

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА**

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	1
КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	8
3. ПРИХОДИ	28
4. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ	29
5. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	30
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	32
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	32
9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	33
10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	34
11. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ ПРИХОДИ	34
12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	35
13. ДОХОД НА АКЦИЯ	36
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	37
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	38
16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	39
17. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНЯ	39
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	39
19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНЯ	41
20. ВЗЕМАНЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	42
21. ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	43
22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	44
23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	44
24. БАНКОВИ ЗАЕМИ	45
25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	47
26. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	48
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	49
28. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ	51
29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	51
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	52
31. ПОЛУЧЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	52
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	53
33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	53
34. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	54
35. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	54
36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	55
37. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	62
38. ЕФЕКТИ ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА И ФИНАНСОВА КРИЗА - 2008 И МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ВЛИЯНИЕТО Й	65
39. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	65

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Дружество-майка

Неохим АД (Дружество-майка) е създадено през месец юли 1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение от 2 април 1990 г. на Хасковски окръжен съд. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение от 6 януари 2004 г. Промяната в органите за управление е вписана в търговския регистър на 30.12.2008 г.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества в Групата са:

Неохим Инженеринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 348/2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;

Неохим Кетъринг ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 349/27.12.2000 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;

Неохим Протект ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 206/24.04.2002 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;

Тракия Прес XXI век ООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд №4/04.01.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;

Неохим ООД, Турция - търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №5507-8420/01.08.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, м. Киришхане №18.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

Към 31 декември 2008 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

• Еко тех АД	- 27.42 %
• Евро ферг АД	- 23.83 %
• Karifert International Offshore S.A.L., Ливан	- 17.16 %
• Agrofer International Establishment, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Златен лев холдинг АД	- 1.95 %
• Универсален пенсионен фонд Съгласие	- 1.41 %
• Лукойл Гарант България - УПФ	- 1.32 %
• ДПФ Лукойл Гарант-България	- 0.96 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 0.86 %
• Други	- 14.83 %

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 8 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 (до 30.12.2008 г.)
Джамал Ахмад Хамуд	Член
Елена Симеонова Шопова	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Таня Димитрова Кованлъшка	Член (до 03.10.2008 г.)
Химимпорт груп ЕАД	Член (от 03.10.2008 г.)

Дружеството-майка се представява и управлява от Димитър Стефанов Димитров - главен изпълнителен директор и Васил Живков Грънчаров – като изпълнителен директор (до 19.12.2008 г.) и като прокурист от 13.01.2009 г.

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2008 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	% на участие
Дружества в страната	
Неохим Инженеринг ЕООД	100
Неохим Кетъринг ЕООД	100
Неохим Протект ЕООД	100
Тракия прес ХХІ век ООД	52
Дружества в чужбина	
Неохим ООД, гр.Одрин – Турция	99.83

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- Неохим АД - производство на неорганични и органични химически продукти и търговска дейност.
- Неохим Инженеринг ЕООД - производство и продажба на малотонажни химически продукти, проучване и проектиране, покупка и продажба на стоки от химическата промишленост, поддръжка и ремонт, обследване за енергийна ефективност. Дата на придобиване – 27.12.2000 г.
- Неохим Кетъринг ЕООД - покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27.12.2000 г.
- Тракия прес ХХІ век ООД - издателска дейност, полиграфическа дейност, консултантска и експертна дейност, рекламни, информационни и програмни услуги, сделки с интелектуална собственост. Дата на придобиване - 04.01.2002 г.
- Неохим Протект ЕООД – охранителна дейност. Дата на придобиване - 24.04.2002 г.
- Неохим ООД, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване - 13.08.2002 г.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

	Управители
Неохим Инженеринг ЕООД	Велизар Илиев Чолаков
Неохим Кетъринг ЕООД	Йордан Иванов Иванов
Неохим Протект ЕООД	Никола Костадинов Тутанов
Тракия прес ХХІ век ООД	Мария Иванова Василева
Неохим ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Тодоров Лозев

Към 31 декември 2008 година общият брой персонал на Групата е 1,720 (31.12.2007 г.: 1,784) работници и служители.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2006 – 2008 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2006	2007	2008
БВП в млн. лева	49,361	56,520	66,728
Реален растеж на БВП	6,3%	6,2%	6,0%
Инфлация в края на годината	6,5%	12,5%	7,8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.55011	1.41982	1.33682
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.48506	1.33122	1.38731
Среден валутен курс на турската лира за годината	1.09075	1.09593	1.03091
Валутен курс на турската лира в края на годината	1.04927	1.13857	0.90523
Основен лихвен процент в края на годината	2,69%	4,58%	5,77%
Безработица (в края на годината)	9,12%	6,91%	6,27%

Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА**2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Групата изготвя и представя консолидиран си финансов отчет на база на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО приети от Комисията не се различават от МСФО, издадени от СМСС, и са в сила за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2008 година с изключения на определени изисквания за отчитане на хеджиране в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията за отчитане на хеджиране бъдат одобрени от Комисията, това не би оказало съществено влияние върху настоящия консолидиран финансов отчет.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, а именно:

- КРМСФО 11 МСФО 2 - Операции с групови и обратно изкупени акции (в сила за годишни периоди от 01.03.2007 г. Това тълкувание дава насоки относно третирането на операции с обратно изкупувани собствени акции или с акции на дружества от група в аспект (например, опции с акции на компанията-майка), т.е. дали следва тези операции да бъдат отчетени като операции по плащания на база акции уреждани с инструменти на собствен капитал или уреждани в парични средства в индивидуалните отчети на компанията-майка на съответните дружества от Групата;
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - все още не е прието от ЕК). Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.). Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” и МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – промени относно правилата за възможностите за прекласификация на определени финансови активи от категорията ”държани за търгуване” при наличие на необичайни обстоятелства (публикувани през м. октомври 2008 г. с ретроспективно действие от 1 юли 2008 г.). Тези промени бяха направени от СМСС, и респ. приети от ЕК, поради изключителните сътресения на световните финансови пазари през третото тримесечие на 2008 г.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти и/или тълкувания, в сила от 1 януари 2008 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, и това не е довело до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството на Групата е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния (съвкупния) доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния (съвкупен) доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния (съвкупния) доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния/съвкупния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние. Ръководството на Групата е обмислило новите изисквания и промени на МСС 1 и очаква те да доведат до съществена промяна в представянето във финансовите отчети за 2009 г., особено по отношение на различните компоненти на доходите на Групата. То е избрало да прилага двата отчета за представяне на съвкупния доход.
- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането/производството;
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт ще замести МСС 14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност. Ръководството на дружеството-майка е обмислило изискванията на новия стандарт. Текущо сегментната

информация се представя в консолидирания финансов отчет по географски региони - определени по местоположение на клиента. Ръководството на дружеството-майка обмисля прилагането на управленския подход за оповестяване на сегментна информация в съответствие с новия стандарт.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2008 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и консолидираните финансови отчети на Групата:

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.)
Промените в стандарта са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията, третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поэтапното придобиване и третиране на ефектите. Ръководството е взело решение да не прилага промените в този стандарт за 2008 г. Едновременно, то все още е в процес на обмисляне необходимите промени в счетоводната политика, прилагана за консолидирания му отчет, валидни от 01.01.2009 г., доколкото това ще се яви най-ранната дата за първоначално приложение на тези промени в МСФО 3;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна pro rata дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия. Ръководството на Групата е обмислило новите промени на МСС 1 и МСС 32 и счита, че те не биха оказали влияние на нейните активи и пасиви, както и не биха довели през 2009 г. до ретроспективни преизчисления на сравнителните данни за предходните години;
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията). Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото няма практика за подобен тип сделки и операции;
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г.). (Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива

стойност). Ръководството е направило проучване и е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото няма практика за подобен тип сделки и операции;

- Подобрения в МСФО – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата, освен прецизиране на използваната терминология и разширяване на оповестяванията и/или въвеждане на нови такива;
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по приложението на МСС 11 и МСС 18. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото дейността на дружествата не включва такъв тип сделки и операции;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как Групата да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на Групата доколкото дейността и не включва такъв тип инвестиции и сделки;
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи. Ръководството е направило проучване и е определило, че това тълкуване не би оказало съществено влияние върху счетоводната политика на Групата, доколкото тя няма установена такава практика.
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- все още не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на ютилити от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки. Ръководството е определило, че това ново

тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика на Групата, доколкото нейната дейност не е в този стопански сектор, нито включва подобни сделки и операции.

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

Дружествата от Групата в страната водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Задграничното дъщерно дружество организира своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържа своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

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

2.2. Дефиниции

Дружество-майка - дружеството, което притежава правомощието да направлява финансовата политика и политиката на дейността на дъщерните дружества от Групата чрез притежанието на повече от 50% от дяловете в капитала им и правата на глас.

