



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е създадено през 1951 година. Първоначалната съдебна регистрация като държавна фирма Неохим е с Решение от 2 април 1990 на Хасковски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" № 3. Последните промени в Устава на Дружеството и в органите на управление са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009 г.

1.1. Собственост и управление

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

Към 30 септември 2010 разпределението на акционерния капитал на Дружеството 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 %
• Златен лев холдинг АД	- 1.95 %
• Универсален пенсионен фонд Съгласие	- 1.58 %
• ДПФ ЦКБ Сила	- 1.21 %
• Професионален пенсионен фонд Съгласие	- 0.70 %
• ДПФ Алианц България	- 0.45 %
• ЗУПФ Алианц България	- 0.86 %
• ППФ ЦКБ Сила	- 0.58 %
• ДПФ Съгласие	- 0.56%
• Други	- 11.25 %

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

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

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор и Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор.
Към 30 септември 2010 общият брой на персонала в Дружеството е 1,110 работници и служители (31 декември 2009: 1,205).

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството 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 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело 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 неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, прилагане изискванията на МСС 23 Разходи по заеми и 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:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход;
- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането/производството. Дружеството прилага промените в стандарта от 01.01.2009 г.

- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 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.
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС 14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност. Във връзка с прилагането на МСФО 8 Оперативни сегменти от 01.01.2009 не са настъпили промени в идентифицираните оперативни сегменти. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2009 г. не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с път опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с път опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна рго гата дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните транзакции и активи, използвани за управление на ликвидността;
- 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 които дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;
- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от

01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.) Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Издадени са, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството за следващи периоди:

- Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). 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;
- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието 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.
- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС21 и МСФО7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поэтапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна 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. Ръководството е взело решение да прилага промените в този стандарт за периоди след 2009 г., перспективно, като те ще засегнат основно бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни дружества.

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 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признание и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 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 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признание и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 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 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание 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 тълкувание 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.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;
- 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 варианти 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;
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС 39, 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 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК) 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);

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). 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.

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

2.2 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.25.

2.3. Сравнителни данни

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

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

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.5. Приходи

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

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

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

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

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

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

2.6. Разходи

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

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

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за 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 приходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални активи

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

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

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Инвестиции в дъщерни дружества

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

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

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

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

2.10. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството 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 отчета 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 Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

2.11. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.23)

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

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

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (Приложение № 2.23).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.14. 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 № 2.23).

2.15. 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансово състояние (Приложение № 2.23).

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Оперативен лизинг

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

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

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

2.17. Доходи за персонала

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “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. и 2010 г. за

работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г. :

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

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, в размер на 0.1% (за 2009 г. и 2010 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 Дружеството тази вноска е 0.7 % (за 2009 г. и 2010 г.).

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни

заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

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

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

Доходи при напускане

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

2.18. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

2.19. Данъци върху печалбата

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

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2009 е 10% (31 декември 2008: 10%).

2.20. Доходи на акция

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

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

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

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

2.21. Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за 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, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.22. Дарение от публични институции

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

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

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

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

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

Обичайно Дружеството признава в отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансово състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансово състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства (Приложения № 2.12 и № 2.13).

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

Деривативни финансови инструменти

При осъществяването на дейността си Дружеството извършва продажби на продукция на международните пазари като получава постъпления в чуждестранна валута. За да се предпази от рисковете от негативни промени в движението на валутните курсове, през 2008, Дружеството хеджира валутния риск присъщ за тези продажби чрез сключване на договори за валутни суапове и форуърди. Такива договори са финансови инструменти, наричани деривативи. Деривативите се класифицират като такива за търговия или за хеджиране, в зависимост от предназначението им при закупуване. Деривативните финансови инструменти на Дружеството възникнали през 2008 са определени като деривативи за търговия.

Деривативните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване (включително разходите по сделката) и в последствие се преоценяват по справедлива стойност. Отчитат се като активи, когато справедливата им стойност е положителна и като пасиви, когато е отрицателна.

Промяната в стойността на деривативите за търговия се отчита директно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.23.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.14).

2.24. Сегментно отчитане

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

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

Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират, като се използва дисконтов фактор, определен при 7.16% (Приложение № 21).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет и на база на бюджетираните положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2009 г. в размер на 12,335 х.лв. Поради това то е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2009 г. на стойност 1,234 х.лв.

