчети на задгранични дружества	37	-	37	-
<b>Общо</b>	<b>(1,544)</b>	<b>(2,228)</b>	<b>37</b>	<b>647</b>

Не са признати данъчни активи за следните временни данъчни разлики.

	<i>временна</i>	<i>данък</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>
	<i>разлика</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>разлика</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	317	31	-	-
Материални запаси	108	11	116	12
Задължения към персонала	89	9	95	10
Имоти, машини и оборудване	128	13	62	6
Вземания	19	2	13	1
	<b>661</b>	<b>66</b>	<b>286</b>	<b>29</b>

**17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	17,559	17,148
Готова продукция	4,481	19,847
Незавършено производство	3,895	2,909
Стоки	-	565
	<b>25,935</b>	<b>40,469</b>

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

<i>Материалите</i> включват:	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Благородни метали	5,645	4,974
Основни материали	4,463	4,557
Резервни части и лагери	4,116	4,284
Спомагателни материали	1,884	2,006
Амбалажни материали	1,024	931
Автомобилни гуми	91	107
Катализатори	66	39
Други материали	270	250
	<b>17,559</b>	<b>17,148</b>

<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Метали	1,567	1,353
Проводници и кабели	770	755
Строителни материали	384	311
Химикали, катализатори	333	431
Магнезит	277	246
Калиев хлорид	252	302
Сода калцинирана	150	106
Електроди	141	155
Карбамид	111	244
Перфлоу	102	70
Масла	65	83
Зеолит	64	99
Натриева основа	60	43
Новофлоу	52	36
Моноамониев фосфат	16	269
Други	119	54
	<b>4,463</b>	<b>4,557</b>

<i>Готовата продукция</i> се състои от:	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амониев нитрат – ЕС тор	4,131	19,515
Натриев нитрат – технически	148	37
Амониев хидрогенкарбонат	83	178
Карбамидформалдехидна смола	15	21
Други	104	96
	<b>4,481</b>	<b>19,847</b>



**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Амоняк	3,354	1,713
Азотна киселина	202	102
Формалин	61	518
Желязо-молибденов катализатор	56	43
Амониев нитрат-плав	26	13
Други	196	520
	<b>3,895</b>	<b>2,909</b>

<i>Стоките</i> се състоят от:	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Карбамид	-	564
Други	-	1
	<b>-</b>	<b>565</b>

Към 31 декември 2010 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 5,645 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 2,234 х. лв. (31.12.2009 г.: 13,916 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 3,354 х. лв. (31.12.2009 г: 1,713 х.лв.).

**18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Вземания по продажби от клиенти в страната	453	776
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(12)	(48)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,542	1,223
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(762)	(767)
	<b>1,221</b>	<b>1,184</b>
Предоставени аванси за доставка в страната	102	638
Предоставени аванси за доставка в чужбина	78	309
	<b>1,401</b>	<b>2,131</b>

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

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

Търговските вземания по видове валути са както следва:

- в лева – 352 х.лв., (31.12.2009 г.: 1,366 х. лв.);
- в турски лири – 984 х. т.л. (932 х.лв.), (31.12.2009 г.: 482 х. т.л. (434 х.лв.);

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

- в евро – 21 х. евро (41 х.лв.), (31.12.2009 г.: 51 х. евро (100 х.лв.).
- в английски лири – 34 х. англ.лири (76 х.лв.), (31.12.2009 г.: 107 х. англ.лири (231 х.лв.).

**Възrastова структура** на непадежирани (редовни) търговски вземания от клиенти е както следва:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
До 30 дни от възникването	243	617
От 31 до 90 дни от възникването	-	27
	<u><b>243</b></u>	<u><b>644</b></u>

**Възrastова структура** на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
До 30 дни от възникването	649	88
От 31 до 90 дни от възникването	209	331
От 91 до 180 дни от възникването	49	109
От 181 до 360 дни от възникването	71	12
	<u><b>978</b></u>	<u><b>540</b></u>

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

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
От 1 до 2 години от възникването	210	25
Над 2 години от възникването	564	790
Обезценка	(774)	(815)
	<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>