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

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

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3 Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка Неохим АД и дъщерните дружества Неохим Инженеринг ЕООД, Неохим Кетъринг ЕООД, Неохим Протект ЕООД, Тракия прес XXI век ООД и Неохим ООД, Турция, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

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

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

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания баланс, отчета за доходите и отчета за промените в собствения капитал като малцинствено участие. Малцинственото участие съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в съответните дъщерни дружества и сумата на изменението на общия собствен капитал от първата консолидация до датата на баланса.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на покупко-продажба. Цената на придобиване включва справедливата стойност към датата на размяната, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствен капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество, плюс всички разходи пряко отнасящи се към придобиването.

Всички разграничими придобити активи и поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на цената на придобиване на дъщерното дружество, над дела на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи, пасиви и условни (изкристализирали) задължения, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на придобитите нетни разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата.

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

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

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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

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

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

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

Извършена е трансформация на финансовия отчет на Неохим ООД от турски лири във валутата на представяне - българският лев, на база правилата в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове. Всички парични и непарични активи и пасиви са преобразувани по заключителен курс към 31 декември 2008 г., а приходните и разходните позиции са преобразувани по среден курс за 2008 г. на турската лира спрямо българския лев (Приложение № 1.3). Получените курсови разлики в резултат на преизчисленията са признати като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания баланс, нетно от отсрочен данък

При освобождаване от чуждестранна дейност кумулативната сума на курсовите разлики, които са били отсрочени като отделен компонент в капитала, се признават като печалба или загуба в консолидирания отчет за доходите.

2.6. Приходи

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

Видовете приходи на Групата са представени в Приложение № 3.

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, 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 иrabати.

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна в консолидирания отчет за доходите и се състоят от приходи от лихви и приходи от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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 представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за доходите и се състоят от: лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка. Наличните към 1 януари 2003 г. (датата на преминаване на Групата по МСФО) имоти, машини и оборудване на Дружеството-майка са оценени по справедлива стойност на тази дата. Тази стойност е приета за заместител (аналог) на цена на придобиване съгласно МСФО 1 „Прилагане за първи път на международните стандарти за финансови отчети”, като цялата натрупана амортизация към датата на оценката е отписана за сметка на брутната преносна стойност на актива. Балансовата стойност на активите на Дружеството-майка е сравнена с определена от независими оценители справедлива стойност и ефектите от еднократната оценка са отразени в показателя неразпределена печалба.

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 и др.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

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 като разходи за обезценка на активи в консолидирания отчет за доходите.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

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

2.10. Инвестиционни имоти

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

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

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

Методи на амортизация

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

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството-майка инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в счетоводния баланс 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 31 декември и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в консолидирания отчет за доходите. Финансовите активи "на разположение и за продажба" се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума.

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

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната им реализируема стойност.

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

- суровини, материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и чековете.

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 включени в консолидирания отчет за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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 доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната 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 доходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за доходите в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг*Лизингополучател*

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

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

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

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

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), 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 и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между

работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2008 г. е както следва:

- за работещите при условията на втора категория труд 35.5% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).
- за работещите при условията на трета категория труд 32.5% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на съответното предприятие, като за дружествата в България тя е 0.7%, и вноска за ДЗПО-ППФ за втора категория труд – 7%.

През 2009 г. общият размер на осигурителната вноска е 30.5% за трета категория труд и 33.5% за втора категория труд, разпределена в съотношение работодател: осигурено лице 60:40.

За работещите в дружеството в Турция вноската за социално осигуряване е 36.5 % (разпределена в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата 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 фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за неспазения срок на предизвестиято;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в съответното дружество на Групата от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в съответното дружество на Групата, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество на Групата;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи

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

Работодаателят в Турция е задължен да изплаща еднократно обезщетение, когато трудовото правоотношение с работниците и служителите е прекратено без причина или когато те се пенсионират, имат трудов стаж от 25 години за мъже и 20 години за жени, или са призовани за военна служба. Сумата, която трябва да им се изплати, е едномесечната брутна работна заплата за всяка година трудов стаж. Брутната работна заплата е заплатата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, но не повече от 2,030 турски лири (1,933 лева) към 31.12.2008 година. Броят на годините трудов стаж, които са нужни за пенсиониране, се увеличава според пълзяща скала, базирана на законодателство, прието през 1999 година.

Изчислението на размера на задълженията при пенсиониране на работниците и служителите налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в консолидирания отчет за доходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

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

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В консолидирания отчет за доходите се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на баланса.

Доходи при напускане

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

2.19. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

Образуван е **резерв от ефекта от преизчисления във валута на представяне** на Групата на годишен финансов отчет на чуждестранно дружество, който се формира от курсови разлики в резултат на преизчисленията, и е признат като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания баланс, нетно от отсрочен данък .

Обратно изкупените собствени акции са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собствения капитал на дружеството-майка.

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10% (2007 г.: 10%).

Дружеството в Турция се облага съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2007 г.: 20%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се 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 баланс 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 отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

Към 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата на българските дружества от Групата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 г.: 10%), а на дружеството в Турция при ставка 20% (31.12.2007 г.: 20%).

2.21. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството-майка, 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.

2.22. Провизии

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

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

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

Обичайно Групата признава в баланса си 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 доходите.

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в консолидирания отчет за доходите, когато се установи придобиването на правото върху тези дивиденди.

Деривативни финансови инструменти

При осъществяването на дейността си Групата извършва продажби на продукция на международните пазари като получава постъпления в чуждестранна валута. За да се предпази от рисковете от негативни промени в движението на валутните курсове, през 2008, дружеството - майка хеджира валутния риск присъщ за тези продажби чрез сключване на договори за валутни

суапове и форуърди. Такива договори са финансови инструменти, наричани деривативи. Деривативите се класифицират като такива за търговия или за хеджиране, в зависимост от предназначението им при закупуване. Деривативните финансови инструменти на дружеството-майка, възникнали през 2008 са определени като деривативи за търговия.

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

Промяната в стойността на деривативите за търговия се отчита директно в консолидирания отчет за доходите (Приложение №11 Финансови приходи).

2.23.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.24. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Групата, който отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на Групата е базиран на географските сегменти.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничими разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат изпълнени/държани през повече от един период.

Географските сегменти са обособени, съобразно местоположението на основните пазари и клиенти на Групата. Те включват: Европа, Северна Америка, Южна Америка, Азия и Африка.

Групата оповестява допълнителна информация за всеки географски сегмент, чийто приходи от продажби, обща балансова стойност на активите и общите разходи през периода, понесени за придобиване на активи са 10 % или повече от съответните общи стойностни показатели.

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

Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които

предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за съответното дружество от Групата. Съгласно изискванията на МСС 19 и на база анализ на произхода на актюерската загуба, Групата е приела да признава текущо в консолидирания отчет за доходите една пета от частта от актюерската загуба, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на баланса.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще (Приложение № 9).

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. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по ефективен лихвен процент.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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. Основни индикатори за обезценка, които ръководството е определило съобразно спецификата на дейността на дружествата са: невъзможност за постигане на съвременни екологични показатели, дългосрочна липса на пазари за произвежданата продукция, остарялост на технологиите, невъзможност за пренасочване към други производства. При наличие на такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от балансова стойност на активите, то последната се изписва до тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2008 г. комисия от специалисти на дружеството-майка е извършила преглед на дълготрайните материални активи от гледна точка на възможностите за бъдещата им експлоатация в дейността на Групата. На базата на този преглед е взето решение за обезценка до нулева стойност на дълготрайни материални активи, които не се предвижда да бъдат повече използвани (Приложение № 9).

Отписани разходи за придобиване на ДМА

Ръководството на дружеството-майка е направило анализ на всички открити обекти по придобиване на ДМА към 31.12.2008 г. и възможностите за тяхното реализиране през следващите години. В резултат на прегледа е взето решение за прекратяване на два проекта и съответно за отписване на натрупаните до момента разходи (Приложение № 10).

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки консолидиран баланс специалисти от дружествата в Групата извършват преглед на оценката на материалните запаси в два аспекта:

- необходимост от обезценка – за целта се сравнява отчетната с нетната реализируема стойност и ако последната е по-ниска от отчетната се отчита обезценка;
- залежалост и годност за влагане в производството - особено внимание се отделя на материали и резервни части, свързани със закрити производствени звена и/или залежали повече от година материални запаси.

В резултат на направения анализ към 31 декември 2008 г. е отчетена обезценка на материали (спомагателни и резервни части), незавършено производство и готова продукция (Приложение № 9).

Признаване и оценка на провизии

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

- правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24.09.2004 г. на Министъра на околната среда и водите за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и

- план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

За определяне на размера на провизията Групата назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок по-дълъг от една година се дисконтират, като се използва дисконтов фактор, определен при 9.21% (лихвеният процент, който дружеството-майка заплаща по револвиращ кредит за оборотни средства) (Приложение №10).