НЕОХИМ АД

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

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Продажби в страната	47,592	52,082
Продажби извън страната	50,428	1,291
	<u>98,020</u>	<u>53,373</u>
<i>Продажби по продукти в страната</i>	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	43,612	47,616
Роялти	618	928
Амоняк	664	596
НРК ес тор	496	577
Азотна киселина	365	237
Амонячна вода	377	284
КФС	301	465
Натриев нитрат	283	215
Диазотен оксид	214	264
Формалин	157	243
Въглероден диоксид	125	269
Амониев хидрогенкарбонат	103	135
Кислород	106	82
Натриев нитрит	51	35
Други	120	136
	<u>47,592</u>	<u>52,082</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09. 2010 са както следва:

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

Продажбите по продукти извън страната към 30.09. 2009 са както следва:

	Северна	Южна	Азия и	Общо
	Европа	Америка	Америка	Африка
Амониев нитрат – ЕС тор	202	-	-	-
Амоняк	760	-	-	-
Амониев хидрогенкарбонат	121	-	-	105
Натриев нитрат	-	-	-	90
Въглероден диоксид	13	-	-	-
	<u>1,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195</u>
				<u>1,291</u>

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 618 х. лв. (30 септември 2009: 928 х. лв.), определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферт АД, за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001.

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Приходи от продажба на стоки	28	5,296
Отчетна стойност на продадени стоки	<u>(25)</u>	<u>(4,974)</u>
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>3</u>	<u>322</u>
Приходи от продажба на материали	346	74
Отчетна стойност на продадени материали	<u>(206)</u>	<u>(55)</u>
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>140</u>	<u>19</u>
Приходи от продажба на ДМА	457	477
Балансова стойност на продадени ДМА	<u>(442)</u>	<u>(458)</u>
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>15</u>	<u>19</u>
Приходи от продажба на услуги	1,169	1,211
Печалба /(загуба) от курсови разлики	952	86
Приходи от ликвидация на ДМА	104	18
Излишъци на активи	86	252
Възнаграждение за права върху търговски марки	90	90
Приходи от предоставено финансиране	11	34
Възстановена обезценка	3	76
Други	<u>73</u>	<u>97</u>
	<u>2,646</u>	<u>2,224</u>

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

Печалбата от продажба на стоки включва:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Амониев нитрат	3	290
Амоняк	-	30
Други	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>3</u>	<u>322</u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Скрап метален	93	1
Масло отработено	15	5
Други	<u>32</u>	<u>13</u>
	<u>140</u>	<u>19</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Маневрени услуги	634	641
Приходи от наеми	216	245

НЕОХИМ АД

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

Транспортни услуги	91	106
Други	228	219
	1,169	1,211

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ*Разходите за материали* включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Основни суровини и материали	60,535	39,358
Горива и енергия	6,462	4,729
Резервни части	484	509
Спомагателни материали	382	349
Други материали	235	273
	68,098	45,218

Основните суровини и материали включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Природен газ	56,045	35,322
Амбалаж	1,552	1,106
Магнезит	450	281
Сода калцинирана	461	198
Натриева основа	126	147
Новофлоу	125	-
Моноамониев фосфат	244	220
Карбамид	160	251
Амоняк	-	705
Сярна киселина	46	53
Перфлоу	16	117
Галорил	34	2
Калиев хлорид	48	61
Метанол	-	186
Моноетаноламин	-	99
Вар негасена	36	29
Други суровини и материали	1,192	581
	60,535	39,358

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Разходи за транспорт	2,224	267
Навло	1,714	-
Услуги от чуждестранни организации	933	46
Охрана	895	894
Ремонт на ДМА	818	693
Хамалие и пристанищни разходи	686	11
Застраховки	543	454

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

Данъци и такси	362	435
Абонаментно обслужване и технически контрол	233	281
Почистване и озеленяване	214	235
Консултантски услуги	132	144
Наем на жп цистерни	120	359
Поддръжка на ж.п.съоръжения	112	128
Наем на други активи	133	137
Банкови такси	100	72
Разходи за комуникация	86	124
Разходи за комуникация	86	124
Реклама	70	78
Спедиторски услуги	44	3
Курсове квалификация	27	38
Енергийна ефективност	4	377
Проектиране	-	36
Други услуги	195	274
	9,689	5,146

