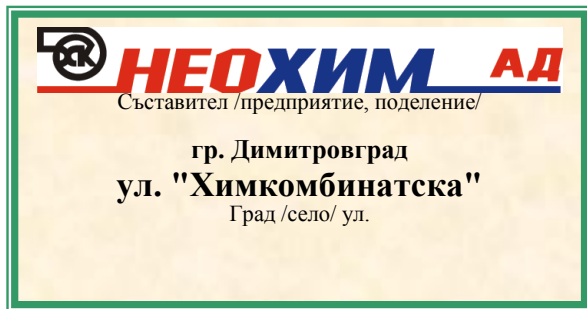


Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго



## 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". Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009 . Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 15 март 2011.

#### 1.1. Собственост и управление

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

Към 31 декември 2011 разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Аргофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Форуком АД	- 2.38 %
• УПФ Съгласие	- 2.33 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 17.28 %

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

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

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

Към 31 декември 2011 общият брой на персонала в Дружеството е 1,225 работници и служители (31 декември 2010: 1,150).

## **1.2. Предмет на дейност**

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

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

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

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

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

#### **Промени в МСФО**

*Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период*

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2010:

- МСФО 1 (ревизиран) Прилагане за първи път на МСФО, приет от ЕС на 25 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- МСФО 3 (ревизиран) Бизнес комбинации, приет от ЕС на 3 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път, приети от ЕС на 23 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 Плащане на базата на акции - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, приети от ЕС на 3 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2009)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 16 април 2009, приет от ЕС на 23 март 2010 (МСФО 2, МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС

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

- 17, МСС 18, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 9 и КРМСФО 16), с цел основно отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги, приет от ЕС на 25 март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
  - КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижим имот, приет от ЕС на 22 юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
  - КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, приет от ЕС на 4 юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
  - КРМСФО 17 Разпределения на непарични активи на собствениците, приет от ЕС на 26 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);
  - КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, приет от ЕС на 27 ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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

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

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: „Представяне” - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагачи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначалното им прилагане.

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

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

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

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012);
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)” произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (повечето изменения са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на прилагането на следните стандарти:

- МСФО 9 Финансови инструменти, който използва един метод за определяне дали финансовият актив е оценен по амортизирана или по справедлива стойност, замествайки множеството различни правила в МСС 39. Подходът в МСФО 9 се базира на начина, по който Дружеството управлява финансовите си инструменти (бизнес модел) и специфичните парични потоци за финансовите активи. Новият стандарт също така изисква използването на един метод за обезценка, замествайки различните методи в МСС 39. Промените на новия стандарт биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на инвестициите в дъщерни дружества.
- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС 21, МСФО 7, в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 01 юли 2009. Ръководството е взело решение и прилага промените в тези стандарти за 2010 г. перспективно, като те засягат основно бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества.

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

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

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

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

## **2.2. Консолидиран отчет на Дружеството**

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (виж приложение 12), поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети ще състави и консолидиран финансов отчет към 31.12.2011 г..

## **2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

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

## **2.4. Сравнителни данни**

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

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

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

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

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

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

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

## **2.6. Приходи**

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

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

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

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

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

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

## **2.7. Разходи**

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

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

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

### ***Първоначално придобиване***

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

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

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

### ***Последващо оценяване***

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

### ***Методи на амортизация***

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

### ***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).

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

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

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

## **2.9. Нематериални активи**

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

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

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

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

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

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

## **2.10. Инвестиции в дъщерни дружества**

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



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

обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

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

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

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

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

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

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

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

### **2.12. Материални запаси**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

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

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В

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

случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25).

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

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

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

## **2.17. Разходи по заеми**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.18. Лизинг**

### ***Финансов лизинг***

#### *Лизингополучател*

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

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

### ***Оперативен лизинг***

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

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

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

## **2.19. Доходи за персонала**

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

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

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

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г., 2010 г. и 2011 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. :

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

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. :

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

•

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г. :

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

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", в размер на 0.1% за 2010 г., а за 2011 г. и 2012 г. не се дължи, както и осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За Дружеството тази вноска е 0.9 % за 2011 г. и 1.1% за 2012 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

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

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 удръжки) 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 финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

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

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

### *Доходи при напускане*

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

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

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

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

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 финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството.

### **2.21. Данъци върху печалбата**

*Текущите данъци* върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 е 10% (2010: 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 приспадат 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.