3. ПРИХОДИ

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби извън страната	144,294	71,410
Продажби в страната	137,238	109,204
	281,532	180,614

Продажби по продукти – извън страната

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	119,067	57,108
Амоняк	22,271	11,587
Натриев нитрат	1,697	1,445
Натриев нитрит	889	582
Амониев хидрогенкарбонат	370	688
	144,294	71,410

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА**

<i>Продажби по продукти – в страната</i>	2008	2007
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕС тор	104,746	82,948
Роялти	4,881	2,330
Амоняк	10,840	7,946
КФС	7,972	8,449
НРК ес тор	2,726	2,088
Въглероден диоксид	1,751	1,561
Амонячна вода	1,034	1,002
Формалин	627	526
Натриев нитрат	580	444
Диазотен оксид	361	354
Уротропин	202	105
Амониев хидрогенкарбонат	154	138
Кислород	138	125
Натриев нитрит	125	124
Други	1,101	1,064
	137,238	109,204

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 4,881 х.лв. (31.12.2007 г.: 2,330 х.лв.) определени като процент от печалбата от основния акционер Евро ферт АД за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат - торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 01.09.2001 г.

4. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

Разпределението по географски сегменти на *приходите* е както следва:

	2008	2007
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Европа	233,583	140,554
Южна Америка	30,986	24,813
Азия и Африка	10,516	8,079
Северна Америка	6,447	7,168
	281,532	180,614

Балансовата стойност на активите, както и придобитите имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи са концентрирани основно на територията на България, поради което Групата не оповестява допълнително информация по географски сегменти за тях.

5. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	4,106	2,568
Отчетна стойност на продадени стоки	<u>(3,069)</u>	<u>(2,230)</u>
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>1,037</u>	<u>338</u>
Приходи от продажба на материали	412	1,286
Отчетна стойност на продадени материали	<u>(205)</u>	<u>(847)</u>
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>207</u>	<u>439</u>
Приходи от продажба на ДМА	31	737
Балансова стойност на продадени ДМА	<u>(3)</u>	<u>(346)</u>
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>28</u>	<u>391</u>
Приходи от продажба на услуги	2,280	2,521
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(1,194)	673
Възнаграждения, свързани с обработка на кораби	240	-
Получени неустойки	214	146
Приходи от ликвидация на ДМА	131	325
Възстановена обезценка	31	-
Възнаграждение за права върху търговски марки	120	120
Излишъци на активи	148	44
Приходи от предоставено финансиране	30	-
Други	<u>194</u>	<u>78</u>
	<u>3,466</u>	<u>5,075</u>

Печалбата от продажба на стоки включва:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Амониев нитрат	601	-
Амоняк	391	313
Други	<u>45</u>	<u>25</u>
	<u>1,037</u>	<u>338</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Маневрени услуги	840	804
Транспортни услуги	318	405
Ремонт и поддръжка	290	242
Приходи от наеми	208	550
Производство и монтаж на дограма	149	-
Реклама	92	95
Охранителна дейност	79	108
Енергийна ефективност	78	42
Проектантски услуги	34	136
Други	<u>192</u>	<u>139</u>
	<u>2,280</u>	<u>2,521</u>

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

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	171,726	121,793
Горива и енергия	13,703	10,908
Резервни части	1,847	1,635
Спомагателни материали	1,262	1,309
Други материали	918	862
	189,456	136,507

Основните суровини и материали включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	151,110	102,769
Амбалаж	4,367	3,340
Метанол	3,771	3,170
Карбамид	3,518	3,462
Сода калцинирана	1,260	1,333
Магнезит	1,227	1,106
Моноамониев фосфат	780	813
Перфлоу	673	515
Натриева основа	329	256
Калиев хлорид	229	372
Моноетаноламин	228	257
Амоняк	33	532
Други	4,201	3,868
	171,726	121,793

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разходи за транспорт	6,310	4,946
Ремонт на ДМА	2,112	3,688
Хамалие и пристанищни разходи	1,826	1,194
Комисионни по продажби	577	1,065
Застраховки	463	790
Наем на жп цистерни	427	428
Данъци и такси	412	516
Наем на други активи	273	159
Почистване и озеленяване	331	291
Разходи за комуникация	245	268
Консултантски услуги	296	338
Договори с подизпълнител	251	238
Абонаментно обслужване и технически контрол	375	318
Изготвяне на сертификат за безопасност жп транспорт	179	-
Поддръжка на жп съоръжения	158	106
Банкови такси	175	147
Реклама	171	154
Оползотворяване на отпадъци	159	202
Енергийна ефективност	90	-
Обучения	85	84
Други услуги	516	425
	15,431	15,357

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	23,490	16,501
Социални осигуровки и придобивки	5,215	4,155
Предоставена храна на персонала	2,176	1,730
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение № 27)	271	350
	31,152	22,736

<i>Разходите за възнаграждения</i> включват:	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	23,052	15,973
Начислени суми за неизползван платен отпуск	438	528
	23,490	16,501

Начислените суми за обезщетения при пенсиониране включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разход за лихви	76	49
Разход за текущ стаж	193	194
Нетна актюерска загуба за периода	65	107
Ефект от планирани съкращения	(63)	-
	271	350

Социалните осигуровки и придобивки включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	5,119	3,969
Начисления за ДОО за неизползван платен отпуск	96	123
Социални придобивки	-	63
	5,215	4,155

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценката на активи е както следва:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Вземания	382	124
ДМА	1,103	-
Материали	404	16
Незавършено производство	51	-
Продукция	36	-
	1,976	140

Във връзка с въведеното в експлоатация през 2008 г. ново разширение на инсталация за производство на амониев нитрат в дружеството-майка, е спряно производството на амониев нитрат в използваната до момента стара инсталация, която не отговаря на изискванията за екологични норми. Поради това обстоятелство, след направен преглед от специалисти на дружеството-майка е направена обезценка на компонентите на тази инсталация в размер на 857 х. лв. и на други активи, които не се очаква да се използват в дейността на стойност 246 х. лв.

Направена е обезценка на материали: резервни части и материали, свързани с посочената по-горе инсталация в размер на 114 х.лв. и други материали, залежали повече от един отчетен период на стойност 290 х.лв.

Направена е обезценка до 100% от отчетната стойност на готова продукция и незавършено производство, за които комисия от специалисти е преценила, че няма възможности за бъдещата реализация.

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Отписани разходи за придобиване на ДМА	962	-
Разходи за командировки	307	249
Представителни разходи	239	386
Провизия за рекултивация	206	192
Балансова стойност на отписани ДМА	160	19
ДДС	54	28
Имуществени санкции	41	19
Брак на материали и продукция	39	13
Дарения	35	18
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	25	3
Присъдени обезщетения	24	73
Стипендии	23	18
Изложби и панаири	13	15
Други	263	169
	2,391	1,202

Отписаните разходи за придобиване на ДМА са по два прекратени проекта: за производство на карбамид в размер на 752 х. лв. поради увеличената конкуренция на пазара, както и след анализ на очакваната себестойност на база на цените на природния газ; за изграждане на инсталация за сушене на натриев нитрит в размер на 210 х. лв., поради негативните резултати от проведени 72 часови проби при експлоатационни условия, които са потвърдили, че методът за сушене и охлаждане на натриев нитрит е неподходящ за дадения продукт.

11. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ ПРИХОДИ

	2008	2007
Финансови разходи	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(1,711)	(1,862)
	2008	2007
Финансови приходи	BGN '000	BGN '000
Печалба от операции с финансови инструменти	579	-
Приходи от лихви	327	120
	906	120

Приходите от операции с финансови инструменти включват приходи от валутни форуърдни сделки (Приложение № 2.23.1)

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2008 BGN '000	2007 BGN '000
Отчет за доходите		
Данъчна печалба	46,171	3,228
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(4,765)	(345)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(48)	(176)
	<u>(4,813)</u>	<u>(521)</u>
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за доходите	<u>(4,813)</u>	<u>(521)</u>
Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
	2008 BGN '000	2007 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	49,182	4,133
Данъци върху печалбата – 10% и 20% (2007г.: 10% и 20%)	(4,776)	(546)
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения	(106)	(36)
Свързани с намаления	69	61
	<u>(4,813)</u>	<u>(521)</u>
Ефективна данъчна ставка	9.79%	12.61%
Отчет за промените в собствения капитал		
	2008 BGN '000	2007 BGN '000
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с увеличение на ефектите от преизчисление във валутата на представяне	-	(18)
Свързани с намаление на ефектите от преизчисление във валутата на представяне	55	-
Общо изменения на отсрочени данъци, отчетени директно в собствения капитал	<u>55</u>	<u>(18)</u>