Движение на коректива за обезценка:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Салдо в началото на годината	<u><b>815</b></u>	<u><b>787</b></u>
Отчетени обезценки	87	186
Изписани суми като несъбираеми	(99)	(38)
Възстановена обезценка	(29)	(120)
Салдо в края на годината	<u><b>774</b></u>	<u><b>815</b></u>

**19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вземания по продажби във валута	1,968	13
Вземания по продажби в лева	323	316
Вземания по предоставени аванси в лева	24	-
	<u><b>2,315</b></u>	<u><b>329</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 360 дни е приета от дружеството-майка като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от дружеството-майка политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Вземанията от свързани лица във валута са в:

- в лева – 347 х.лв., (31.12.2009 г.: 316 х. лв.);
- щатски долари - няма, (31.12.2009 г.: няма);
- евро – 1,006 х.евро (1,968 х.лв.), (31.12.2009 г.: 7 х.евро (13 х.лв.).

**Възrastова структура** на непадажирали редовни търговски вземания от свързани лица в размер на 2,291 х.лв. (31.12.2009 г.: 329 х.лв.) е до 30 дена.

**20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
ДДС за възстановяване - надвнесен	4,717	4,555
Предплатени разходи	515	530
Предоставени аванси на служители	276	137
Вземания от наем жилища и гаражи	27	22
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Депозити на контрагенти	12	89
Съдебни и присъдени вземания	8	13
Корпоративен данък	11	142
Други	153	189
Обезценка на други вземания	(20)	(44)
	<b>5,697</b>	<b>5,631</b>

Предоставените аванси на служители са за бизнес цели.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 3,396 х. лв. (31.12.2009 г.: 3,101 х. лв.). Данъкът е възстановен в началото на следващия отчетен период.
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество Неохим ООД, Турция – 1,321 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,454 х. лв.). Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружество.

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

*Предплатените разходи* се състоят от:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Застраховки	415	453
Предплатени разходи за обработка на кораби	47	-
Абонаменти	18	20
Други	35	57
	<b>515</b>	<b>530</b>

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

**21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разплащателни сметки	2,959	1,516
Парични средства в каса	106	44
Пари на път	79	-
Блокирани парични средства по издадена банкова гаранция	78	-
Блокирани парични средства по съдебни дела	-	222
	<b>3,222</b>	<b>1,782</b>

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

Към 31 декември 2010 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

***Обратно изкупените собствени акции*** са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2009 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.

## 23. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
<b>Дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	2,480	6,254
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(8)	(33)
	<u>2,472</u>	<u>6,221</u>
<b>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	4,272	4,112
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(28)	(47)
	<u>4,244</u>	<u>4,065</u>
<b>Общо</b>	<u><b>6,716</b></u>	<u><b>10,286</b></u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	31.12.2010	31.12.2009	Договорена	Падеж	Лихвен процент
	х. лв.	х. лв.	сума във валута		
1	3,982	7,146	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	2,247	3,140	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	427	-	220 х.евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
4	60	-	31 х.евро	20.08.2013	3М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	<u>6,716</u>	<u>10,286</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 са обезпечени със следните активи, собственост на дружеството-майка:

- оборудване с балансова стойност 19,616 х. лв. (31.12.2009 г.: 20,466 х.лв.) (Приложение № 13);
- благородни метали с отчетна стойност 5,645 х. лв. (31.12.2009 г.: 4,974 х.лв.) (Приложение № 17);
- готова продукция - амониев нитрат с отчетна стойност 2,234 х.лв. (31.12.2009 г.: 713,916 х.лв.) (Приложение № 17);
- незавършено производство - амоняк с отчетна стойност 3,354 х. лв. (31.12.2009 г.: 1,713 х.лв.) (Приложение № 17);
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (31.12.2009 г.: 39,260 х. щ.д.).

**24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	4,403	6,503
Задължения по финансов лизинг	478	839
	<b>4,881</b>	<b>7,342</b>

**Задължения към Булгаргаз ЕАД**

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

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011 г.
- краен срок по анекс от 7 май 2007 г. – 31 декември 2013 г.
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 01 януари 2012 г.

Общата сума на задължението е в размер на 6,503 х. лв. (31 декември 2009 г.: 7,503 х. лв.).