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

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

## **2.22. Доходи на акция**

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

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

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

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

## **2.23. Провизии**

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

## **2.24. 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.



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

## **2.25. Финансови инструменти**

### **2.25.1. Финансови активи**

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

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

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

#### *Кредити и вземания*

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

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

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно

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

разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

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

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

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

##### *Финансови пасиви*

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

#### **2.26. Сегментно отчитане**

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

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

##### *Признаване и оценка на провизии*

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

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

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерт-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 6.142% (Приложение № 25).

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

### 3. ПРИХОДИ

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Продажби в страната	154,502	83,726
Продажби извън страната	121,448	72,633
	<b>275,950</b>	<b>156,359</b>

<i>Продажби по продукти в страната</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	145,938	78,068
Роялти	1,605	1,057
Амоняк	1,957	952
НРК ес тор	1,657	507
Натриев нитрат	1,150	530
Азотна киселина	450	450
Амонячна вода	446	520
КФС	410	391
Диазотен оксид	273	301
Въглероден диоксид	246	176
Амониев хидрогенкарбонат	147	136
Кислород	98	144
Формалин	10	237
Натриев нитрит	-	104
Други	115	153
	<b>154,502</b>	<b>83,726</b>

*Продажбите по продукти извън страната за 2011 са както следва:*

	Северна Европа	Северна Америка	Южна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕС тор	71,930	12,119	-	27,418	111,467
Амоняк	4,400	-	-	2,699	7,099
Натриев нитрат	262	-	-	1,007	1,269
Амониев хидрогенкарбонат	913	-	-	447	1,360
Въглероден диоксид	253	-	-	-	253
	<b>77,758</b>	<b>12,119</b>	<b>-</b>	<b>31,571</b>	<b>121,448</b>

*Продажбите по продукти извън страната за 2010 са както следва:*

	Северна Европа	Северна Америка	Южна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕС тор	26,007	9,901	-	31,931	67,839
Амоняк	1,909	-	-	221	2,130
Натриев нитрат	347	-	-	1,458	1,805
Амониев хидрогенкарбонат	495	-	-	255	750
Въглероден диоксид	95	-	-	-	95
НРК	14	-	-	-	14
	<b>28,867</b>	<b>9,901</b>	<b>-</b>	<b>33,865</b>	<b>72,633</b>

Дружеството е получило приходи от роялти в размер на 1,605 х. лв. (2010: 1,057 х. лв.), определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферг АД, за

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

предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001. На 31.08.2011 г. договора е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Приходи от продажба на стоки	299	29
Отчетна стойност на продадени стоки	(263)	(25)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>36</u>	<u>4</u>
Приходи от продажба на материали	948	372
Отчетна стойност на продадени материали	(442)	(226)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>506</u>	<u>146</u>
Приходи от продажба на ДМА	102	462
Балансова стойност на продадени ДМА	(24)	(446)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>78</u>	<u>16</u>
Продажба на емисионни квоти	4,368	-
Приходи от продажба на услуги	1,602	1,565
Печалба от курсови разлики	816	1,398
Възстановена обезценка	373	338
Възнаграждение за права върху търговски марки	80	120
Приходи от ликвидация на ДМА	260	109
Излишъци на активи	23	90
Приходи от глоби и неустойки	12	27
Приходи от финансиране	21	21
Отписани задължения	81	1
Други	181	124
	<u><b>8,437</b></u>	<u><b>3,959</b></u>

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

***Печалбата от продажба на стоки включва:***

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Формалин	19	-
Бадимол	8	-
Амониев нитрат	3	3
Амоняк	2	-
Други	4	1
	<u><b>36</b></u>	<u><b>4</b></u>

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

<i>Печалбата от продажба на материали</i> <i>включва:</i>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Метален скрап	437	93
Масло отработено	30	18
Други	39	35
	<u><b>506</b></u>	<u><b>146</b></u>
<i>Приходите от продажба на услуги</i> <i>включва:</i>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Маневрени услуги	888	856
Приходи от наеми	282	295
Транспортни услуги	114	119
Други	318	295
	<u><b>1,602</b></u>	<u><b>1,565</b></u>

## 5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> <i>включват:</i>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Основни суровини и материали	205,034	108,535
Горива и енергия	14,803	9,856
Резервни части	1,198	942
Спомагателни материали	1,079	621
Други материали	653	344
	<u><b>222,767</b></u>	<u><b>120,298</b></u>