13. ДОХОД НА АКЦИЯ

	<i>2008</i> <i>BGN '000</i>	<i>2007</i> <i>BGN '000</i>
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,609,842	2,629,231
Нетна печалба за годината (х. лв.)	44,369	3,612
Основен доход на акция (лева)	17.00	1.37

Средно претегленият брой акции в обръщение през 2008 година е, както следва:

<i>Дата</i>	<i>Емитирани акции</i>	<i>Изкупени собствени акции</i>	<i>Акции в обръщение</i>	<i>Брой дни</i>	<i>Средно претеглен брой акции</i>
01 януари 2008	2,654,358	37,828	2,616,530	248	1,777,807
05 септември 2008	-	441	2,616,089	3	21,502
08 септември 2008	-	95	2,615,994	1	7,167
09 септември 2008	-	597	2,615,397	1	7,165
10 септември 2008	-	445	2,614,952	1	7,164165
11 септември 2008	-	755	2,614,197	1	7,162
12 септември 2008	-	552	2,613,645	3	21,482
15 септември 2008	-	1,783	2,611,862	1	7,156
16 септември 2008	-	1,536	2,610,326	1	7,152
17 септември 2008	-	1,557	2,608,769	1	7,147
18 септември 2008	-	252	2,608,517	5	35,733
23 септември 2008	-	1,208	2,607,309	6	42,860
29 септември 2008	-	350	2,606,959	1	7,142
30 септември 2008	-	320	2,606,639	3	21,424
03 октомври 2008	-	1,025	2,605,614	4	28,555
07 октомври 2008	-	500	2,605,114	1	7,137
08 октомври 2008	-	500	2,604,614	2	14,272
10 октомври 2008	-	500	2,604,114	3	21,404
13 октомври 2008	-	500	2,603,614	1	7,133
14 октомври 2008	-	500	2,603,114	1	7,132
15 октомври 2008	-	250	2,602,864	8	57,049
23 октомври 2008	-	300	2,602,564	4	28,521
27 октомври 2008	-	200	2,602,364	1	7,130
28 октомври 2008	-	16,000	2,586,364	14	99,203
11 ноември 2008	-	400	2,585,964	50	354,242
31 декември 2008	2,654,358	68,394	2,585,964		2,609,842

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси за ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	<u>27,412</u>	<u>18,410</u>	<u>60,550</u>	<u>53,956</u>	<u>6,018</u>	<u>5,275</u>	<u>1,019</u>	<u>932</u>	<u>26,906</u>	<u>19,388</u>	<u>121,905</u>	<u>97,961</u>
Придобити	-	1,341	179	6,734	890	819	192	127	16,223	15,447	17,484	24,468
Отписани	(4)	(273)	(257)	(140)	(62)	(123)	(42)	(41)	(1,019)	(42)	(1,384)	(619)
Трансфер от разходи за придобиване	4,729	7,311	27,760	-	-	9	61	-	(32,550)	(7,320)	-	-
Трансфер в инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(567)	-	(567)
Ефект от курсови разлики	(1,771)	623	(5)	-	(107)	38	(4)	1	-	-	(1,887)	662
Салдо на 31 декември	<u>30,366</u>	<u>27,412</u>	<u>88,227</u>	<u>60,550</u>	<u>6,739</u>	<u>6,018</u>	<u>1,226</u>	<u>1,019</u>	<u>9,560</u>	<u>26,906</u>	<u>136,118</u>	<u>121,905</u>
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	<u>2,805</u>	<u>2,281</u>	<u>15,639</u>	<u>11,952</u>	<u>2,169</u>	<u>1,574</u>	<u>462</u>	<u>394</u>	-	-	<u>21,077</u>	<u>16,201</u>
Начислена амортизация за годината	634	557	4,775	3,747	692	628	117	104	-	-	6,218	5,036
Начислена обезценка	413	(21)	685	(5)	-	-	5	-	-	-	1,103	(26)
Отписана амортизация	-	(13)	(75)	(55)	(29)	(44)	(37)	(34)	-	-	(141)	(146)
Ефект от курсови разлики	(13)	1	(2)	-	(49)	11	(2)	-	-	-	(66)	12
Салдо на 31 декември	<u>3,841</u>	<u>2,805</u>	<u>21,022</u>	<u>15,639</u>	<u>2,783</u>	<u>2,169</u>	<u>545</u>	<u>462</u>	-	-	<u>28,191</u>	<u>21,077</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>26,525</u>	<u>24,607</u>	<u>67,205</u>	<u>44,911</u>	<u>3,956</u>	<u>3,849</u>	<u>681</u>	<u>555</u>	<u>9,560</u>	<u>26,906</u>	<u>107,927</u>	<u>100,828</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>24,605</u>	<u>16,129</u>	<u>44,911</u>	<u>42,004</u>	<u>3,849</u>	<u>3,701</u>	<u>557</u>	<u>538</u>	<u>26,906</u>	<u>19,388</u>	<u>100,828</u>	<u>81,760</u>

Към 31 декември 2008 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 8,770 х. лв. (31 декември 2007 г.: 9,995 х. лв.) и сгради с балансова стойност 17,755 х. лв. (31 декември 2007 г.: 14,612 х. лв.).

Предприети са действия за обособяване като самостоятелен парцел на 16,600 кв.м. земя на стойност 1,921 х.лв. в дъщерното дружество в Турция с цел продажба. Към датата издаване на консолидирания финансов отчет все още не е издаден документ от съответните инстанции за корекция на статута и разделянето на този парцел.

Към 31 декември 2008 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 1,357 х. лв. (31 декември 2007 г.: 1,041 х. лв.).

Към 31 декември 2008 има учреден особен залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 14,669 х. лв. (31 декември 2007 г.: 6,800 х. лв.).

Към 31 декември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 796 х. лв. и открити обекти за 8,764 х.лв. (31 декември 2007 г.: 566 х. лв. и 26,340 х.лв.).

Откритите обекти са както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Автоматизация на АМ-76	3,045	105
Разпределително подстанция РП-60	2,703	276
Производство на смесени торове	1,943	1,749
Закрита уредба ГПП 2	709	-
Интензификация на производство за амониева селитра	-	13,529
Изграждане на турбогенераторна станция	-	8,049
Нова АСУ- SCADA	-	1,149
Други обекти	364	1,483
	<u>8,764</u>	<u>26,340</u>

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер, търговски марки, патенти, лицензи</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2008</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари	<u>188</u>	<u>172</u>	<u>93</u>	<u>93</u>	<u>281</u>	<u>265</u>
Придобити	410	16	-	-	410	16
Отписани	(2)	-	-	-	(2)	-
Салдо на 31 декември	<u>596</u>	<u>188</u>	<u>93</u>	<u>93</u>	<u>689</u>	<u>281</u>
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари	<u>166</u>	<u>157</u>	<u>86</u>	<u>78</u>	<u>252</u>	<u>235</u>
Начислена амортизация за годината	11	9	7	8	18	17
Отписана амортизация	(3)	-	-	-	(3)	-
Салдо на 31 декември	<u>174</u>	<u>166</u>	<u>93</u>	<u>86</u>	<u>267</u>	<u>252</u>
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>						
	<u>422</u>	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>422</u>	<u>29</u>
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>						
	<u>22</u>	<u>15</u>	<u>7</u>	<u>15</u>	<u>29</u>	<u>30</u>

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сграда</i>	
	2008	2007
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	<u>615</u>	<u>-</u>
Трансфер от разходи за придобиване на ДА	-	567
Трансфер от земи и сгради	-	-
Ефект от курсови разлики	(126)	48
Салдо на 31 декември	<u>489</u>	<u>615</u>
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	<u>22</u>	<u>-</u>
Начислена амортизация за годината	11	21
Ефект от курсови разлики	(6)	1
Салдо на 31 декември	<u>27</u>	<u>22</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>462</u>	<u>593</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>593</u>	<u>-</u>

17. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Като други дългосрочни вземания са представени предоставени кредити на служители на Групата в размер на 17 х.лв. (31.12.2007 г. 149 х.лв.).