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

- 4,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2013 г. (31 декември 2009 г.: 6,503 х. лв.).
- 2,100 х. лв. – дължими до 31 декември 2011 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2009: 1,000 х. лв.).

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

**Задължения по финансов лизинг**

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

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Срок		
До една година	321	357
Над една година	478	839
	<b>799</b>	<b>1,196</b>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
<i>Срок</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	366	427
Над една година	513	920
	<u>879</u>	<u>1,347</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(80)</u>	<u>(151)</u>
<b>Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<b><u>799</u></b>	<b><u>1,196</u></b>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2011 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 33).

## **25. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ**

Дългосрочните провизии включват начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 2011 г. с продължаващ мониторинг до 2040 г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 457 х. лв. (31 декември 2009 – 511 х. лв.) (Приложение № 2.26), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансово състояние е в размер на 331 х. лв. (31 декември 2009 г. - 350 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 88 х. лв. (31 декември 2009 г. - 126 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 7,159%. Дължимите до една година плащания в размер на 243 х. лв. (31 декември 2009 г. – 224 х. лв.), са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 34).

## **26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ**

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2009 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество, а за дъщерното дружество в Турция - по една брутна месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството.

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

Задължението е формирано както следва:

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,269	1,210
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(432)	(498)
<b>Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари</b>	<b>837</b>	<b>712</b>
Разход за лихви	84	75
Разход за текущ стаж	204	185
Нетна актюерска загуба за периода	24	93
Ефект от планирани съкращения	-	(4)
Плащания през периода	(123)	(224)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,425	1,269
Непризната актюерска загуба на 31 декември	(399)	(432)
<b>Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември</b>	<b>1,026</b>	<b>837</b>

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b>1,269</b>	<b>1,210</b>
Разход за лихви за периода	84	75
Разход за текущ стаж за периода	204	185
Плащания през периода	(123)	(224)
Разход за минал стаж	66	-
Ефект от планирани съкращения	-	(4)
Актюерска (печалба)/загуба, призната за периода	(75)	27
<b>Сегашна стойност на задължението на 31 декември</b>	<b>1,425</b>	<b>1,269</b>

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2010, направените предположения в предходната оценка, и промени в актюерските предположения е увеличение на настоящата стойност на задължението и намаление на непризнатата актюерска загуба към 31 декември 2010 г.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2010 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2007 - 2009 г.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент  $i = 6,5\%$  (2009 г:  $i = 7,0\%$ ). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10-годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководствата на дружествата и е в размери по години както следва:



- 2011 г.- 10% спрямо нивото от 2010 г.;
- 2012 г.- 2% спрямо нивото от 2011 г.;
- 2013 г. - 6% спрямо нивото от 2012 г.;
- 2014 г. - 10% спрямо нивото от 2013 г.;
- 2015 г.и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2010 г.- 5% спрямо нивото от 2009 г.;
- 2011 г.- 5% спрямо нивото от 2010 г.;
- 2012 г.- 10% спрямо нивото от 2011 г.;
- 2013 г.- 10% спрямо нивото от 2012 г.;
- 2014 г.и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

### **27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ**

Дългосрочните финансираия включват стойността на получена през 2009 г. субсидия за финансиране на проект за изграждане на турбо-генераторна станция на дружеството-майка. Средствата са получени от Европейската банка за възстановяване и развитие във връзка с Рамково споразумение за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници.

Стойността на получената субсидия е 293 х.лв., от които: признат приход от финансираия за 2010 г. - 21 х.лв.(2009г.: 37 х.лв.) (Приложение № 4) и финансираия, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 235 х.лв. по периоди, както следва:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
До 1 година (краткосрочна част)	21	21
Над 1 година ( дългосрочна част )	214	235
	<b>235</b>	<b>256</b>

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

### **28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Банкови заеми	8,507	20,327
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(18)	(51)
	<b>8,489</b>	<b>20,276</b>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>сума</i>		
1	8,489	10,286	До 15,000 х.лв..	25.03.2011	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	-	9,990	До 10,000 х.лв.	28.02.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<b>8,489</b>	<b>20,276</b>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 23.

