



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е създадено през месец юли 1997 Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул."Химкомбинатска"№ 3. Съдебната регистрация на Дружеството е с Решение от 2 април 1990 на Хасковски окръжен съд. Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение от 19 юни 2009. Промяната в органите на управление е вписана в търговския регистър на 19 юни 2009.

1.1. Собственост и управление

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

Към 30 септември 2009 разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

• Еко Тех АД	- 27.42 %
• Евро Ферг АД	- 23.83 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Аргофер Интернешънъл Истаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Златен лев холдинг АД	- 1.95 %
• Универсален пенсионен фонд Съгласие	- 1.57 %
• Лукойл Гарант България - УПФ	- 1.32 %
• ДПФ Лукойл Гарант – България	- 0.96 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 0.86 %
• Други	- 14.67 %

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

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

НЕОХИМ АД

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

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор и Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор.

Към 30 септември 2009 общият брой на персонала в Дружеството е 1,189 работници и служители (31 декември 2008: 1,349).

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

2.1 База за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството изготвя и представя индивидуалния си финансов отчет на база на Международните стандарти за финансово отчитане (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 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 индивидуален финансов отчет.

Дружеството е приело следните нови и преработени МСФО от СМСС, одобрени от Комисията, които са в сила за 2008, и които имат отношение към дейността на Дружеството:

- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила от 1 юли 2008);

Прилагането на тези изменения и разяснения не води до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Промени в МСФО

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от СМСС и КРМСФО към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, но са в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2008:

- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО и свързаните промени в МСС 27 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- Изменения на МСФО 2 Плащане на базата на акции (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;

НЕОХИМ АД

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

- МСФО 3 (ревизиран) Бизнес комбинации и свързаните изменения в МСС 27, МСС 28 и МСС 31 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009);
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- МСС 1 (ревизиран), Представяне на финансови отчети (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- МСС 23 (преработен) Разходи по заеми (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- МСФО 1 (Ревизиран) Прилагане за първи път на МСФО (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСС 27, Консолидирани и индивидуални финансови отчети (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне, и МСС 1, Представяне на финансови отчети (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- Изменения на МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и оценяване относно рекласификация на активи (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2008);
- Изменения на МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и оценяване относно допустими хеджирани инструменти (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2008);
- Подобрения на МСФО 2008 - приет от Комисията (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009), който засяга представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 5, МСФО 7, МСС 1, МСС 7, МСС 16, МСС 19, МСС 20, МСС 23, МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40 и МСС 41;
- КРМСФО 11, МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и с обратно изкупени собствени акции (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 март 2008) - приет от Комисията;
- КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2008);
- КРМСФО 13 Програми за клиентска лоялност (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- КРМСФО 14, МСС 19 Ограничение на активите по планове с дефинирани вноски, минимални капиталови изисквания и тяхното взаимодействие (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009) - приет от Комисията;
- КРМСФО 15 Споразумения за изграждане на недвижими имоти (приложим за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2009);
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 октомври 2008);
- КРМСФО 17 Разпределение на непарични активи на собствениците (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти (приложим за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009)

По-голямата част от МСФО и КРМСФО, изложени по-горе, както и измененията и подобренията на МСФО не са приложими за дейността на Дружеството и няма да окажат съществен ефект върху

НЕОХИМ АД

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

индивидуалния финансов отчет. Приложението на измененията на МСС 1 Представяне на финансови отчети ще доведе до промяна в наименованията и представянето в индивидуалния финансов отчет, предимно в отчета за доходите и отчета за собствения капитал. Приложението на изменението на МСС 23 Разходи по заеми ще има ефект върху признаването на разходите за лихви, тъй като разходите, пряко отнасящи се към придобиването или изграждането на актив, ще бъдат капитализирани в стойността му.

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

2.2 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.3 Сравнителни данни

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

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

2.4 Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.5 Приходи

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

2.6 Разходи

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

НЕОХИМ АД

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

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.

Разходите в Дружеството 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 приходи и разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

2.7. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Методи на амортизация

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 10 до 57 г.

НЕОХИМ АД

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

- 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. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в индивидуалния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

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

2.9. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

2.10. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството 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 всяка дата на баланса и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите. Финансовите активи “на разположение и за продажба” се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

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

2.11. Материални запаси

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

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

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

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените

НЕОХИМ АД

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

мощности. Избраната от Дружеството база за разпределението им по продукти е количеството произведена продукция.

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

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

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за 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.