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*Разходите за персонала* включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Разходи за възнаграждения	9,128	9,581
Социални осигуровки	1,798	1,926
Предоставена храна на персонала	683	907
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	69	154
	11,678	12,568

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА*Другите разходи за дейността* включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Разходи за съдебни дела	453	-
Разходи за командировки	69	99
Брак на материали и продукция	23	4
Представителни разходи	50	50
ДДС	21	13
Имуществени санкции	25	8
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	78	6
Дарения	18	27
Липси на активи	14	472
Присъдени обезщетения	2	25
Преоценка на продукция	-	36
Стипендии	8	16
Други	96	75
	857	831

НЕОХИМ АД

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

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Разходи за лихви	(1,467)	(633)
Приходи от лихви	1	199
	<u>(1,466)</u>	<u>(434)</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
Отчетна стойност							
към 1 януари 2009	22,949	87,767	6,089	963	9,947	127,715	659
Постъпили	-	-	648	-	7,245	7,893	15
Излезли	(501)	(333)	(213)	(13)	(16)	(1,076)	(2)
Прехвърлени	1,577	5,475	-	70	(7,122)	-	-
31 декември 2009	24,025	92,909	6,524	1,020	10,054	134,532	672
Постъпили	-	-	62	-	3,385	3,447	14
Излезли	(468)	(13)	(170)	(2)	-	(653)	-
Прехвърлени	25	299	-	17	(341)	-	-
30 септември 2010	23,582	93,195	6,416	1,035	13,098	137,326	686
Натрупана амортизация							
1 януари 2009	3,727	20,856	2,462	484	-	27,529	257
Начислена амортизация за годината	641	7,364	647	88	-	8,740	89
Начислена обезценка	-	-	-	1	-	1	-
Отписана обезценка	(25)	(22)	-	-	-	(47)	-
Отписана амортизация	(31)	(192)	(151)	(11)	-	(385)	(2)
31 декември 2009	4,312	28,006	2,958	562	-	35,838	344
Начислена амортизация	486	5,618	483	65	-	6,652	69
Отписана обезценка	(11)	(3)	-	-	-	(14)	-
Отписана амортизация	(9)	(7)	(23)	(2)	-	(41)	-
30 септември 2010	4,778	33,614	3,418	625	-	42,435	413
Нетна балансова стойност към							
31 декември 2009	19,713	64,903	3,566	458	10,054	98,694	328
Нетна балансова стойност към							
30 септември 2010	18,804	59,581	2,998	410	13,098	94,891	273

Към 30 септември 2010 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,627 х. лв. (31 декември 2009: 3,739 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,177 х. лв. (31 декември 2009: 15,974 х. лв.).

Към 30 септември 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 2,394 х. лв. (31 декември 2009: 1,708 х. лв.).

Към 30 септември 2010 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен

НЕОХИМ АД

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

кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,741 х. лв. (31 декември 2009: 20,466 х. лв.).

Към 30 септември 2010 няма придобити активи по договори за финансов лизинг (31 декември 2009: 552 х. лв.).

Към 30 септември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици в размер на 580 х. лв. (31 декември 2009: 860 х. лв.);
- Автоматизация на АМ-76 в размер на 4,081 х.лв. (31 декември 2009: 3,872 х. лв.);
- Реконструкция на производство за смесени торове в размер на 2,109 х.лв. (31 декември 2009: 2,107 х. лв.);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV в размер на 1,673 х.лв. (31 декември 2009: 1,667 х. лв.);
- Производство на амониев нитрат – 43% азотна киселина в размер на 579 х.лв. (31 декември 2009: 569 х.лв.);
- Подмяна топлообменник за охлаждане на димен газ в размер на 176 х.лв. (31 декември 2009: 128 х.лв.);
- Монтаж на допълнителен хладилник за охлаждане на нитрозни газове в размер на 283 х.лв. (31 декември 2009: 106 х.лв.);
- Производство на КФС по сух способ в размер на 103 х.лв.;
- Тръбен сноп за хладилник Т-120, т.5 в цех 630 в размер на 115 х.лв.
- Подмяна на Р-40 в размер на 1,585 х.лв.;
- Възстановяване на парова турбина в размер на 569 х.лв.;
- ЦИСУ SAP - оборудване в размер на 89 х.лв.;
- Монтаж на помпи за 43% азотна к-на в цех за слаба азотна киселина в размер на 165 х.лв.;
- Кран склад Казичене в размер на 118 х.лв.;
- Охладителна кула 2 - ВОЦ 10 в размер на 105 х.лв.;
- Охладителна кула ВОЦ 9 в размер на 51 х.лв.;
- Автоматизация на парова система в размер на 53 х.лв.;
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат в размер на 56 х.лв.;
- Други обекти в размер на 608 х.лв. (31 декември 2009: 745 х. лв.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име на дружеството	Местонахождение	Балансова	% на	Балансова	% на
		стойност	участие	стойност	участие
		30.09.2010		31.12.2009	
Неохим ООД	Турция	3,144	99.83	3,144	99.83
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	100	1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
		4,154		4,154	