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материали	18,796	20,291
Готова продукция	8,652	4,851
Незавършено производство	7,075	1,439
Стоки	4,070	258
	<u>38,593</u>	<u>26,839</u>
Материалите включват:	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Основни материали	6,457	8,384
Благородни метали	4,993	4,769
Резервни части и лагери	3,899	3,834
Спомагателни материали	2,209	1,602
Амбалажни материали	812	926
Автомобилни гуми	110	94
Катализатори	44	262
Други материали	272	420
	<u>18,796</u>	<u>20,291</u>

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Метали	1,645	2,144
Проводници и кабели	775	775
Карбамид	542	301
Моноамониев фосфат	533	1,150
Магнезит	400	465
Калиев хлорид	372	601
Химикали, катализатори	242	345
Строителни материали	205	204
МЕА разтвор	193	153
Метанол	176	782
Сода калцинирана	167	216
Електроди	161	146
Аминокиселина „Пуратрейд“	122	-
Масла	93	137
Перфлоу	63	224
Други	768	741
	6,457	8,384

<i>Готовата продукция се състои от:</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амониев нитрат – ЕС тор	8,195	4,384
Амониев хидрогенкарбонат	208	161
Карбамидформалдехидна смола	70	78
Пропамокарб	30	-
Цимоксанил	21	10
Натриев нитрат – технически	13	16
Уротропин	8	43
Натриев нитрит – технически	2	35
Други	105	124
	8,652	4,851

<i>Незавършеното производство се състои от:</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Амоняк	5,546	780
Формалин	673	10
Азотна киселина	317	246
Въглероден диоксид	39	18
Желязо-молибденов катализатор	25	8
Други	475	377
	7,075	1,439

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА**

<i>Стоките</i> се състоят от:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN'000	BGN'000
Амониев нитрат	3,532	-
Амоняк	360	-
Други	178	258
	4,070	258

Към 31 декември 2008 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 4,993 х. лв. (31.12.2007 г.: 4,769 х.лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 7,360 х. лв. (31.12.2007 г.: 3,849 х.лв.);
- Незавършено производство (амоняк) - 5,546 х. лв. (31.12.2007 г: 780 х.лв.).

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,197	2,230
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(149)	(149)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,203	1,214
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(638)	(511)
	1,613	2,784
Предоставени аванси за доставка в страната	413	318
Предоставени аванси за доставка в чужбина	252	173
	2,278	3,275

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

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

Търговските вземания са необезпечени и по видове валути са както следва:

- в лева – 1,461 х.лв., (31.12.2007 г.: 2,399 х. лв.);
- в турски лири – 794 х. т.л. (719 х.лв.), (31.12.2007 г.: 135 х. т.л. (154 х.лв.);
- в евро – 50 х. евро (98 х.лв.), (31.12.2007 г.: 305 х. евро (596 х.лв.);
- в щатски долари - няма, (31.12.2007 г.: 95 х.щ.д.(126 х.лв.).

Възrastова структура на непадежирали (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
До 30 дни от възникването	753	1,433
От 31 до 90 дни от възникването	-	24
	753	1,457

Възrastова структура на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До 30 дни от възникването	357	647
От 31 до 90 дни от възникването	415	497
От 91 до 180 дни от възникването	58	26
От 181 до 360 дни от възникването	27	103
Над 360 дни	3	54
	<u>860</u>	<u>1,327</u>

Възrastова структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
От 1 до 2 години от възникването	299	81
Над 2 години от възникването	488	579
Обезценка	(787)	(660)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движение на коректива за обезценка:

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо в началото на годината	<u>660</u>	<u>1,086</u>
Отчетени обезценки	384	117
Изписани суми като несъбираеми	(226)	(512)
Възстановена обезценка	(31)	(31)
Салдо в края на годината	<u>787</u>	<u>660</u>

20. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Вземания по предоставени аванси в лева	123	-
Вземания по продажби в лева	105	48
Вземания по продажби във валута	8	2,345
Вземания по предоставени заеми в лева	-	306
	<u>236</u>	<u>2,699</u>

Дружеството-майка е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите – свързани лица от 270 дни. Забава след срок от 360 дни е приета от дружеството-майка като индикатор за обезценка. Ръководството на Групата преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от дружеството-майка политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Вземанията от свързани лица във валута са в:

- щатски долари 6 х. щ.д. (8 х. лв.), (31.12.2007 г.: 138 х.щ.д.(183 х.лв.);
- евро - няма, (31.12.2007 г.: 1,106 х. евро (2,162 х.лв.).

Възrastова структура на необезценените просрочени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
До 30 дни от възникването	103	2,301
От 31 до 90 дни от възникването	2	266
От 91 до 180 дни от възникването	123	132
От 181 до 360 дни от възникването	8	-
	236	2,699

21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване - надвнесен	3,713	430
Предплатени разходи	667	755
Корпоративен данък	224	109
Предоставени аванси на служители	178	150
Предоставени заеми на служители - краткосрочна част	57	23
Съдебни и присъдени вземания	58	193
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	-42	-62
Вземания от наем жилища и гаражи	14	25
Обезценка на вземания от наеми	-2	-
Депозити на контрагенти	8	33
Данък върху социални разходи	2	27
Данък по ЗДДФЛ	-	70
Други	215	141
Обезценка на други вземания	-50	-47
	5,042	1,847

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	537	362
Предплатени такси по неусвоен кредит	56	-
Абонаменти	22	40
Предплатени разходи за обработка на кораби	-	334
Други	52	19
	667	755

Предплатените разходи за обработка на кораби към 31 декември 2007 г. в размер на 334 х. лв. са свързани с транспорт и обработка на амониев нитрат, предназначен за износ с кораб през месец януари 2008 г.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	7,644	1,712
Блокирани парични средства по съдебни дела	222	222
Парични средства в каса	30	36
Парични средства на път	-	610
Открити акредитиви	-	42
Чекове с падеж до 3 месеца	-	3
Блокирани парични средства по издадена банкова гаранция	-	1
	7,896	2,626

Блокираните парични средства по съдебни дела включват трайно блокирани средства (запор) по съдебен иск в размер на 222 х.лв. (31.12.2007 г.: 222 х. лв.) и са изключени от паричните средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

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

Към 31 декември 2008 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2007 г.: 37,828 бр. – 1,264 х.лв.). Общото събрание на акционерите проведено на 06.06.2008 г. на основание чл. 187 т. б) от Търговския закон е взело решение за обратно изкупуване на акции от капитала на Неохим АД до достигане на максимално допустимия брой (3% от общия брой акции или 79,630 бр. акции). Срокът на извършване на изкупуването е 180 календарни дни, считано от деня, следващ датата на оповестяване по реда на чл.111, ал.6 от ЗППЦК. В случай, че в този срок не се изкупи максималния брой акции Общото събрание на акционерите овластява Съвета на директорите по своя преценка да удължи срока с нови 180 календарни дни. На 19 декември 2008 г. Съвета на директорите взема решение за удължаване на срока за обратно изкупуване с още 180 календарни дни при спазване на условията определени от общото събрание на акционерите проведено на 06 юни 2008 г.

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

24. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември банковите заеми включват:

	31.12.2008			31.12.2007		
	Обща	В т.ч.		Обща сума на дълга	В т.ч.	
	сума на дълга	дългосрочна част	краткосрочна част		дългосрочна част	краткосрочна част
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Инвестиционен кредит за „Реконструкция на инсталация за производство на амониев нитрат АС-72”	9,966	7,138	2,828	7,704	7,030	674
Инвестиционен кредит за „Реконструкция на реформингова пещ на амонячно производство” и обект „Турбо генераторна станция”	-	-	-	6,212	-	6,212
Инвестиционен кредит за покупка на транспортни средства	3	-	3	73	8	65
Инвестиционен кредит за “Автоматизация на АМ-76”	3,883	3,136	747	-	-	-
	13,852	10,274	3,578	13,989	7,038	6,951

Условията, при които са отпуснати банковите заеми са:

Цел:	Инвестиционен за финансиране на обект „Реконструкция на инсталация за производство на амониев нитрат АС-72”
Договорена сума:	10,757 х.лв. (5,500 х. евро)
Падеж:	До 20 март 2012 по погасителен план
Договорен лихвен процент:	1-месечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 3 пункта годишно
Обезпечение:	Оборудване закупено с кредита –10,757 х.лв. (5,500 х.евро) Ценни метали намиращи се в производство, на склад и метална сметка – 12,154 х.лв.(8,282 х. щ.д.) Постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба с Karifert International и Karimex Chemicals International за експорт на амониев нитрат на обща стойност 57,617 х. лв. (39,260 х.щ.д.) Втори залог – ценни метали 5203 х.лв. (3908 х.щ.д.)
Номинална стойност	10,053 х.лв. – 5,140 евро (31.12.2007 г.: 7,823 х.лв. – 4,000 евро) в т.ч. дългосрочна част 7,194 х.лв. – 3,678 х.евро (31.12.2007 г.: 7,119 х.лв. – 3,640 х.евро)
Амортизируема стойност	9,966 х.лв. – 5,096 х.евро (31.12.2007 г.: 7,704 х.лв. – 3,939 х.евро)
Към 31.12.2008 г.:	в т.ч. дългосрочна част 7,138 х.лв. – 3,650 х.евро (31.12.2007 г.: 7,030 х.лв. – 3,594 х.евро)

Краткосрочната част от заема е с номинална стойност 2,859 х.лв.- 1,462 х.евро (31.12.2007 г. - 704 х.лв.- 360 х.евро) и амортизируема стойност 2,828 х.лв. – 1,445 х.евро, включително лихва 22 х.лв. (31.12.2007. г. - 674 х.лв. – 344 х.евро).