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.14. Търговски и други задължения

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

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.16. Лизинг***Финансов лизинг***

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

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

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг се изписва от състава на активите на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност равна на нетната инвестиция от лизинга. При първоначалното оценяване на вземането по финансов лизинг се включват и началните преки разходи по договарянето и сключването на лизинговата сделка. Приходите от финансов лизинг се разпределят по счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост спрямо все още неизплатената част от нетната инвестиция на Дружеството, свързана с лизинга.

Оперативен лизинг

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с

НЕОХИМ АД

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

договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.17. Доходи за персонала

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за 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 от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

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

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

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

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

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

2.18. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 е 10% (2008: 10%).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния 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.

НЕОХИМ АД

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

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

Към 31 декември 2008 отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31 декември 2007: 10%).

2.20. Доходи на акция

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

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

2.21. Провизии

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

2.22. Финансови инструменти

2.22.1. Финансови активи

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

Обичайно Дружеството 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 Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и

НЕОХИМ АД

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за доходите, когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Деривативни финансови инструменти

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

Деривативните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване (включително разходите по сделката) и в следствие се преоценяват по справедлива стойност.

НЕОХИМ АД

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

Отчитат се като активи, когато справедливата им стойност е положителна и като пасиви, когато е отрицателна.

Промяната в стойността на деривативите за търговия се отчита директно в отчета за доходите.

2.22.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани 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 заплаща по револвиращ кредит за оборотни средства).

НЕОХИМ АД*Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. ПРИХОДИ**

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Продажби в страната	52,082	117,498
Продажби извън страната	1,291	138,688
	<u>53,373</u>	<u>256,186</u>

Продажби по продукти в страната

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Амониев нитрат –ЕС тор	47,616	89,870
Роялти	928	3,965
Амоняк	596	10,096
НРК ес тор	577	2,437
КФС	465	7,047
Въглероден диоксид	269	1,411
Диазотен оксид	264	263
Натриев нитрат	215	485
Формалин	243	531
Амонячна вода	284	552
Азотна киселина	237	226
Амониев хидрогенкарбонат	135	117
Кислород	82	114
Натриев нитрит	35	98
Други	136	286
	<u>52,082</u>	<u>117,498</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2009 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Южна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	202	-	-	-	202
Амоняк	760	-	-	-	760
Натриев нитрат	-	-	-	90	90
Амониев хидрогенкарбонат	121	-	-	105	226
Въглероден диоксид	13	-	-	-	13
	<u>1,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195</u>	<u>1,291</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2008 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Южна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	63,316	37,433	-	15,742	116,491
Амоняк	19,050	-	-	996	20,046
Натриев нитрат	109	-	-	1,130	1,239
Амониев хидрогенкарбонат	175	-	-	418	593
Натриев нитрит	40	-	-	279	319
	<u>82,690</u>	<u>37,433</u>	<u>-</u>	<u>18,565</u>	<u>138,688</u>

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

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 928 х. лв. (30.09.2008: 3,965 х. лв.), определени като процент от печалбата на 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 1 септември 2001.

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Приходи от продажба на стоки	5,296	8
Отчетна стойност на продадени стоки	(4,974)	(4)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>322</u>	<u>4</u>
Приходи от продажба на материали	74	364
Отчетна стойност на продадени материали	(55)	(209)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>19</u>	<u>155</u>
Приходи от продажба на ДМА	477	43
Балансова стойност на продадени ДМА	(458)	(40)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>19</u>	<u>3</u>
Възнаграждения, свързани с обработката на кораби (Диспач)	-	240
Печалба (загуба) от курсови разлики	86	16
Приходи от продажба на услуги	1,211	2,419
Излишъци на активи	252	58
Възнаграждение за права върху търговски марки	90	90
Възстановена обезценка	76	119
Приходи от предоставено финансиране	34	-
Приходи от ликвидация на ДМА	18	119
Приходи от глоби и неустойки	6	213
Други	91	66
	<u><u>2,224</u></u>	<u><u>3,502</u></u>

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

Печалбата от продажба на стоки включва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Амониев нитрат	290	-
Амоняк	30	-
Други	2	4
Общо	<u><u>322</u></u>	<u><u>4</u></u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.06.2008</u>
Метален скрап	1	78
Метанол	-	10
Други	18	67
Общо	<u><u>19</u></u>	<u><u>155</u></u>