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

- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002.
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;

НЕОХИМ АД

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

- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дата на придобиване – 24 април 2002;

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Търговски вземания във валута	5,182	5,182
Обезценка	(1,354)	(1,354)
	<u>3,828</u>	<u>3,828</u>

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 с Неохим ООД, Турция са разсрочени търговски вземания. На 19 декември 2008 погасителният план е предоговорен. Дългосрочните и краткосрочни вземания са в размер на 5,182 х. лв. (31 декември 2009: 5,250 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащане на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 7.465% - лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

Към 30 септември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,182 х. лв.- 3,799 х. щ. д.; (31 декември 2009: 5,250 х. лв.- 3,849 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 5,182 х. лв. – 3,799 х. щ. д. (31 декември 2009: 5,182 х. лв.- 3,799 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 3,828 х. лв.- 2,807 х. щ. д.(31 декември 2009: 3,894 х. лв., 2,855 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част - 3,828 х. лв. (31 декември 2009: 3,828 х. лв.)

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Материали	15,974	16,755
Готова продукция	1,040	14,178
Незавършено производство	5,034	2,883
Стоки	68	1
	<u>22,116</u>	<u>33,817</u>

Материалите включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Благородни метали	4,476	4,974
Основни материали	4,060	4,405
Резервни части и лагери	4,474	4,284
Спомагателни материали	2,052	2,006
Амбалажни материали	619	703
Автомобилни гуми	90	107
Катализатори	25	39
Други материали	178	237
	<u>15,974</u>	<u>16,755</u>

НЕОХИМ АД

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

Основни материали:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Метали	1,540	1,353
Проводници и кабели	770	755
Химикали, катализатори	334	332
Калиев хлорид	254	302
Строителни материали	198	205
Магнезит	160	246
Електроди	152	155
Карбамид	115	244
Сода калцинирана	115	106
Зеолит	64	99
Масла	59	83
Новофлоу	52	36
Перфлоу	40	1
Магнезиев карбонат	37	11
Натриева основа	27	43
Моноамониев фосфат	25	269
Калиев сулфат	24	28
Вар негасена	13	15
Други	81	122
	<u>4,060</u>	<u>4,405</u>

Готовата продукция се състои от:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	760	13,916
Амониев хидрогенкарбонат	152	157
Натриев нитрат – технически	23	20
Амонячна вода	18	20
Карбамидформалдехидна смола	16	21
Райски газ	11	11
Други	60	33
	<u>1,040</u>	<u>14,178</u>

Незавършеното производство включва:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Амоняк	3,770	1,713
Азотна киселина	306	102
Формалин	198	518
Желязо-молибденов катализатор	56	43
Амониев нитрат	37	-
Уротропин	18	20
Райски газ	5	-
Други	644	487
	<u>5,034</u>	<u>2,883</u>

НЕОХИМ АД

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

Към 30 септември 2010 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 4,476 х. лв.;
- Готова продукция (амониева селитра) – 760 х. лв.;
- Незавършено производство (амоняк) – 3,770 х. лв.

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Вземания по продажби във валута	10,046	9,205
Вземания по продажби в лева	98	306
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>10,144</u>	<u>9,511</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение № 12)	-	68
Обезценка на разсрочен дълг	-	(2)
	<u>-</u>	<u>66</u>
Вземания по предоставени аванси в лева	12	-
	<u>10,156</u>	<u>9,577</u>

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

Вземанията от свързани лица във валута са в:

- в щатски долари 6,691 х. щ.д. - 9,555 х. лв. (31 декември 2009: 6,738 х. щ.д.-9,192 х. лв.)
- в евро 251 х.евро – 491 х.лв. (31 декември 2009: 7 х.евро – 13 х.лв.)