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Природен газ	192,087	100,863
Амбалаж	4,907	2,672
Перфлоу	1,500	350
Магнезит	1,450	775
Сода калцинирана	953	926
Моноамониев фосфат	838	253
Платина	788	245
Натриева основа	408	195
Моноетаноламин	276	-
Сярна киселина	165	72
Карбамид	141	215
Вар негасена	107	52
Калиев хлорид	93	50
Зеолит	90	35
Новофлоу	-	125
Амоняк	-	67
Галорил	-	34
Други суровини и материали	1,231	1,606
	<u><b>205,034</b></u>	<u><b>108,535</b></u>

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

**6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Разходи за транспорт	5,056	3,143
Ремонт на ДМА	2,009	1,725
Хамалие и пристанищни разходи	1,284	941
Охрана	1,197	1,194
Застраховки	765	761
Данъци и такси	503	690
Почистване и озеленяване	373	291
Абонаментно обслужване и технически контрол	292	356
Комисионни по продажби по договор	217	-
Консултантски услуги	198	185
Наем на други активи	169	174
Поддръжка жп съоръжения	168	150
Разходи за комуникация	126	122
Банкови такси	120	190
Оползотворяване на отпадъци от опаковки	101	83
Реклама	84	81
Енергийна ефективност	79	15
Наем на жп цистерни	68	143
Спедиторски услуги	68	84
Курсове квалификация	36	31
Проучване за енергийна ефективност на цех за амоняк	-	722
Членски внос към европейска професионална организация	-	229
Морско навло	7	1,725
Други услуги	336	363
	<u><b>13,256</b></u>	<u><b>13,398</b></u>

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 162 х.лв. (2010 г.: 161 х.лв.).

**7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Разходи за възнаграждения	18,047	12,505
Социални осигуровки	3,642	2,474
Предоставена храна на персонала	1,182	924
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	233	293
	<u><b>23,104</b></u>	<u><b>16,196</b></u>
<i>Разходите за възнаграждения</i> включват:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Разходи за текущи възнаграждения	18,158	12,569
Възстановени суми за неизползван платен отпуск	(111)	(64)
	<u><b>18,047</b></u>	<u><b>12,505</b></u>

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

<i>Социалните осигуровки</i> включват:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Осигуровки	3,660	2,488
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(18)	(14)
	<u><b>3,642</b></u>	<u><b>2,474</b></u>

**8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ**

<i>Обезценката на активи</i> е както следва:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Материали	122	63
Продукция	51	154
Вземания	27	3
ДМА	26	-
	<u><b>226</b></u>	<u><b>220</b></u>

**9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Провизии	425	1
Отписани разходи за придобиване на ДМА	186	192
Представителни разходи	167	80
Балансова стойност на отписани ДМА	117	125
Разходи за командировки	114	92
Брак на материали и продукция	57	33
Санкции за замърсяване на околната среда	48	42
Липси на активи	32	31
ДДС	29	53
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	28	78
Дарения	14	24
Стипендии	6	11
Обезщетение по гражданско дело	-	454
Други	89	85
	<u><b>1,312</b></u>	<u><b>1,301</b></u>

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Разходи за лихви	(1,041)	(1,725)
Приходи от лихви	58	5
Печалба от операции с финансови активи и инструменти	413	-
	<u><b>(570)</b></u>	<u><b>(1,720)</b></u>