НЕОХИМ АД

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

<i>Приходите от продажба на услуги</i> включват:	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Маневрени услуги	641	618
Приходи от наеми	245	237
Транспортни услуги	106	1,320
Други	219	244
Общо	<u>1,211</u>	<u>2,419</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Основни суровини и материали	39,358	155,614
Горива и енергия	4,729	11,055
Резервни части	509	1,077
Спомагателни материали	349	655
Други материали	273	1,027
Общо	<u>45,218</u>	<u>169,428</u>

Основните суровини и материали включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Природен газ	35,322	138,188
Амбалаж	1,106	4,009
Амоняк	705	-
Магнезит	281	1,180
Карбамид	251	3,074
Моноамониев фосфат	220	750
Сода калцинирана	198	1,201
Метанол	186	3,161
Натриева основа	147	274
Перфлоу	117	618
Моноетаноламин	99	176
Калиев хлорид	61	218
Други суровини и материали	665	2,765
Общо	<u>39,358</u>	<u>155,614</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Ремонт на ДМА	693	1,998
Охрана	894	892
Застраховки	454	317
Данъци и такси	435	333
Енергийна ефективност	377	-
Наем на жп цистерни	359	320

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

Абонаментно обслужване и технически контрол	281	154
Разходи за транспорт	267	6,155
Почистване и озеленяване	235	240
Консултантски услуги	144	70
Наем на други активи	137	177
Поддръжка на ж.п.съоръжения	128	165
Разходи за комуникация	124	151
Реклама	78	147
Банкови такси	72	125
Оползотворяване на отпадъци от опаковки	60	127
Курсове квалификация	38	47
Проектиране	36	63
Хамали и пристанищни разходи	11	1,548
Обезвреждане на отпадъци	-	31
Комисионни по продажби	-	17
Други услуги	323	409
Общо	5,146	13,486

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

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Разходи за възнаграждения	9,581	15,232
Социални осигуровки и придобивки	1,926	3,524
Предоставена храна на персонала	907	1,378
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	154	88
Общо	12,568	20,222

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

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Липси на активи	472	1
Разходи за командировки	99	196
Представителни разходи	50	170
Разходи за придобиване на ДМА	-	952
Обезценка на ДМА	-	453
Преоценка на продукция	36	-
Дарения	27	28
Присъдени обезщетения	25	19
Стипендии	16	16
ДДС	13	40
Имуществени санкции	8	41
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	6	12
Балансова стойност на отписани ДМА	5	133
Брак на материали и продукция	4	21
Други	70	38
Общо	831	2,120

НЕОХИМ АД*Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО**

	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Разходи за лихви	(633)	(1,272)
Приходи от лихви	199	23
Общо	<u>(434)</u>	<u>(1,249)</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспорт- ни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>	<i>Общо</i>	<i>Немате- риални активи</i>
Отчетна стойност							
към 1 януари 2008	18,680	60,276	5,349	941	27,188	112,434	262
Постъпили	-	-	802	-	15,860	16,662	399
Излезли	(4)	(257)	(62)	(39)	(1,019)	(1,381)	(2)
Прехвърлени	4,273	27,748	-	61	(32,082)	-	-
31 декември 2008	22,949	87,767	6,089	963	9,947	127,715	659
Постъпили	-	-	643	-	4,863	5,506	8
Излезли	(397)	(41)	(210)	(6)	(16)	(670)	-
Прехвърлени	1,076	3,863	-	45	(4,984)	-	-
30 септември 2009	23,628	91,589	6,522	1,002	9,810	132,551	667
Натрупана амортизация							
1 януари 2008	2,737	15,537	1,932	421	-	20,627	245
Начислена амортизация за годината	577	4,709	559	93	-	5,938	15
Начислена обезценка	413	685	-	5	-	1,103	-
Отписана амортизация	-	(75)	(29)	(35)	-	(139)	(3)
31 декември 2008	3,727	20,856	2,462	484	-	27,529	257
Начислена амортизация	479	5,507	485	67	-	6,538	67
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(1)	(10)	(149)	(4)	-	(164)	-
30 септември 2009	4,205	26,353	2,798	547	-	33,903	324
Нетна балансова стойност към							
31 декември 2008	19,222	66,911	3,627	479	9,947	100,186	402
Нетна балансова стойност към							
30 септември 2009	19,423	65,236	3,724	455	9,810	98,648	343

Към 30 септември 2009 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,627 х. лв. (31 декември 2008: 4,021 х. лв.) и сгради с балансова стойност 15,796 х. лв.

НЕОХИМ АД

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

(31 декември 2008: 15,201 х. лв.).

Към 30 септември 2009 в състава на дълготрайните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 1,624 х. лв. (31 декември 2008: 1,357 х. лв.).