Най-съществени по размер – 96% (31 декември 2009: 97%) са вземанията от дъщерно дружество в Турция.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	332	234
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(20)	(20)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	26	42
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(20)	(20)
	<u>318</u>	<u>236</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	326	638
Предоставени аванси за доставка в чужбина	1,013	309
	<u>1,657</u>	<u>1,183</u>

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

НЕОХИМ АД

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

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

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Предплатени разходи	292	444
ДДС за възстановяване	-	3,101
Корпоративен данък	-	135
Вземания от работници и служители	32	28
Вземания по финансиране	-	28
Вземания от наем жилища и гаражи	29	22
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Депозити	12	16
Съдебни и присъдени вземания	6	13
Други	92	87
Обезценка на други вземания	(33)	(33)
	<u>428</u>	<u>3,839</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Застраховки	238	420
Предплатени такси по банков кредит оборотни средства	36	-
Абонаменти	6	18
Такса водоползване	12	-
Други	-	6
	<u>292</u>	<u>444</u>

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Разплащателни сметки	612	512
Блокирани парични средства по съдебни дела	-	222
Парични средства в каса	27	11
	<u>639</u>	<u>745</u>

Блокираните парични средства по съдебни дела включват трайно блокирани средства (запор) по съдебен иск към 31 декември 2009: 222 х. лв. (Приложение №29), които са изключени от паричните средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

НЕОХИМ АД

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

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ*Основен акционерен капитал*

Към 30 септември 2010 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2009: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	6,663	6,254
Разрочени такси за управление и администриране на заеми	(36)	(33)
	<u>6,627</u>	<u>6,221</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	1,025	4,112
Разрочени такси за управление и администриране на заеми	(12)	(47)
	<u>1,013</u>	<u>4,065</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>7,640</u>	<u>10,286</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>Договорена</u>	<u>Падеж</u>	<u>Лихвен процент</u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	4,767	7,146	5,500 х.евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	2,467	3,140	2,000 х.евро	16.06.2013	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	406	-	220 х.евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	<u>7,640</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.

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

- оборудване с балансова стойност 19,741 х. лв. към 30 септември 2010 (Приложение №10).
 - благородни метали с отчетна стойност 4,476 х. лв. към 30 септември 2010 (Приложение №13 и 23).
 - готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 760 х. лв. към 30 септември 2010 (Приложение №13 и 23).
 - незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 3,770 х. лв. към 30 септември 2010 (Приложение №13 и 23).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 36,000 х.щ.д. (Приложение №23)

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Булгаргаз ЕАД	6,503	6,503
Задължения по финансов лизинг	682	766
	<u>7,185</u>	<u>7,269</u>

Задължения към Булгаргаз ЕАД

Общата сума на задължението е в размер на 6,953 х. лв. (31 декември 2009: 7,503 х. лв.). На 7 май 2007 е подписан анекс към първоначално споразумение с Булгаргаз ЕАД, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

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

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

- 6,503 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2011 до 31 декември 2013 (31 декември 2009 г: 6,503 х. лв.).
- 450 х. лв. – дължими до 31 декември 2010 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2009: 1,000 х. лв.) (Приложение № 25).

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

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2010 задълженията по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
До една година	76	336
Над една година	682	766
	<u>758</u>	<u>1,102</u>

НЕОХИМ АД

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

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

Срок	30.09.2010	31.12.2009
До една година	88	399
Над една година	743	836
	831	1,235
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(73)	(133)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	758	1,102

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 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 №28).

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии включват начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на мероприятията по рекултивацията е 2019. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 511 х. лв. (31 декември 2009 – 511 х. лв.) (Приложение № 2.21), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 350 х. лв. (31 декември 2009 – 350 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 126 х. лв. (31 декември 2009 – 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 224 х. лв. (31 декември 2009 – 224 х. лв.), са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения.

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

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

Стойността на получената субсидия е 293 х.лв., от които: признат приход от финансираания за 2009 г. - 37 х.лв. и финансираания, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 246 х.лв. по периоди, както следва :

	30.09.2010	31.12.2009
До 1 година (краткосрочна част)	11	21
Над 1 година (дългосрочна част)	235	235
	246	256

Краткосрочната част от финансираанията ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в групата на краткосрочните пасиви на ред Други текущи задължения.