### 29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукцията	19,564	2,273
Задължения за доставени материали, горива и услуги	458	1,604
Получени заеми	-	5,000
	<b>20,022</b>	<b>8,877</b>

Полученият заем от дружество-акционер е револвиращ с договорен размер до 10,000 х.лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2011г.

Задълженията към свързани лица са текущи и по валути са като следва в лева- 19,671 х.лв., в евро - 335 х.лв., в щ.д. - 16 х.лв.

### 30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	3,237	2,884
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	2,100	1,000
Доставчици от чужбина	1,803	547
Клиенти по аванси във валута	537	686
Клиенти по аванси в лева	173	26
	<b>7,850</b>	<b>5,143</b>

В задълженията към доставчици от страната има дължимата сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 1,338 х.лв. (31 декември 2009 г.: няма). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг съгласно споразумение и анекс към него от 7 май 2007 г. (Приложение

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

№ 24). Съгласно условията за доставка на природен газ дружеството- майка следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Групата няма просрочени задължения.

Задължения към доставчици от чужбина са в евро – 1,067 х.лв., в щ.д.- 13 х.лв, в турски лири – 1,260 х.лв. (31.12.2009 г.: в евро- 357 х.лв., в щ.д.- 2 х.лв, в турски лири - 874 х.лв.).

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

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,370	1,389
<i>текущи задължения за месец декември</i>	891	846
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	479	543
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	554	583
<i>текущи задължения за месец декември</i>	460	475
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	94	108
	<b>1,924</b>	<b>1,972</b>

**32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължения по ЗДДФЛ	137	135
ДДС	69	69
Данък върху печалбата	11	22
Данъци върху разходите	5	6
	<b>222</b>	<b>232</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.

**33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии	491	459
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	321	357
Получени депозити от клиенти	206	217
Удръжки от работните заплати	189	188
Получени гаранции	83	65
Задължение за дивидент	73	74
Задължения за такси	31	41
Финансиране за дълготрайни активи	21	21
Други задължения	71	44
	<b>1,486</b>	<b>1,466</b>

Провизиите включват краткосрочна част на провизии за рекултивация в размер на 243 х.лв. (31.12.2009 г. 224 х.лв.) (Приложение № 25) и провизии по съдебни дела в размер на 248 х.лв. (31.12.2009 г. 235 х.лв.)

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

**34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ*****Съдебни дела***

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 402 х. т. л. (381 х.лв.). Делата са висящи. За тези дела становището на ръководството е, че е налице значителен риск Групата да претърпи загуби и в тази връзка е начислена провизия за тях в размер на 261 х.т.л. (248 х.лв.) (Приложение № 9) и са отписани платени такси по делата в предходни периоди на стойност 94 х. т.л. (90 х.лв.)

Предявена е съдебна претенция към дъщерното дружество в Турция в размер на 1,906 х.т.л. (1,806 х.лв.) за налагане на заповед за анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество в Турция) заем. Към датата на изготвяне на годишния консолидиран отчет нито Неохим ООД, Турция, нито друго дружество от Групата са гаранци или поръчители по заема на Егтар ООД. Ръководството на Групата е предприело необходимите действия за осигуряване на правна защита и отхвърляне на претенцията и не очаква Групата да претърпи бъдещи загуби по това дело.

***Значителни неотменяеми договори и ангажименти***

Дружеството-майка е приело Инвестиционна програма със срок на изпълнение до 2014 г. за привеждане на производствената си дейност в съответствие с промените на екологичното законодателство в България породени от присъединяването към Европейския съюз. Предвидени са инвестиционни разходи в размер на 260 х.лв. за привеждане в съответствие с условията на комплексното разрешително, които ще бъдат извършени през 2011г.

През 2010 г. дружеството-майка е започнало процес по обследване за енергийната ефективност на

част от промишлената си система, като цялостното обследване се очаква да завърши до края на 2011г. Съгласно издадените документи от външен изпълнител, към датата на издаване на консолидирания финансов отчет, дружеството-майка следва да изпълни мерки за повишаване на енергийната ефективност, като първоначалната инвестиция е оценена на приблизителна стойност в размер на 218 х.лв.