Към 30 септември 2009 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 14,669 х. лв. (31 декември 2008: 14,669 х. лв.).

Към 30 септември 2009 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици в размер на 373 х. лв. (31 декември 2008: 796 х. лв.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение е на регистрация</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>
		<i>стойност</i>	<i>участие</i>	<i>стойност</i>	<i>участие</i>
		30.09.2009		31.12.2008	
Неохим ООД	Турция	3,143	99.83	3,143	99.83
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	100	1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
Тракия прес XXI век ООД	България	7	52	7	52
		4,160		4,160	

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

- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дата на придобиване – 24 април 2002;
- Тракия прес XXI век ООД, гр. Димитровград - издателска дейност, полиграфическа дейност, рекламни услуги и други. Дата на придобиване – 4 януари 2002;
- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002.

НЕОХИМ АД*Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Търговски вземания във валута	5,339	5,339
Обезценка	(1,663)	(1,663)
Общо	<u>3,676</u>	<u>3,676</u>

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 с Неохим ООД., Турция са разсрочени търговски вземания. На 19 декември 2008 погасителният план е предоговорен. Вземанията са в размер на 5,339 х. лв. (31 декември 2008: 5,408 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащането на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 7.465% - лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

Към 30 септември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,339 х. лв.- 3,849 х. щ. д.; (31 декември 2008: 5,408 х. лв.- 3,899 х. щ. д), в т.ч. дългосрочна част 5,339 х. лв. – 3,849 х. щ. д. (31 декември 2008: 5,339 х. лв. – 3,849 х. щ. д.)
- амортизируема стойност - 3,676 х. лв.- 2,650 х. щ. д.(31 декември 2008: 3,743 х. лв.- 2,698 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част - 3,676 х. лв. (31 декември 2008: 3,676 х. лв.)

Към 30 септември краткосрочна част от вземанията - няма (31 декември 2008: 67 х. лв.). Представени са в баланса като текущи активи (Приложение №14).

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Материали	17,032	18,271
Готова продукция	6,777	7,713
Незавършено производство	5,507	7,012
Стоки	18	3,642
	<u>29,334</u>	<u>36,638</u>

Материалите включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Основни материали	4,576	6,223
Благородни метали	4,974	4,993
Резервни части и лагери	4,215	3,899
Спомагателни материали	2,093	2,194
Амбалажни материали	807	554
Автомобилни гуми	106	110
Катализатори	40	44
Други материали	221	254
	<u>17,032</u>	<u>18,271</u>

НЕОХИМ АД

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

Основни материали:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Метали	1,390	1,645
Проводници и кабели	758	775
Моноамониев фосфат	313	533
Калиев хлорид	311	372
Карбамид	291	542
Химикали, катализатори	234	242
Строителни материали	200	205
Електроди	164	161
Магнезит	120	400
Масла	118	93
Зеолит	103	111
МЕА разтвор	94	193
Сода калцинирана	87	167
Перфлоу	47	63
Метанол	5	176
Аминокиселина "Пуратрейд"	-	122
Други	341	423
	<u>4,576</u>	<u>6,223</u>

Готовата продукция се състои от:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	6,426	7,360
Амониев хидрогенкарбонат	153	159
НРК	46	30
Амонячна вода	46	13
Карбамидформалдехидна смола	23	70
Райски газ	10	9
Натриев нитрат – технически	14	13
Други	59	59
	<u>6,777</u>	<u>7,713</u>

Незавършеното производство включва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амоняк	3,566	5,546
Формалин	634	673
Азотна киселина	351	317
Желязо-молибденов катализатор	41	25
Магнезиев нитрат	35	-
Други	880	451
	<u>5,507</u>	<u>7,012</u>

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

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Амоняк	-	360
Амониев нитрат	-	3,095
Други	18	187
	<u>18</u>	<u>3,642</u>

Към 30 септември 2009 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 4,974 х. лв.;
- Готова продукция (амониева селитра) – 6,426 х. лв.;
- Незавършено производство (амоняк) – 3,566 х. лв..