НЕОХИМ АД

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

23. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Банкови заеми	-	20,327
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(51)
	<u>-</u>	<u>20,276</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума</i>		
1	-	10,286	До 15,000 х.лв..	20.04.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
2	-	9,990	10,000 х.лв.	28.02.2010	1-седм.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u>-</u>	<u>20,276</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение №19.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Получени аванси за продажби на продукцията	14,198	2,273
Получени заеми	5,510	5,000
Задължения за доставени материали, горива и услуги	723	577
Задължения за лихви по получени заеми	49	-
Получени депозити	36	19
Общо	<u>20,516</u>	<u>7,869</u>

Полученият заем е от дружество-акционер с договорен размер до 10,000 х.лв. и лихва 6 % като Неохим АД се задължава да го погаси наведнъж или на части в срок до една година от първото получаване на заема - 15 декември 2010 (Приложение №30).

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Доставчици от страната	1,859	2,708
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	450	1,000
Доставчици от чужбина	283	263
Клиенти по аванси във валута	52	96
Клиенти по аванси в лева	17	18
	<u>2,661</u>	<u>4,085</u>

В задълженията към доставчици от страната няма дължима сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ. 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 (Приложение №20). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 септември Дружеството няма просрочени задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,055	1,226
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	559	730
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	496	496
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	393	511
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	293	411
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	100	100
	<u>1,448</u>	<u>1,737</u>

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
ДДС	2,356	-
Задължение за данък по ЗДДФЛ	79	111
Други	3	6
	<u>2,438</u>	<u>117</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	76	336
Конструктивни задължения (Приложение № 21)	224	224
Получени депозити от клиенти	198	214
Удръжки от работните заплати	145	173
Задължение за дивидент	74	74
Получени гаранции	77	65
Задължения за такса водоползване	48	41
Финансиране	11	21
Други задължения	57	36
	<u>910</u>	<u>1,184</u>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж и за бъдещи продажби.

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

Съгласно ГД №1439/1999 по описа на Хасковски окръжен съд срещу Неохим АД е предявен иск от физически лица за сумата от 222 х. лв. по неспазено задължение за издаване на акт за внедряване на предложение за рационализация. Искът е уважен от ХОС за сумата от 158 х. лв. и лихва 64 х. лв. и е наложен заповест за задължение на Неохим АД в УниКредит Булбанк АД в размер на 222 х. лв. Дружеството е обжалвало това решение пред Пловдивския апелативен съд, който присъжда делото в полза на Неохим АД, Димитровград. В момента решението на Апелативния съд Пловдив е обжалвано от двете страни. ВКС с решение №69/09 от 22.04.2010г. осъжда Неохим АД да заплати сумата 154131,50 лв., ведно със законната лихва до окончателното ѝ изплащане. Към датата на настоящия отчет сумата е изплатена и заповестта е вдигната.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Дружеството е приело Инвестиционна програма със срок на изпълнение до 2011 за привеждане на производствената си дейност в съответствие с промените на екологичното законодателство в България породени от присъединяването към Европейския съюз. Предвидени са следните основни инвестиционни разходи за привеждане в съответствие с условията на комплексното разрешително, които ще бъдат извършени по години както следва:

година	х. лв.
2010	249
2011	260
Общо	509

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (27.42 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (23.83 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Кетъринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Инженеринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим ООД – Турция	99.83 % собственост на Дружеството

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

НЕОХИМ АД

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

Бетран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	Химимпорт Ойл Трейд ООД
Кредо ООД	Химимпорт-финанси ООД
Консилиум ЕООД	Химимпорт-Агрохимикали ООД
Шипиком ООД	Химимпорт Оргахим ООД
Каримекс Европ – Корабна агенция ООД	Медицински център-Химимпорт Медика ООД
Каримекс Кемикълс САЛ	Химимпорт Рабър ООД
Каримекс Кемикълс Кипър	Химимпорт Фертилайзерс ООД
Кариферт Интернешънъл САЛ	Химимпорт Химцелтекс ООД
Иноферт 2001 ООД	Химимпорт Транс ООД
Еколенд Инженеринг ООД	Диализа България ООД
Химимпорт системс ООД	БКС Димитровград Консорциум АД
Терахим ЕООД	Нео Китен ЕООД
Нео титан ЕООД	Сдружение ФК Димитровград 1947
Ем Ди инвест ЕООД	Ди Джи Ти Консулт ООД
Неоплод ЕООД	Лотос ООД
БКС ЕООД	