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

## 11. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
<b>Отчетна стойност</b>							
<b>Към 1 януари 2010</b>	<b>24,025</b>	<b>92,909</b>	<b>6,524</b>	<b>1,020</b>	<b>10,054</b>	<b>134,532</b>	<b>672</b>
Постъпили	-	-	62	-	4,974	5,036	16
Излезли	(489)	(162)	(170)	(5)	(257)	(1,083)	(1)
Прехвърлени	1,501	8,521	-	21	(10,043)	-	-
<b>31 декември 2010</b>	<b>25,037</b>	<b>101,268</b>	<b>6,416</b>	<b>1,036</b>	<b>4,728</b>	<b>138,485</b>	<b>687</b>
Постъпили	25	301	51	-	9,921	10,298	79
Излезли	(371)	(269)	(23)	(14)	(187)	(864)	-
Прехвърлени	-	5,075	-	66	(5,141)	-	-
<b>31 декември 2011</b>	<b>24,691</b>	<b>106,375</b>	<b>6,444</b>	<b>1,088</b>	<b>9,321</b>	<b>147,919</b>	<b>766</b>
<b>Натрупана амортизация</b>							
<b>Към 1 януари 2010</b>	<b>4,312</b>	<b>28,006</b>	<b>2,958</b>	<b>562</b>	<b>-</b>	<b>35,838</b>	<b>344</b>
Начислена амортизация за годината	654	7,489	642	86	-	8,871	90
Отписана обезценка	(11)	(3)	-	-	-	(14)	-
Отписана амортизация	(9)	(84)	(23)	(4)	-	(120)	(1)
<b>31 декември 2010</b>	<b>4,946</b>	<b>35,408</b>	<b>3,577</b>	<b>644</b>	<b>-</b>	<b>44,575</b>	<b>433</b>
Начислена амортизация за годината	615	8,120	604	79	-	9,418	92
Начислена обезценка	-	26	-	-	-	26	-
Отписана обезценка	(3)	(19)	-	-	-	(22)	-
Отписана амортизация	(22)	(157)	(23)	(10)	-	(212)	-
<b>31 декември 2011</b>	<b>5,536</b>	<b>43,378</b>	<b>4,158</b>	<b>713</b>	<b>-</b>	<b>53,785</b>	<b>525</b>
<b>Нетна балансова стойност към</b>							
<b>31 декември 2010</b>	<b>20,091</b>	<b>65,860</b>	<b>2,839</b>	<b>392</b>	<b>4,728</b>	<b>93,910</b>	<b>254</b>
<b>Нетна балансова стойност към</b>							
<b>31 декември 2011</b>	<b>19,155</b>	<b>62,997</b>	<b>2,286</b>	<b>375</b>	<b>9,321</b>	<b>94,134</b>	<b>241</b>

Към 31 декември 2011 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,605 х. лв. (31 декември 2010: 3,605 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,550 х. лв. (31 декември 2010: 16,486 х. лв.).

Към 31 декември 2011 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 3,204 х. лв. (31 декември 2010: 2,344 х. лв.).

Към 31 декември 2011 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 19,117 х. лв. (31 декември 2010: 19,616 х. лв.).



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

Към 31 декември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Повишаване на енергийната ефективност и редуциране на емисиите от въглероден диоксид- 3,202 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,208 х.лв. (31 декември 2010: 1,673 х. лв.);
- Автоматизация на парова система – 1,012 х.лв. (31 декември 2010: 53 х.лв.);
- Предоставени аванси на доставчици - 646 х. лв. (31 декември 2010: 87 х. лв.);
- Неутрализационна станция за обработка на утайки- 475 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- ЦИСУ SAP - оборудване - 472 х.лв. (31 декември 2010: 394 х.лв.);
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат - 227 х.лв. (31 декември 2010: 217 х.лв.);
- Склад за сярна киселина - 217 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Система за непрекъснат автоматичен мониторинг на емисии от отпадни газове от производството на АК(43%) - 210 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Система за намаляване на емисии от производство на АК-72- 155 х.лв. (31 декември 2010: няма);
- Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород – 98 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Теплообменник за природен газ Р-40 – 75 х.лв. (31 декември 2010: 131 х.лв.);
- Химическа канализация на територията на НЕОХИМ АД – 64 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Депо за опасни и производствени твърди отпадъци на територията на Неохим АД площадка А – 61 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Автоматизирано подаване на антисбиваща добавка в цех 158 – 37 хил.лв.(31 декември 2010: няма).
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 36 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 хил.лв. (31 декември 2010: няма).
- Възстановяване на парова турбина - няма (31 декември 2010: 650 х. лв.);
- Производство на амониев нитрат – 43% азотна киселин - няма (31 декември 2010: 579 х.лв.);
- Монтаж на помпи за 43% азотна к-на в цех за слаба азотна киселина - няма (31 декември 2010: 265 х.лв.);
- Монтаж на компресор - няма (31 декември 2010: 147 х.лв.);
- Други обекти – 97 х.лв. (31 декември 2010: 532 х. лв.).