### 35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
<b>Финансови активи</b>		
Парични средства и парични еквиваленти	3,222	1,782
Кредити и вземания в т.ч.:	3,953	1,922
Други дългосрочни вземания	5	5
Вземания от свързани лица	2,291	329
Търговски вземания	1,221	1,184
Други вземания	436	404
Инвестиции на разположение и за продажба	5	5
	<u>7,180</u>	<u>3,709</u>
<b>Финансови пасиви</b>		
Банкови заеми в т.ч.:	15,205	30,562
Дългосрочни банкови заеми	2,472	6,221
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	4,244	4,065
Краткосрочни банкови заеми	8,489	20,276
Други заеми и задължения в т.ч.:	14,032	19,712
Задължения към свързани лица	458	6,604
Търговски задължения	7,140	4,431
Дългосрочни задължения към доставчици	4,881	7,342
Други текущи задължения	1,553	1,335
	<u>29,237</u>	<u>50,274</u>

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заема капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е приел

основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

**Пазарен риск**

**а. Валутен риск**

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Въпреки намалелите обеми продажби за износ през 2009 г. Групата е изложена на валутен риск, основно спрямо турската лира. Около 25% от финансовите активи на Групата се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в турски лири. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

**Валутен структурен анализ**

<b>31 декември 2010 г.</b>	<b>в EUR BGN'000</b>	<b>в USD BGN'000</b>	<b>в TRY BGN'000</b>	<b>в BGN BGN'000</b>	<b>Общо BGN'000</b>
<b>Финансови активи</b>					
Парични средства и парични еквиваленти	561	1,846	277	538	3,222
Кредити и вземания	2,013	-	1,053	892	3,958
	<b>2,574</b>	<b>1,846</b>	<b>1,330</b>	<b>1,430</b>	<b>7,180</b>
<b>Финансови пасиви</b>					
Банкови заеми	6,716	-	-	8,489	15,205
Други заеми и задължения	874	16	1,511	11,631	14,032
	<b>7,590</b>	<b>16</b>	<b>1,511</b>	<b>20,120</b>	<b>29,237</b>
<b>31 декември 2009 г.</b>					
	<b>в EUR BGN'000</b>	<b>в USD BGN'000</b>	<b>в TRY BGN'000</b>	<b>в BGN BGN'000</b>	<b>Общо BGN'000</b>
<b>Финансови активи</b>					
Парични средства и парични еквиваленти	840	179	279	484	1,782
Кредити и вземания	35	-	639	1,253	1,927
	<b>875</b>	<b>179</b>	<b>918</b>	<b>1,737</b>	<b>3,709</b>
<b>Финансови пасиви</b>					
Банкови заеми	10,286	-	-	20,276	30,562
Други заеми и задължения	1,222	94	287	18,109	19,712
	<b>11,508</b>	<b>94</b>	<b>287</b>	<b>38,385</b>	<b>50,274</b>

***Анализ на валутната чувствителност***

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху загубата на Групата (след облагане) би бил намаление със 165 х.лв. (2009 г.: 8 х.лв.) поради влиянието най- вече на валутните парични наличности. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

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

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху загубата на Групата (след облагане) би бил увеличение със 15 х.лв. (2009 г.: При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху загубата на Групата (след облагане) би бил намаление с 57 х.лв) поради превишението на пасивите в турски лири над активите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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

***Ценови риск***

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

В условията на финансова криза Групата е изложена на ценови риск от негативни промени в цените на продаваните стоки и продукция в резултат на конкуренцията на българския торов пазар, намираща отражение и в цените на основния продукт на Групата – амониевия нитрат, както и на нарастващ натиск на цените на международния пазар.

За ограничаване на това влияние Групата прилага стратегия за оптимизиране на производствените разходи, гъвкава маркетингова и ценова политика.