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Вземания по продажби във валута	3,607	4,768
Разрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение №12)	-	69
Обезценка на разрочен дълг	-	(2)
Вземания по продажби в лева	161	54
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>3,768</u>	<u>4,889</u>
Вземания по предоставени аванси в лева	10	123
Общо вземания от свързани лица	<u>3,778</u>	<u>5,012</u>

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Вземания по продажби от клиенти в страната	381	937
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(28)	(28)
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	431	81
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(40)	(40)
	<u>744</u>	<u>950</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	611	413
Предоставени аванси за доставка в чужбина	10	57
Общо	<u>1,365</u>	<u>1,420</u>

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ*Другите вземания* включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
ДДС за възстановяване	1,171	3,143
Предплатени разходи	202	618
Корпоративен данък	135	-
Съдебни и присъдени вземания	58	58
		23

НЕОХИМ АД

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

Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(42)	(42)
Вземания от работници и служители	45	39
Вземания от наем жилища и гаражи	21	14
Обезценка на вземания от наеми	(2)	(2)
Депозити	14	8
Други	133	181
Обезценка на други вземания	(33)	(33)
Общо	1,702	3,984

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Застраховки	175	528
Такса водоползване	16	-
Абонаменти	7	20
Предплатени такси по банков кредит оборотни средства	-	56
Други	4	14
Общо	202	618

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Разплащателни сметки	809	7,144
Блокирани парични средства по съдебни дела	222	222
Парични средства в каса	31	15
Общо	1,062	7,381

Блокираните парични средства по съдебни дела включват трайно блокирани средства (запор) по съдебен иск в размер на 222 х. лв. (31 декември 2008: 222 х. лв.) (Приложение №27), които са изключени от паричните средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2009 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2008: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

НЕОХИМ АД

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

19. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Краткосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	1,025	3,641
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(16)	(66)
Общо	<u>1,009</u>	<u>3,575</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	10,354	10,354
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(80)	(80)
Общо	<u>10,274</u>	<u>10,274</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>11,283</u>	<u>13,849</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2009</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	7,925	9,966	5,500 х.евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
2	3,358	3,883	2,000 х.евро	16.06.2013	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
Общо	<u>11,283</u>	<u>13,849</u>			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амониев нитрат и амоняк. Заемите са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- оборудване с балансова стойност 14,669 х. лв.
- благородни метали с отчетна стойност 4,974 х. лв.
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 6,426 х. лв.
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 3,566 х. лв.
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 39,260 х.щ.д.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Булгаргаз ЕАД	7,503	7,503
Задължения по финансов лизинг	1,103	723
Общо	<u>8,606</u>	<u>8,226</u>
<i>Задължения към Булгаргаз ЕАД</i>		

Общата сума на задължението е в размер на 7,953 х. лв. (31 декември 2008: 8,503 х. лв.). През 2007 е подписан анекс (07 май 2007) към първоначалното споразумение с Булгаргаз, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

НЕОХИМ АД

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

- краен срок по първоначално споразумение – 31 декември 2011
- краен срок по анекс от 07 май 2007 – 31 декември 2013
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс 4 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 31.12.2011.

Към 30 септември задължението е представено в баланса:

- 450 х. лв. - до 31 декември 2009 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2008: 1,000 х. лв.) (Приложение № 21).
- 7,503 х. лв., разпределени в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2010 до 31 декември 2013 (31 декември 2008 г: 7,503 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.

Задължения по финансов лизинг

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

<i>Срок</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
До една година	95	327
Над една година	1,103	723
Общо	<u>1,198</u>	<u>1,050</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
До една година	115	394
Над една година	1,236	810
	<u>1,351</u>	<u>1,204</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(153)</u>	<u>(154)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1,198</u>	<u>1,050</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2009 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 №26).

НЕОХИМ АД

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

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Доставчици от страната	1,764	6,819
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	450	1,000
Доставчици от чужбина	314	527
Клиенти по аванси във валута	38	65
Клиенти по аванси в лева	28	34
Общо:	<u>2,594</u>	<u>8,445</u>

В задълженията към доставчици от страната няма дължима към Булгаргаз ЕАД сума по текущи доставки на природен газ за месец септември 2009 (31 декември 2007: 4,713 х. лв.). Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 3 месеца вноски по разсрочен дълг съгласно споразумение и анекс към него от 07 май 2007 (Приложение № 20).

Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	89	165
Корпоративен данък	-	4,401
Други	2	5
Общо	<u>91</u>	<u>4,571</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Задължения към персонала	1,277	1,533
Задължения по социалното осигуряване	514	675
Общо	<u>1,791</u>	<u>2,208</u>

НЕОХИМ АД

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

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Получени аванси за продажби на продукцията	4,107	24
Задължения за доставени материали, горива и услуги	226	807
Общо	<u>4,333</u>	<u>831</u>

25. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

На 21 април 2009 Дружеството сключва договор за револвиращ краткосрочен банков кредит с размер до 15,000 х. лв. и краен падеж 20 април 2010. Лихвеният процент по кредита е базиран на едноседмичен Софибор плюс надбавка от 4,20 пункта. Предоставеното обезпечение по договора е оповестено в Приложение № 19. Задължението по този банков кредит към 30 септември 2009 е в размер на 8,300 х.лв. (31 декември 2008: няма х. лв.).