## 12. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>
		<i>на регистрация</i>	<i>стойност</i>	<i>участие</i>	<i>стойност</i>
		<b>31.12.2011</b>		<b>31.12.2010</b>	
Неохим ООД	Турция	3,144		3,144	99.83
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000		1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5		5	100
Неохим Проект ЕООД	България	5		5	100
		<b>4,154</b>		<b>4,154</b>	

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

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

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

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

### 13. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Търговски вземания във валута	5,591	5,521
Обезценка	<u>(819)</u>	<u>(1,139)</u>
	<u><b>4,772</b></u>	<u><b>4,382</b></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 общо са в размер на 5,667 х. лв. (31 декември 2010: 5,595 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 31 декември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,667 х. лв.- 3,749 х. щ. д.; (31 декември 2010: 5,595 х. лв.- 3,799 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 5,591 х. лв. – 3,699 х. щ. д. (31 декември 2010: 5,521 х. лв.- 3,749 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 4,845 х. лв.- 3,205 х. щ. д.(31 декември 2010: 4,453 х. лв., 3,023 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 4,772 х. лв. – 3,157 х. щ. д. (31 декември 2010: 4,382 х. лв. – 2,975 х. щ. д.)

Възстановимата до една година част от вземанията в размер на 73 х. лв. (31 декември 2010: 71 х. лв.) е представена в отчета за финансовото състояние като текущи активи (Приложение № 15).

<i>Движение на коректива за обезценка</i>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Салдо в началото на годината	<u>1,139</u>	<u>1,354</u>
Възстановена обезценка	(338)	(296)
Ефект от преоценка на валутни позиции	21	84
Трансфер на обезценка в краткосрочна част	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
Салдо в края на годината	<u><b>819</b></u>	<u><b>1,139</b></u>

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

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Материали	19,465	17,105
Готова продукция	10,092	2,398
Незавършено производство	3,134	3,895
Стоки	107	-
	<u><b>32,798</b></u>	<u><b>23,398</b></u>
<i>Материалите</i> включват:	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Благородни метали	7,175	5,645
Основни материали	2,454	2,610
Резервни части и лагери	4,268	4,116
Спомагателни материали	3,243	3,451
Катализатори	869	66
Амбалажни материали	860	810
Автомобилни гуми	92	91
Други материали	504	316
	<u><b>19,465</b></u>	<u><b>17,105</b></u>
<i>Основни материали</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Магнезит	551	277
Моноамониев фосфат	417	16
Химикали, катализатори	337	333
Проводници и кабели	209	770
Сода калцинирана	199	150
Калиев хлорид	160	252
Строителни материали	149	194
Електроди	140	141
Перфлоу	86	102
Карбамид	70	111
Натриева основа	58	60
Зеолит	29	64
Вар негасена	22	30
Новофлоу	-	52
Други	27	58
	<u><b>2,454</b></u>	<u><b>2,610</b></u>
<i>Готова продукция</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	9,789	2,234
Натриев нитрат – технически	51	40
Амониев водороденкарбонат	43	25
Карбамидформалдехидна смола	30	15
Амонячна вода	21	14
Други	158	70
	<u><b>10,092</b></u>	<u><b>2,398</b></u>

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

<i>Незавършено производство</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Амоняк	2,333	3,354
Азотна киселина	334	202
Формалин	-	61
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат – плав	33	26
Други	378	196
<b>Общо</b>	<b><u>3,134</u></b>	<b><u>3,895</u></b>

Към 31 декември 2011 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,175 х. лв.;
- Готова продукция (амониева селитра) – 9,789 х. лв.;
- Незавършено производство (амоняк) - 2,333 х. лв.

#### **15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Вземания по продажби във валута	8,633	8,909
Вземания по продажби в лева	104	328
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>8,737</u>	<u>9,237</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение № 13)	76	74
Обезценка на разсрочен дълг	(3)	(3)
	<u>73</u>	<u>71</u>
Вземания по предоставени заеми във валута	1,814	-
Вземания по лихви от предоставени заеми във валута	43	-
Вземания по предоставени аванси в лева	25	31
	<b><u>10,692</u></b>	<b><u>9,339</u></b>

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

Вземанията от свързани лица във валута са:

- в щатски долари 6,988 х. щ.д. – 10,563 х. лв. (31 декември 2010: 4,731 х. щ.д.- 6,968 х. лв.)
- в евро – няма (31 декември 2010: 1,028 х. евро – 2,012 х. лв.)