***Кредитен риск***

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни

и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

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

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

***Ликвиден риск***

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

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

***Матуритетен анализ***

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

<b>31 декември 2010 г.</b>	<b>до 1 м.</b>	<b>1-3 м.</b>	<b>3-6 м.</b>	<b>6-12 м.</b>	<b>1-2 г.</b>	<b>2-5 г.</b>	<b>над 5 г.</b>	<b>Общо</b>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b><i>Финансови активи</i></b>								
Парични средства и парични еквиваленти	3,144	-	-	78	-	-	-	3,222
Кредити и вземания	2,566	127	59	1,202	344	797	5	5,100
	<b>5,710</b>	<b>127</b>	<b>59</b>	<b>1,280</b>	<b>344</b>	<b>797</b>	<b>5</b>	<b>8,322</b>
<b><i>Финансови пасиви</i></b>								
Банкови заеми	7,357	4,730	1,110	2,213	46	2	0	15,458
Други заеми и задължения	6,149	359	984	1,601	2,682	2,446	88	14,309
	<b>13,506</b>	<b>5,089</b>	<b>2,094</b>	<b>3,814</b>	<b>2,728</b>	<b>2,448</b>	<b>88</b>	<b>29,767</b>



**ГРУПА НЕОХИМ**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

31 декември 2009 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Финансови активи</b>								
Парични средства и парични еквиваленти	1,560	-	-	222	-	-	-	1,782
Кредити и вземания	1,730	12	18	120	16	26	5	1,927
	<b>3,290</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>342</b>	<b>16</b>	<b>26</b>	<b>5</b>	<b>3,709</b>
<b>Финансови пасиви</b>								
Банкови заеми	4,797	6,820	11,108	2,159	4,227	2,190	-	31,301
Други заеми и задължения	5,691	272	333	6,212	2,549	5,380	126	20,563
	<b>10,488</b>	<b>7,092</b>	<b>11,441</b>	<b>8,371</b>	<b>6,776</b>	<b>7,570</b>	<b>126</b>	<b>51,864</b>

**Риск на лихвоносните парични потоци**

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

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

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

**Лихвен анализ**

31 декември 2010 г.	безлихвени BGN'000	с плаващ лихвен % BGN'000	с фиксиран лихвен % BGN'000	Общо BGN'000
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и парични еквиваленти	179	3,043	-	3,222
Кредити и вземания	3,881	6	71	3,958
	<b>4,060</b>	<b>3,049</b>	<b>71</b>	<b>7,180</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови заеми	-	15,205	-	15,205
Други заеми и задължения	8,830	5,202	-	14,032
	<b>8,830</b>	<b>20,407</b>	<b>-</b>	<b>29,237</b>

31 декември 2009 г.	безлихвени BGN'000	с		Общо BGN'000
		с плаващ лихвен % BGN'000	фиксиран лихвен % BGN'000	
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и парични еквиваленти	44	1,738	-	1,782
Кредити и вземания	1,915	12	-	1,927
	<b>1,959</b>	<b>1,750</b>	<b>-</b>	<b>3,709</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови заеми	-	30,562	-	30,562
Други заеми и задължения	9,113	10,599	-	19,712
	<b>9,113</b>	<b>41,161</b>	<b>-</b>	<b>50,274</b>

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

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

	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат след облагане	Ефект върху собствения капитал
<b>31 декември 2010 г.</b>				
<b>Финансови активи</b>	6	0.5	0.03	0.03
<b>Финансови пасиви</b>	20,407	0.5	92	92
<b>31 декември 2009 г.</b>				
<b>Финансови активи</b>	12	0.5	0.05	0.05
<b>Финансови пасиви</b>	41,161	0.5	185	185

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

#### **Управление на капиталовия риск**

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

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

	<i>2010</i>	<i>2009</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Общо дългов капитал, в т.ч.:</b>	<b>22,507</b>	<b>44,261</b>
заеми от банки и трети лица	15,205	35,562
търговски задължения към трети лица	7,302	8,342
<b>Намален с: паричните средства и парични еквиваленти</b>	<b>3,222</b>	<b>1,782</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>19,285</b>	<b>42,122</b>
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>89,683</b>	<b>101,024</b>
<b>Общо капитал</b>	<b>108,968</b>	<b>143,146</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>17.70%</b>	<b>29.43%</b>

#### **Капиталова структура на дъщерното дружество Неохим Турция**

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

- Основен капитал – 3,102 х. лв. 3,073 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 2,814 х. лв. (2,997 х. т. лири).