26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	95	327
Получени депозити от клиенти	273	470
Конструктивни задължения	230	230
Удръжки от работните заплати	162	224
Получени гаранции	127	480
Задължение за дивидент	75	106
Задължения за такса водоползване	48	48
Други задължения	46	52
Общо	<u>1,056</u>	<u>1,937</u>

27. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

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

НЕОХИМ АД

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

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

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

година	х. лв.
2009	239
2010	249
2011	260
Общо	748

28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (27.42 %)
Евро Ферг АД	Основен акционер (23.83 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Кетъринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Инженеринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Лтд.- Турция	99.83 % собственост на Дружеството
Тракия Прес XXI век ООД	52 % собственост на Дружеството

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

Бетран АД	Силико-07 ООД
Земя ООД	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

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

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Материали		
Дъщерни дружества	917	2,260
Основен акционер	364	881
Други свързани дружества	1	595
	<u>1,282</u>	<u>3,736</u>
Услуги		
Дъщерни дружества	2,384	1,943
Други свързани дружества	639	271
Основен акционер	98	364
	<u>3,121</u>	<u>2,578</u>
Стоки		
Дъщерни дружества	1,277	-
Основен акционер	1	-
	<u>1,278</u>	<u>-</u>
ДМА		
Основен акционер	430	-
Общо	<u>6,111</u>	<u>6,314</u>
<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>30.09.2009</u>	<u>30.09.2008</u>
Продукция		
Основен акционер	48,569	92,827
Дъщерни дружества	293	17,683
Други свързани дружества	1	98,360
	<u>48,863</u>	<u>208,870</u>
Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти		
Основен акционер	1,018	4,055
Услуги		
Дъщерни дружества	252	225
Основен акционер	125	1,156
Други свързани дружества	15	16
	<u>392</u>	<u>1,397</u>
Стоки		
Основен акционер	3,804	4
Дъщерни дружества	-	1
	<u>3,804</u>	<u>5</u>
Други		
Дъщерни дружества	28	81
Основен акционер	13	22
Други свързани дружества	5	245
	<u>46</u>	<u>348</u>
ДМА		
Основен акционер	423	-

НЕОХИМ АД

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

Общо 54,546 214,675

Дружеството получава приходи от роялти в размер на 928 х. лв. (30.09.2008: 3,965 х. лв.) (Приложение №4) и предоставя на Евро Ферт АД съгласно договор от 4 юни 2001 и допълнително споразумение от 29 май 2006 изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 8 май 1998) за срок до 31 август 2011. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2009 са в размер на 90 х. лв. (30.09.2008 г: 90 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.

Краткосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Дъщерни дружества	156	26
Други свързани дружества	3	17
Основен акционер	2	11
	<u>161</u>	<u>54</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	3,599	4,827
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	3,599	4,829
<i>начислена обезценка</i>	-	(2)
Други свързани дружества	8	8
	<u>3,607</u>	<u>4,835</u>
<i>Вземания по предоставени аванси в лева</i>		
Други свързани дружества	10	123
	<u>10</u>	<u>123</u>
Общо	<u>3,778</u>	<u>5,012</u>

Дългосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
<i>Вземания от продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	3,676	3,676
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	5,339	5,339
<i>начислена обезценка</i>	(1,663)	(1,663)
Общо	<u>3,676</u>	<u>3,676</u>

НЕОХИМ АД

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

Задълженията към свързани лица са както следва:

	<u>30.09.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основен акционер	4,107	24
	<u>4,107</u>	<u>24</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Дъщерни дружества	130	289
Основен акционер	42	-
Други свързани дружества	30	480
	<u>202</u>	<u>769</u>
<i>Депозити</i>		
Други свързани дружества	16	5
Дъщерни дружества	8	33
	<u>24</u>	<u>38</u>
Общо	<u><u>4,333</u></u>	<u><u>831</u></u>

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството е издължило в срок месечните вноски за януари-септември 2009 в размер на 550 х. лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 21).

Гл. Изпълнителен Директор:

/Димитър Димитров/

Финансов Директор(съставител):

/Тошо Димов/

22.10.2009г.