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

*Движение на коректива за обезценка:*

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Салдо в началото на годината	3	2
Трансфер от обезценка на дългосрочна част	3	3
Възстановена обезценка	(3)	(2)
Салдо в края на годината	<u>3</u>	<u>3</u>

**16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	618	299
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(36)	(9)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	4,495	39
	<u>5,077</u>	<u>329</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	272	65
Предоставени аванси за доставка от чужбина	49	78
	<u>5,398</u>	<u>472</u>

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

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

*Движение на коректива за обезценка:*

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Салдо в началото на годината	9	40
Отчетени обезценки	27	3
Изписани суми като несъбираеми	-	(34)
Възстановена обезценка	-	-
Салдо в края на годината	<u>36</u>	<u>9</u>

*Предоставените аванси* към 31 декември са текущи и са за покупка на:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Материали	40	34
Услуги	281	109
	<u>321</u>	<u>143</u>

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

## 17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

*Другите вземания и предплатени разходи* включват:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
ДДС за възстановяване	6,769	3,396
Предплатени разходи	408	476
Вземания от наем жилища и гаражи	14	27
Вземания от работници и служители	23	24
Депозити	10	12
Съдебни и присъдени вземания	5	6
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Корпоративен данък	120	-
Други	40	48
Обезценка на други вземания	(2)	(2)
	<u><b>7,385</b></u>	<u><b>3,985</b></u>

*Предплатените разходи* се състоят от:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Застраховки	380	378
Предплатени разходи за обработка на кораби	-	47
Абонаменти	17	16
Други	11	35
	<u><b>408</b></u>	<u><b>476</b></u>

## 18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Разплащателни сметки	161	2,344
Парични средства в каса	21	18
Блокирани парични средства по банкови гаранции	2,871	-
	<u><b>3,053</b></u>	<u><b>2,362</b></u>

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

## 19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

### *Основен акционерен капитал*

Към 31 декември 2011 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 2010: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

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

**20. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<b>Дългосрочни задължения по банкови заеми</b>		
Банкови заеми	1,236	2,480
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(11)	(8)
	<u><b>1,225</b></u>	<u><b>2,472</b></u>
<b>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	1,985	4,272
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(9)	(28)
	<u><b>1,976</b></u>	<u><b>4,244</b></u>
<b>Общо задължения по лихвени заеми</b>	<u><b>3,201</b></u>	<u><b>6,716</b></u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</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	799	3,982	5,500 х.евро	20.03.2012	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	1,351	2,247	2,000 х.евро	16.06.2013	1М EURIBOR плюс 3 пункта годишно
3	286	427	220 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
4	725	-	376 х.евро	20.04.2016	3 М EURIBOR плюс 5 пункта годишно
5	40	60	31 х.евро	20.08.2013	3 М EURIBOR плюс 4 пункта годишно
	<u><b>3,201</b></u>	<u><b>6,716</b></u>			

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

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 25) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- оборудване с балансова стойност 19,117 х. лв. към 31 декември 2011 (Приложение № 11).
- благородни метали с отчетна стойност 7,175 х. лв. към 31 декември 2011 (Приложение № 14 и 25).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 9,789 х. лв. към 31 декември 2011 (Приложение № 14 и 25).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 2,333 х. лв. към 31 декември 2011 (Приложение № 14 и 25).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д. (Приложение № 25).

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

**21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Булгаргаз ЕАД	2,203	4,403
Задължения по финансов лизинг	179	395
	<u><b>2,382</b></u>	<u><b>4,798</b></u>

***Задължения към Булгаргаз ЕАД***

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

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011
- 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 1 януари 2012.

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

Към 31 декември 2011 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 2,203 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2013 до 31 декември 2013 (31 декември 2010 : 4,403 х. лв.).
- 2,200 х. лв. – дължими до 31 декември 2012 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2010: 2,100 х. лв.) (Приложение № 27).

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

***Задължения по финансов лизинг***

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До една година	215	287
Над една година	179	395
	<u><b>394</b></u>	<u><b>682</b></u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
До една година	234	323
Над една година	185	420
	419	743
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(25)	(61)
<b>Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<u><b>394</b></u>	<u><b>682</b></u>



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

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2012 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 30).

## **22. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ**

Дългосрочните провизии включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 2012 с продължаващ мониторинг до 2040. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв.(31 декември 2010 – 457 х. лв), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 338 х. лв. (31 декември 2010 – 331 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 37 х. лв. ( 31 декември 2010 – 88 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 6,142%. Дължимите до една година плащания в размер на 301 х. лв. (31 декември 2010 – 243 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 30).