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА**

Цел:	Инвестиционен за финансиране на обект „Автоматизация на АМ-76”
Договорена сума:	3,912 х.лв. (2,000 х. евро)
Падеж:	До 16 юни 2013 по погасителен план
Договорен лихвен процент:	1-месечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 3 пункта годишно
Обезпечение:	Оборудване закупено с кредита –3,912 х.лв. (2,000 х.евро) Втори залог – ценни метали 11,373 х.лв. (9,000 х.щ.д.)
Номинална стойност	3,912 х.лв. – 2,000 х.евро (31.12.2007 г.: 1,095 х.лв. – 560 х.евро) в т.ч. дългосрочна част 3,160 х.лв. – 1,615 х.евро (31.12.2007 г.: няма)
Амортизируема стойност	3,883 х.лв. – 1,985 х.евро (31.12.2007 г.: няма)
Към 31.12.2008 г.:	в т.ч. дългосрочна част 3,136 х.лв. – 1,603 х.евро (31.12.2007 г.: няма)

Краткосрочната част от заема е с номинална стойност 752 х.лв.- 385 х.евро (31.12.2007. г. – няма) и амортизируема стойност 747 х.лв. – 381 х.евро, включително лихва 9 х.лв. (31.12.2007. г. - няма).

Цел:	Инвестиционен за финансиране на обект „Реконструкция на реформингова пещ на амонячно производство” и обект „Турбо генераторна станция”
Договорена сума:	17,602 х.лв. (9,000 х. евро) първи транш – 11,735 х.лв. (6,000 х. евро) втори транш – 5,867 х.лв. (3,000 х. евро)
Падеж:	20 декември 2008
Договорен лихвен процент:	6-месечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 4,5 пункта годишно (до доставката на съоръженията) и 4 пункта след монтажа
Обезпечение:	Оборудване закупено с кредита –17,602 х.лв. (9,000 х.евро) Материали (благородни метали) – 2,197 х.лв.(1,325 х. щ.д.) Постъпления от бъдещи вземания по сметки в банката и в други банки – по 75,000 х. лв.
Номинална стойност:	няма (31.12.2007г.: 6,229 х.лв.- 3,185 х.евро) в т.ч. дългосрочна част – няма (31.12.2007г.: няма)
Амортизируема стойност	няма (31.12.2007 г.: 6,212 х.лв. – 3,176 х.евро)
към 31.12.2008 г.:	в т.ч. дългосрочна част - няма (31.12.2007 г.: няма)

Цел:	Инвестиционен
Договорена сума:	143 х.лв. (158 х. нови турски лири)
Падеж:	22 януари 2010
Договорен лихвен процент:	16.08%
Обезпечение:	Транспортни средства, закупени с кредита
Номинална стойност към	3 х.лв. - 3 х. турски лири в т.ч. дългосрочна част няма х. турски
31.12.2008 г.:	лири (31.12.2007 г. 73 х.лв. – 64 х. турски лири в т.ч. дългосрочна част 8 х.лв. – 7 х. турски лири)

Краткосрочната част на заема е с номинална стойност 3 х.лв. (3 х. турски лири) (31.12.2007 г.: 65 х.лв. – 57 х. турски лири).

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Булгаргаз ЕАД	7,503	8,503
Задължения по финансов лизинг	758	471
	8,261	8,974

Задължения към Булгаргаз ЕАД

Общата сума на задължението е в размер на 8,503 х. лв. (31 декември 2007 г.: 9,503 х. лв.). През 2007 е подписан анекс (7 май 2007 г.) към първоначалното споразумение с Булгаргаз, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

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

Към 31 декември задължението е представено в баланса:

- 1,000 х. лв. - до 31 декември 2009 г. (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2007 г.: 1,000 х. лв.) (Приложение № 29).
- 7,503 х. лв., разпределени в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2010 до 31 декември 2013 г. (31 декември 2007 г: 8,503 х. лв.).

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

Основната суровина, която се използва от дружеството-майка в производствения процес е природен газ, доставян единствено от Булгаргаз ЕАД. Това обстоятелство разкрива силна зависимост на Групата от този доставчик. Булгаргаз ЕАД притежава единствената лицензия за страната за обществена доставка на природен газ, като вносът е предимно от Русия. В началото на месец януари 2009 г. България беше засегната от сериозна газова криза, поради конфликт между Русия и Украйна, който засегна транзита на природен газ от Русия към Европа.

В резултат на газовата криза на 5 януари 2009 производствените мощности на дружеството-майка са спрени принудително.

Задължения по финансов лизинг

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

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Срок		
До една година	397	329
Над една година	758	471
	1,155	800

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
<i>Срок</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	472	366
Над една година	849	516
	<u>1,321</u>	<u>882</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(166)</u>	<u>(82)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1,155</u>	<u>800</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2008 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 34).

26. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<u><i>31.12.2008</i></u>	<u><i>31.12.2008</i></u>	<u><i>31.12.2007</i></u>	<u><i>31.12.2007</i></u>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	19,493	1,966	15,991	1,619
Задължения	-	-	1,011	202
Преводи на финансови отчети на задгранични дружества	(367)	(37)	177	18
Общо пасиви по отсрочени данъци	<u>19,126</u>	<u>1,929</u>	<u>17,179</u>	<u>1,839</u>
Материални запаси	(739)	(88)	(47)	(7)
Вземания	(588)	(98)	(612)	(106)
Задължения към персонала	(1,565)	(159)	(1,536)	(156)
Провизии за рекултивация	(398)	(40)	(192)	(19)
Общо активи по отсрочени данъци	<u>(3,290)</u>	<u>(385)</u>	<u>(2,387)</u>	<u>(288)</u>
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	<u>15,836</u>	<u>1,544</u>	<u>14,792</u>	<u>1,551</u>

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>Отсрочени данъчни пасиви/(активи)</i>	<i>Салдо на 1 януари 2008</i>	<i>Признати в отчета за доходите</i>	<i>Признати в собствения капитал</i>	<i>Салдо на 31 декември 2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	1,619	(347)	-	1,966
Задължения	202	202	-	-
Преводи на финансови отчети на задгранични дружества	18		55	(37)
Материални запаси	(7)	81	-	(88)
Вземания	(106)	(8)	-	(98)
Задължения към персонала	(156)	3	-	(159)
Провизии за рекултивация	(19)	21	-	(40)
	1,551	(48)	55	1,544

<i>Отсрочени данъчни пасиви/(активи)</i>	<i>Салдо на 1 януари 2007</i>	<i>Признати в отчета за доходите</i>	<i>Признати в собствения капитал</i>	<i>Салдо на 31 декември 2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	1,672	53	-	1,619
Задължения	(69)	(271)	-	202
Преводи на финансови отчети на задгранични дружества	-		(18)	18
Материални запаси	(12)	(5)	-	(7)
Вземания	(119)	(13)	-	(106)
Задължения към персонала	(115)	41	-	(156)
Провизии за рекултивация	-	19	-	(19)
	1,357	(176)	(18)	1,551

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2008 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективните трудови договори на дружествата от Групата в България работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството, а за дъщерното дружество в Турция – по една брутна месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството.

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

Задължението е формирано както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,359	821
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(594)	(207)
Задължение признато в баланса на 1 януари	765	614
Разход за лихви	76	49
Разход за текущ стаж	193	194
Нетна актюерска загуба за периода	65	107
Ефект от планирани съкращения	(63)	-
Плащания през периода	(324)	(199)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,210	1,359
Непризната актюерска загуба на 31 декември	(498)	(594)
Задължение, признато в баланса на 31 декември	712	765

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,359	821
Разход за лихви за периода	76	50
Разход за текущ стаж за периода	177	194
Плащания през периода	(324)	(199)
Ефект от планирани съкращения	(63)	-
Актюерска (печалба)/загуба, призната за периода	(15)	493
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,210	1,359

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2008 г., направените предположения в предходната оценка, и промени в актюерските предположения е намаление на настоящата стойност на задължението и намаление на непризнатата актюерска загуба към 31 декември 2008 г.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2008 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2005 - 2007 г.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 6,2\%$ (2007 г.: $i = 5,7\%$). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководствата на дружествата и е в размери по години както следва:

- 2009 г. - 5% спрямо нивото от 2008 г.;
- 2010 г.- 10% спрямо нивото от 2009 г.;
- 2011 г.- 15% спрямо нивото от 2010 г.;
- 2012 г.- 15% спрямо нивото от 2011 г.;
- 2013 г.и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2008 г. - 20% спрямо нивото от 2007 г.;
- 2009 г.- 15% спрямо нивото от 2008 г.;
- 2010 г. - 15% спрямо нивото от 2009 г.;
- 2011 г.-15% спрямо нивото на 2010 г.;
- 2012 г.и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

28. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Дългосрочните провизии включват начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от дружеството-майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на мероприятията по рекултивацията е 2010 г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 465 х. лв.(31 декември 2007 г.– 221 х. лв.)(Приложение № 2.25), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в баланса е в размер на 398 х. лв. (31 декември 2007 г. – 192 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 168 х. лв. (31 декември 2007 г.– 186 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 9.21% (лихвеният процент, който дружеството-майка заплаща по револвиращ кредит за оборотни средства). Дължимите до една година плащания в размер на 230 х. лв. (31 декември 2007 г.– 8 х. лв.), са представени в баланса като други текущи задължения.