Собственият капитал е под размера на вписаният основен капитал на дружеството и съгласно турското законодателство дружеството е декапитализирано. Дружеството – майка Неохим АД е предприело действия, включително и при необходимост увеличение на основния капитал с парична вноска, за да бъдат спазени всички законови изисквания относно капиталовата структура на дъщерното дружество.

***Справедливи стойности***

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

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

**36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързани лица на Групата са както следва:

***Акционери:***

Екотех ООД	Основен акционер (27.42 %)
Евро ферт АД	Основен акционер (23.83 %)
Karifert International Offshore SAL, Ливан	Основен акционер (17.16 %)

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

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

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

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Материали</b>		
Основни акционери	702	667
Други свързани дружества	492	686
	<u>1,194</u>	<u>1,353</u>
<b>Услуги</b>		
Други свързани дружества	2,218	878
Основни акционери	254	160
	<u>2,472</u>	<u>1,038</u>
<b>Стоки</b>		
Други свързани дружества	-	6,312
Основни акционери	23	1
	<u>23</u>	<u>6,313</u>
<b>ДМА</b>		
Основни акционери	-	430
	<u>3,689</u>	<u>9,134</u>
<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Продукция</b>		
Основни акционери	79,266	81,027
Други свързани дружества	44,526	417
	<u>123,792</u>	<u>81,444</u>
<b>Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)</b>		
Основни акционери	<u>1,177</u>	<u>1,593</u>
<b>Услуги</b>		
Основни акционери	161	470
Други свързани дружества	53	386
	<u>214</u>	<u>856</u>
<b>Стоки</b>		
Основни акционери	-	3,804
<b>ДМА</b>		
Основни акционери	<u>456</u>	<u>423</u>
<b>Други</b>		
Основни акционери	19	21
Други свързани дружества	7	10
	<u>26</u>	<u>31</u>
	<u>125,665</u>	<u>88,151</u>

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 1,057 х.лв. (2009 г.: 1,472 х.лв.) (Приложение №3) и предоставя на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2010 г. са в размер на 120 х.лв. (31.12.2009 г: 120 х.лв.) и са представени като други доходи от дейността.

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 2011
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
<b>Салдо към 31.12.2010:</b>	<b>няма (31.12.2009 - 5,000 х.лв.)</b>

През 2010 дружеството-майка е усвоило 17,470 х.лв. (2009: 7,000 х. лв.) и съответно възстановило средства по заеми за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 22,470 х. лв. (2009: 2,000 х. лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 513 х. лв. (2009: 32 х. лв.). За обезпечение на заема дружеството-майка е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

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

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b><i>Вземания по продажби в лева</i></b>		
Основни акционери	306	287
Други свързани дружества	41	29
	<u>347</u>	<u>316</u>
<b><i>Вземания по продажби във валута</i></b>		
Други свързани дружества	1,968	13
	<u>2,315</u>	<u>329</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b><i>Получени аванси за продажба на продукция</i></b>		
Основни акционери	19,564	2,276
	<u>19,564</u>	<u>2,276</u>
<b><i>Задължения по получен заем</i></b>		
Основни акционери	-	5,000
	<u>-</u>	<u>5,000</u>

***Задължения за доставени материали, горива и услуги***

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА**

Други свързани дружества	388	165
Основни акционери	48	1,419
	<b>436</b>	<b>1,584</b>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	22	17
	<b>20,022</b>	<b>8,877</b>

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,001 х.лв. (2009 г.: 1,067 х.лв.).

**37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Към датата на одобрение на консолидирания финансов отчет дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за месеците януари и февруари 2011 г. в размер на 300 х.лв. дължими по Споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 24).

Към датата на консолидирания финансов отчет акредитацията на Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове е възстановена. Дружеството-майка има възможност за търговия с квоти в Европейския съюз и е осъществило продажба на 70 х. тона квоти в размер на 2,172 х.лв.

Към датата на консолидирания финансов отчет дружеството-майка е одобрено да получи финансиране по европейски програми за инвестиция в производствените мощности в размер на 3,997 х.лв.