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

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

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

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2010 при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Задължението е формирано както следва:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,320	1,163
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(416)	(445)
<b>Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари</b>	<u><b>904</b></u>	<u><b>718</b></u>

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

Разход за лихви	79	78
Разход за текущ стаж	174	171
Разход за минал стаж	33	-
Нетна актюерска загуба, призната за периода	(5)	44
Плащания през периода	<u>(195)</u>	<u>(107)</u>
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,069	1,320
Непризната актюерска загуба на 31 декември	<u>(79)</u>	<u>(416)</u>
<b>Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември</b>	<b><u>990</u></b>	<b><u>904</u></b>

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b><u>1,320</u></b>	<b><u>1,163</u></b>
Разход за лихви за периода	79	78
Разход за текущ стаж за периода	174	171
Плащания през периода	(195)	(107)
Разход за минал стаж	33	66
Актюерска (печалба)/загуба за периода	<u>(342)</u>	<u>(51)</u>
<b>Сегашна стойност на задължението на 31 декември</b>	<b><u>1,069</u></b>	<b><u>1,320</u></b>

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2011, направените предположения в предходната оценка и промени в актюерските предположения е увеличение на настоящата стойност на задължението и увеличение на непризнатата актюерска загуба към 31 декември 2011.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2011 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2008 – 2010.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент  $i = 5,7 \%$  (2010 г:  $i = 6,5 \%$ ) . Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размери по години както следва:
  - 2012 - 5% спрямо нивото от 2011;
  - 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
  - 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
  - 2015 - 5% спрямо нивото от 2014;
  - 2016 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2011 - 10% спрямо нивото от 2010;
- 2012 - 2% спрямо нивото от 2011;
- 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
- 2014 - 10% спрямо нивото от 2013;
- 2015 и всяка следваща година - 10% спрямо нивото от предшестващата я година.

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

## 24. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

*Дългосрочните финансираня* 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 финансираня до 31.12.2011 г.- 79 х.лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 214 х.лв.

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

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №30).

## 25. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Банкови заеми	14,791	8,507
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(19)	(18)
	<u>14,772</u>	<u>8,489</u>

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>Договорена</u>	<u>Падеж</u>	<u>Лихвен процент</u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума</i>		
1	14,772	8,489	До 15,000 х.лв.	25.03.2012	1-мес.SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u>14,772</u>	<u>8,489</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 20.

## 26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Получени аванси за продажби на продукция	10,645	19,564
Получени заеми	3,145	-
Лихви по получени заеми	13	-
Задължения за доставени материали, горива и услуги	371	724
Получени депозити	45	44
	<u>14,219</u>	<u>20,332</u>

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

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

**27. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Доставчици от страната	6,232	3,143
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	2,200	2,100
Доставчици от чужбина	988	543
Клиенти по аванси във валута	329	537
Клиенти по аванси в лева	16	20
	<u><b>9,765</b></u>	<u><b>6,343</b></u>

В задълженията към доставчици от страната е включена дължимата сума към Булгаргаз ЕАД по текущи доставки на природен газ в размер на 4,014 х.лв. (31 декември 2010: 1,338 х.лв.). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение и анекс към него от 7 май 2007 (Приложение № 21). 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 31 декември Дружеството няма просрочени задължения.

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

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,086	1,170
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	764	738
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	322	432
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	603	478
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	536	392
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	67	86
	<u><b>1,689</b></u>	<u><b>1,648</b></u>

**29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Задължение за данък по ЗДФЛ	218	112
Други	6	5
	<u><b>224</b></u>	<u><b>117</b></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.

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

**30. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	215	287
Краткосрочна част на провизии (Приложение №22)	301	243
Получени депозити от клиенти	168	206
Удръжки от работните заплати	161	172
Получени гаранции	129	83
Задължение за дивидент	39	73
Задължения за такса водоползване	46	31
Финансиране	20	21
Други задължения	65	67
	<b><u>1,144</u></b>	<b><u>1,183</u></b>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

**31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързани лица на Дружеството са както следва:

<b>Свързани лица</b>	<b>Вид на свързаност</b>
<b>Акционери:</b>	
Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)
<b>Дъщерни дружества:</b>	
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:

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

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

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Материали</b>		
Дъщерни дружества	1,007	904
Други свързани дружества	2,164	315
Основен акционер	737	625
	<b>3,908</b>	<b>1,844</b>
<b>Услуги</b>		
Дъщерни дружества	2,373	2,359
Други свързани дружества	667	2,188
Основен акционер	259	254
	<b>3,299</b>	<b>4,801</b>
<b>Стоки</b>		
Основен акционер	<b>44</b>	<b>23</b>
<b>ДМА</b>		
Дъщерни дружества	112	346
Основен акционер	51	-
Други свързани дружества	4	-
	<b>167</b>	<b>346</b>
<b>Общо</b>	<b>7,418</b>	<b>7,014</b>
<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Продукция</b>		
Основен акционер	148,417	79,245
Други свързани дружества	74,769	44,508
Дъщерни дружества	10,726	12,593
	<b>233,912</b>	<b>136,346</b>
<b>Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти</b>		
Основен акционер	<b>1,685</b>	<b>1,177</b>
<b>Услуги</b>		
Дъщерни дружества	305	339
Основен акционер	176	154
Други свързани дружества	22	18
	<b>503</b>	<b>511</b>
<b>Стоки</b>		
Дъщерни дружества	<b>18</b>	<b>2</b>
<b>ДМА</b>		
Основен акционер	<b>4</b>	<b>456</b>
<b>Други</b>		
Дъщерни дружества	34	69
Основен акционер	20	19
Други свързани дружества	4	7
	<b>58</b>	<b>95</b>
<b>Общо</b>	<b>236,180</b>	<b>138,587</b>

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

Дружеството е получило приходи от роялти в размер на 1,605 х. лв. (2010: 1,057 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 през 2011 са в размер на 80 х. лв. (2010: 120 х. лв.) и са представени като други доходи от дейността (Приложение № 4).

На 31.08.2011 г. договора е прекратен. От 01.09.2011 г. е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

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

Сключен е договор за заем с Евро Ферт АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2012
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
<b>Салдо към 31.12.2011:</b>	<b>3,145 х.лв. (31.12.2010- няма)</b>

През 2011 Дружеството е усвоило 51,117 х.лв. (2010: 17,470 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферт АД в размер на 47,972 х. лв. (2010: 22,470 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 207 х. лв. (2010: 513 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 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<b><i>Вземания по продажби в лева</i></b>		
Основен акционер	81	305
Дъщерни дружества	22	22
Други свързани дружества	1	1
	<u>104</u>	<u>328</u>
<b><i>Вземания по продажби във валута</i></b>		
Дъщерни дружества	8,706	7,012
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	8,709	7,015
<i>начислена обезценка</i>	(3)	(3)
Други свързани дружества	-	1,968
	<u>8,706</u>	<u>8,980</u>
<b><i>Вземания по предоставени аванси в лева</i></b>		
Дъщерни дружества	2	7
Други свързани дружества	23	24
	<u>25</u>	<u>31</u>
<b><i>Вземания по предоставени заеми във валута</i></b>		
Дъщерни дружества	<u>1,814</u>	-
<b><i>Вземания по лихви по предоставени заеми във валута</i></b>		
Дъщерни дружества	<u>43</u>	-
<b>Общо</b>	<u><u>10,692</u></u>	<u><u>9,339</u></u>

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

*Дългосрочните вземания от свързани лица* към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<b>Вземания по продажби във валута</b>		
Дъщерни дружества	<u>4,772</u>	<u>4,382</u>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	5,591	5,521
<i>начислена обезценка</i>	(819)	(1,139)

*Задълженията към свързани лица* към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<b>Получени аванси за продажба на продукция</b>		
Основен акционер	<u>10,645</u>	<u>19,564</u>
<b>Заеми</b>		
Основен акционер	<u>3,145</u>	<u>-</u>
<b>Лихви</b>		
Основен акционер	<u>13</u>	<u>-</u>
<b>Задължения за доставени материали, горива и услуги</b>		
Други свързани дружества	45	386
Дъщерни дружества	277	300
Основен акционер	<u>49</u>	<u>38</u>
	<u>371</u>	<u>724</u>
<b>Депозити</b>		
Дъщерни дружества	25	26
Други свързани дружества	19	18
Основен акционер	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>45</u>	<u>44</u>
<b>Общо</b>	<u><u>14,219</u></u>	<u><u>20,332</u></u>

*Възнаграждения на ключовия управленски персонал:*

Ключовият управленски персонал на дружеството е оповестен в Приложение №1.

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Заплати и други краткосрочни доходи	1,044	859

*Гл. Изпълнителен Директор:*

*/Димитър Димитров/*

*Гл.счетоводител (съставител):*

*/Златка Илиева/*