29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	6,871	6,188
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	1,000	1,000
Доставчици от чужбина	747	884
Клиенти по аванси във валута	192	192
Клиенти по аванси в лева	65	698
	<u>8,875</u>	<u>8,962</u>

В задълженията към доставчици от страната е включена и дължимата към Булгаргаз ЕАД сума по текущи доставки на природен газ от месец декември 2008 в размер на 4,404 х. лв. (31 декември 2007 г.: 4,713 х. лв.), платена през месец януари на следващия отчетен период. Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг съгласно споразумение и анекс към него от 7 май 2007 г. (Приложение № 25).

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

Задълженията към доставчици от чужбина са в щ.д. – 2 х. лв.; в евро – 525 х. лв. и в турски лири 220 х.лв. (31.12.2007 г.: в щ.д. – 59 х. лв.; в евро – 669 х. лв. и в турски лири 156 х.лв.)

Към 31 декември Групата няма просрочени задължения. Обичайният кредитен период е 30 дни.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Задължения за доставени материали, горива и услуги	495	168
Получени аванси за продажби на продукцията	188	18,459
Получени заеми	-	306
	<u>683</u>	<u>18,933</u>

Задълженията към свързани лица са текущи, в лева – 237 х. лв., в евро – 446 х. лв. Същите са погасени до датата на съставяне на консолидирания финансов отчет, с изключение на задължение в евро – 446 х. лв. (31 декември 2007 г.: в лева – 14,957 х. лв., в евро – 3,971 х. лв., в щ.д. – 5 х. лв.)

Обичайният кредитен период, за който доставчиците свързани лица не начисляват лихви за забава е 360 дни.

31. ПОЛУЧЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Получените заеми включват:

Кредитор:	Agrofer International
Цел на кредита:	Оборотни средства
Договорена сума:	1,593 х.лв.
Падеж:	1 февруари 2008
Договорен лихвен процент:	6,5% годишно
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31 декември 2008 г.:	няма (31 декември 2007 г.: 1,679 х.лв.)

Заемът е погасен на 30 януари 2008.

Заем от банка

Цел на кредита:	Оборотни средства - револвиращ кредит
Договорена сума:	15,000 х.лв.
Краен падеж:	26 април 2009 г.
Договорен лихвен процент:	Базов процент 1W SOFIBOR плюс надбавка в размер на 3,75 пункта.
Обезпечение:	Материали (благородни метали) – 5,203 х.лв.(3,908 х. щ.д.) Готова продукция – ам.нитрат – 2,700 х.лв. амоняк - 2,591 х.лв. Втори залог - ценни метали - 1,763 х.лв.(1,324 х.щ.д.) Втори залог - ценни метали – 11,025 х.лв.(8,282 х.щ.д.) Втори залог - вземания по договор за реализация -52,263 х.лв.(39,260 щ.д.) Първи залог – ценни метали 11,979 х.лв.(9,000 х.щ.д.)
Амортизируема стойност към 31 декември 2008 г.:	няма (31 декември 2007 г.: 1,401 х.лв.)

Към 31 декември 2008 г. няма усвоена част по този кредит.

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,791	1,095
текущи задължения за месец декември	1,112	400
годишен бонус	-	4
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	679	691
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	796	471
текущи задължения за месец декември	646	304
годишен бонус	-	1
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	150	166
	2,587	1,566

33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Данък върху печалбата	4,403	26
Лични данъци	205	12
ДДС	121	298
Данъци върху разходите	6	-
	4,735	336

Задълженията за данъци са текущи.

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

- по ДДС – до 31.01.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2002 г.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

34. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Получени гаранции	480	297
Получени депозити от клиенти	470	485
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	397	329
Удръжки от работните заплати	245	126
Провизии - краткосрочна част	230	6
Задължение за дивидент	106	50
Задължения за такси	48	43
Други задължения	60	29
	2,036	1,365

35. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Съгласно ГД №1439/1999 г. по описа на Хасковски окръжен съд срещу Неохим АД е предявен иск от физически лица за сумата от 222 х.лв. по неспазено задължение за издаване на акт за внедряване на предложение за рационализация. Искът е уважен от ХОС за сумата от 158 х.лв. и лихва 64 х.лв. и е наложен запор на средства на Неохим АД в УниКредит Булбанк АД в размер на 222 х.лв. Дружеството-майка е обжалвало това решение пред Пловдивския апелативен съд, който присъжда делото в полза на Неохим АД, Димитровград. Решението на Апелативния съд Пловдив е обжалвано от двете страни. Във ВКС е разглеждано на заседание на 28 януари 2009 г. и се очаква решение.

Дъщерното дружество Неохим ООД, Турция е ответник по дела, заведени основно от клиенти за неспазени срокове по доставка на стоки, като исковете са на обща стойност 492 х. т. лири (445 х.лв.). Делата са висящи. Становището на ръководството на Групата и дружеството е за неоснователност и недоказаност на предявените искове, което ще продължи да бъде поддържано. Поради това в консолидирания годишен отчет не са включени провизии по тези дела.

Предявена е съдебна претенция към дъщерното дружество в Турция в размер на 1,906 х.т.л. (1,725 х.лв.) за налагане на запор и анулиране на разпоредителни действия (за покупко-продажба на недвижим имот) от ЕСС ООД, Одрин. Претенцията е във връзка с получен и неиздължен от дружеството Егтар ООД, Турция (контрагент на дъщерното дружество в Турция)

заем. Към датата на изготвяне на годишния консолидиран отчет нито Неохим ООД, Турция нито друго дружество от Групата са гаранти или поръчители по заема на Егтар ООД. Ръководството на Групата е предприело необходимите действия за осигуряване на правна защита и отхвърляне на претенцията и не очаква Групата да претърпи бъдещи загуби по това дело.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

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

година	BGN'000
2009	239
2010	249
2011	260
Общо	748

36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>		
Парични средства и парични еквиваленти	7,896	2,626
Кредити и вземания в т.ч.:	2,008	5,947
<i>Инвестиции на разположение и за продажба</i>	5	5
<i>Други дългосрочни вземания</i>	17	149
<i>Вземания от свързани лица</i>	113	2,699
<i>Търговски вземания</i>	1,613	2,784
<i>Други вземания</i>	260	310
	9,904	8,573
<i>Финансови пасиви</i>		
Банкови заеми в т.ч.:	13,852	15,390
<i>Дългосрочни банкови заеми</i>	10,274	7,038
<i>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</i>	3,578	6,951
<i>Краткосрочни банкови заеми</i>	-	1,401
Други заеми и задължения в т.ч.:	19,530	20,755
<i>Дългосрочни провизии</i>	168	186
<i>Задължения към свързани лица</i>	495	474
<i>Търговски задължения</i>	8,618	8,077
<i>Дългосрочни задължения към доставчици</i>	8,261	8,974
<i>Получени заеми от трети лица</i>	-	1,679
<i>Други текущи задължения</i>	1,988	1,365
	33,382	36,145

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

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от мениджмънта на дружеството-майка съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е приел основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Групата извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това тя е изложена на валутен риск, основно спрямо щатския долар и турската лира. Около 26% от приходите от износ на продукция на Групата за 2008 г. са договорени за плащане в щатски долари. Същевременно дружествата доставят част от основните си суровини и материали в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества. През годината ръководството на Групата е управлявало валутния риск и чрез сключване на форуърдни сделки. Към края на годината няма открити позиции по такива сделки.

Валутен структурен анализ

31 декември 2008 г.	<i>в EUR</i> <i>BGN'000</i>	<i>в USD</i> <i>BGN'000</i>	<i>в TRY</i> <i>BGN'000</i>	<i>в BGN</i> <i>BGN'000</i>	<i>Общо</i> <i>BGN'000</i>
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	802	134	360	6,600	7,896
Кредити и вземания	59	13	438	1,498	2,008
	861	147	798	8,098	9,904
Финансови пасиви					
Банкови заеми	13,849	-	3	-	13,852
Други заеми и задължения	1,365	2	230	17,933	19,530
	15,214	2	233	17,933	33,382

31 декември 2007 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	1,149	957	55	465	2,626
Кредити и вземания	2,676	242	421	2,608	5,947
	3,825	1,199	476	3,073	8,573
Финансови пасиви					
Банкови заеми	13,916	-	73	1,401	15,390
Други заеми и задължения	2,407	64	156	18,128	20,755
	16,323	64	229	19,529	36,145

Анализ на валутната чувствителност

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 13 х.лв. (2007 г.: 102 х.лв.) поради превишението на активите в щатски долари над пасивите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 51 х.лв. (2007 г.: 22 х.лв.) поради превишението на активите в турски лири над пасивите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря на държавно ниво. Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки/услуги, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

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

Групата осъществява основната част от продажбите си с двама основни дистрибутори, в т.ч.:

- За вътрешен пазар основен дистрибутор на Групата е Евро ферт АД, като обичайната практика е да се договаря предварително заплащане на 100 % от стойността на сделката;
- За износ Групата, освен че търгува самостоятелно на турския пазар чрез дъщерното си дружество Неохим ООД, Турция, търгува и с двама основни дистрибутори, които са чуждестранни дружества, които си партнират с няколко световно известни фирми за търговия с торове, утвърдили се като коректни партньори.