Доставки от свързани лица***Материали***

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Дъщерни дружества	666	917
Основен акционер	374	364
Други свързани дружества	-	1
	<u>1,040</u>	<u>1,282</u>

Услуги

Други свързани дружества	2,095	639
Дъщерни дружества	1,787	2,384
Основен акционер	189	98
	<u>4,071</u>	<u>3,121</u>

ДМА

Основен акционер	-	430
------------------	---	-----

Стоки

Основен акционер	23	1
Дъщерни дружества	-	1,277
	<u>23</u>	<u>1,278</u>
	<u>5,134</u>	<u>6,111</u>

Продажби на свързани лица***Продукция***

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09.2009</u>
Основен акционер	44,475	48,569
Други свързани дружества	25,612	1
Дъщерни дружества	11,556	293
	<u>81,643</u>	<u>48,863</u>

Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти

Основен акционер	<u>708</u>	<u>1,018</u>
------------------	------------	--------------

НЕОХИМ АД

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

Услуги

Дъщерни дружества	253	252
Основен акционер	55	125
Други свързани дружества	12	15
	320	392

Стоки

Основен акционер	-	3,804
------------------	---	--------------

ДМА

Основен акционер	456	423
------------------	------------	------------

Други

Други свързани дружества	93	5
Основен акционер	45	13
Дъщерни дружества	9	28
	147	46

Общо

	83,274	54,546
--	---------------	---------------

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 618 х. лв. (30 септември 2009: 928 х. лв.) (Приложение №3) и предоставя на Евро Ферт АД съгласно договор от 4 юни 2001 и допълнително споразумение от 29 май 2006 изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 8 май 1998) за срок до 31 август 2011. Реализираните приходи от предоставянето на това право към 30.09.2010 са в размер на 90 х. лв. (30 септември 2009 г: 90 х. лв.) и са представени като други доходи от дейността (Приложение №4).

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

На 12 ноември 2009 е сключен договор за заем с Евро Ферт АД. Условията по заема са както следва:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	15 декември 2010
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Няма
Салдо към 30.09.2010:	5,510 х.лв. (31 декември 2009 - 5,000 х.лв.)

Към 30 септември 2010 Дружеството е усвоило 10,000 х.лв. (31 декември 2009: 7,000 х. лв.) и е възстановило 4,490 х.лв. по заеми за оборотни средства от Евро Ферт АД (31 декември 2009: 2,000 х. лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 406 х. лв. (31 декември 2009: 32 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х.лв.

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

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Вземания по продажби в лева		
Дъщерни дружества	61	18
Основен акционер	35	284
Други свързани дружества	2	4
	98	306

НЕОХИМ АД

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

Вземания по продажби във валута

Дъщерни дружества	9,601	9,258
В т.ч. отчетна стойност	9,601	9,260
начислена обезценка	-	(2)
Други свързани дружества	445	13
	10,046	9,271

Вземания по предоставени аванси в лева

Други свързани дружества	12	-
	10,156	9,577

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

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Вземания от продажби във валута		
Дъщерни дружества	3,828	3,828
В т.ч. отчетна стойност	5,182	5,182
начислена обезценка	(1,354)	(1,354)
	3,828	3,828

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Заеми		
Основен акционер	5,510	5,000
Получени аванси за продажба на продукция		
Основен акционер	13,514	2,273
Други свързани дружества	684	-
	14,198	2,273
Задължения за доставени материали, горива и услуги		
Други свързани дружества	377	143
Дъщерни дружества	317	394
Основен акционер	29	40
	723	577
Депозити		
Дъщерни дружества	19	2
Други свързани дружества	17	17
	36	19
Лихви		
Основен акционер	49	-
	20,516	7,869

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на отчетния период Дружеството е издължило в срок месечните вноски за януари-септември 2010 г. в размер на 550 х. лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение №20).

Гл. Изпълнителен Директор:

Финансов Директор(съставител):

/Димитър Димитров/

/Тошо Димов/

22.10.2010г.