Ръководството на Групата текущо следи и анализира търговската практика с основните дистрибутори.

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

Ликвиден риск

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

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

Матуритетен анализ

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

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

31 декември 2008 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	7,674	-	-	222	-	-	-	7,896
Кредити и вземания	1,785	93	10	14	72	29	5	2,008
	9,459	93	10	236	72	29	5	9,904
Финансови пасиви								
Банкови заеми	255	499	1,198	2,353	4,516	6,568	-	15,389
Други заеми и задължения	8,728	264	419	1,619	1,401	7,450	168	20,049
	8,983	763	1,617	3,972	5,917	14,018	168	35,438
31 декември 2007 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	2,362	-	42	-	-	-	222	2,626
Кредити и вземания	5,254	544	-	-	130	19	-	5,947
	7,616	544	42	-	130	19	222	8,573
Финансови пасиви								
Банкови заеми	2,061	1,226	2,046	3,985	2,409	5,600	-	17,327
Други заеми и задължения	10,420	217	244	772	1,256	5,872	2,322	21,103
	12,481	1,443	2,290	4,757	3,665	11,472	2,322	38,430

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

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

Лихвен анализ

31 декември 2008 г.	<i>безлихвени</i> <i>BGN'000</i>	<i>с плаващ</i> <i>лихвен %</i> <i>BGN'000</i>	<i>с фиксиран</i> <i>лихвен %</i> <i>BGN'000</i>	<i>Общо</i> <i>BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	30	7,866	-	7,896
Кредити и вземания	1,848	26	134	2,008
	1,878	7,892	134	9,904
Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	13,852	-	13,852
Други заеми и задължения	14,059	5,471	-	19,530
	14,059	19,323	-	33,382
31 декември 2007 г.	<i>безлихвени</i> <i>BGN'000</i>	<i>с плаващ</i> <i>лихвен %</i> <i>BGN'000</i>	<i>с фиксиран</i> <i>лихвен %</i> <i>BGN'000</i>	<i>Общо</i> <i>BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	37	2,589	-	2,626
Кредити и вземания	5,775	172	-	5,947
	5,812	2,761	-	8,573
Финансови пасиви				
Банкови заеми	38	15,352	-	15,390
Други заеми и задължения	17,881	974	1,900	20,755
	17,919	16,326	1,900	36,145

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

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

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
31 декември 2008 г.				
<i>Финансови активи</i>	7,892	0.5	35	35
<i>Финансови пасиви</i>	19,323	0.5	(89)	(89)
31 декември 2007 г.				
	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
<i>Финансови активи</i>	2,761	0.5	13	13
<i>Финансови пасиви</i>	16,326	0.5	(82)	(82)

При намаление с 0.5 % крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Управление на капиталовия риск

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

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

	<i>2008 BGN'000</i>	<i>2007 BGN'000</i>
Общо дългов капитал, в т.ч.:	23,507	27,372
заеми от банки и трети лица	13,849	17,069
търговски задължения към трети лица	9,658	10,303
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	7,896	2,626
Нетен дългов капитал	15,611	24,746
Общо собствен капитал	119,425	79,183
Общо капитал	135,036	103,929
Съотношение на задлъжнялост	11.56%	23.81%

Справедливи стойности

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

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

37. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Акционери:

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

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

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

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

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали		
Други свързани дружества	1,879	2,800
Основни акционери	1,288	991
	3,167	3,791
Услуги		
Основни акционери	436	506
Други свързани дружества	471	621
	907	1,127
	4,074	4,918
Продажби на свързани лица		
	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продукция		
Основни акционери	108,190	85,658
Други свързани дружества	98,411	37,396
	206,601	123,054
Възнаграждение за права върху търговски марки (роялти)		
Основни акционери	5,001	2,450
Услуги		
Основни акционери	1,254	1,353
Други свързани дружества	320	278
	1,574	1,631
Стоки		
Основни акционери	1,433	121
Други свързани дружества	1	-
	1,434	121
Други		
Други свързани дружества	249	553
Основни акционери	31	28
	280	581
	214,890	127,837

Дружеството-майка получава приходи от роялти в размер на 4,881 х.лв. (2007 г.: 2,330 х.лв.) (Приложение №3) и предоставя на Евро ферт АД съгласно договор от 04.06.2001 г. и допълнително споразумение от 29.05.2006 г. изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 08.05.1998 г.) за срок до 31.08.2011 г. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2008 г. са в размер на 120 х.лв. (31.12.2007 г: 120 х.лв.) и са представени като други доходи от дейността.

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

Съгласно договор от 18 юли 2003 с основния акционер през 2008 дружеството-майка е усвоило и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства в размер на 51,983 х. лв.

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА**

(2007: 93,940 х. лв.) и съответно са начислени разходи за лихви в размер на 204 х. лв. (2007: 443 х. лв.).

Условията по заема са както следва:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	7,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2008
Договорен лихвен процент:	ОЛП+4 пункта надбавка
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2008:	Няма (31.12.2007 - няма)

След изтичане на срока 31.12.2008 г., договорът не е продължен.

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

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	14	310
Други свързани дружества	214	43
	<u>228</u>	<u>353</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Други свързани дружества	8	2,346
	<u>236</u>	<u>2,699</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	150	14,547
Други свързани дружества	14	3,912
	<u>164</u>	<u>18,459</u>
<i>Задължения по получен заем</i>		
Основни акционери	-	306
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Други свързани дружества	485	105
Основни акционери	34	63
	<u>519</u>	<u>168</u>
	<u>683</u>	<u>18,933</u>

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,397 х.лв. (2007 г.: 1,180 х.лв.).

38. ЕФЕКТИ ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА И ФИНАНСОВА КРИЗА – 2008 И МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ВЛИЯНИЕТО Й

От края на 2008 г. негативно влияние върху стопанската обстановка оказва световната икономическа и финансова криза, което по отношение на Групата се изразява в следните две последици:

- Нестабилност на световните цени на основната за дейността на дружеството-майка суровина – природния газ;
- Намаление на търсенето на продуктите на Групата, основно на чуждестранните пазари.

В отговор на това, ръководството на Групата е разработило песимистичен план за целите и дейността за 2009 г. То е оценило очаквано намаление на приходите от продажби на дружеството-майка в сравнение с 2008 г. в размер до около 55 %.

Предприетите мерки от ръководството за ограничаване негативното влияние върху дружествата от Групата на икономическата и финансова криза - 2008 са насочени към:

- Търсене на нови възможности за реализация на продукцията на външни пазари и максимално запазване на постигнатите вече обеми на вътрешния пазар;
- Ограничаване на предприемани инвестиции под формата на дълготрайни активи за разширение на производствената дейност;
- Текущ контрол и оптимизиране на разходите;
- Повишаване на ефективността на труда и частични съкращения на персонала (Приложение № 39).

В края на месец март 2009 г. са пуснати в експлоатация производствените мощности на дружеството-майка, спрени принудително в началото на януари 2009 г. във връзка с газовата криза. Дружеството-майка е възобновило производството и към датата на изготвяне на настоящия консолидиран отчет произведената продукция се реализира изцяло на вътрешния пазар. Допълнително благоприятно влияние върху себестойността на произвежданата продукция оказва намалението на цените на природния газ спрямо декември 2008 г. с около 11%.

Позицията на ръководството е, че Групата разполага с достатъчно ресурси, които заедно с предприетите мерки на този етап, биха могли да осигурят значително ограничаване на ефектите от кризата, като поддържа добър баланс при управление на паричните си потоци и да посреща регулярно своите задължения.

39. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството-майка е издължило в срок месечните вноски за януари-март 2009 г. в размер на 250 х.лв. дължими по Споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 25).

На 15 декември 2008 г. е взето решение от Съвета на директорите за съкращения на персонал, за което засегнатите страни са били информирани през 2009 година. Планираният брой на работниците и служителите, които да бъдат освободени в периода от 10 февруари 2009 г. г. до 30 април 2009 г. е 145, от които до 23 април 2009 г. вече са освободени 137. Очакваният размер на общо дължимите обезщетения за съкращения е 400 х. лв.