



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е създадено през 1951. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 6 август 2013. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 22 юни 2016. В Търговския регистър на 2 юли 2015 е вписано удължаване на мандата на управление на Съвета на директорите до 22 юни 2018.

1.1. Собственост и управление

Неохим АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Към 30 септември 2016 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.28 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Феборан АД	- 20.30 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• ЗУПФ Алианс България	- 2.48 %
• УПФ Съгласие	- 2.39 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 14.07 %

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

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Елена Симеонова Шопова	Зам. Председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Зърнени храни България АД	Член
Феборан АД	Член (от 22.06.2016)
Феборан Прим ЕООД	Член (от 22.06.2016)
Хуберт Пухнер	Член (до 21.06.2016)
Тарунжеев Синг Пури	Член (до 21.06.2016)

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Стефанов Димитров – Изпълнителен директор.

Към 30 септември 2016 общият брой на персонала в Дружеството е 998 работници и служители (31 декември 2015: 1,012).

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни 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 Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет са издадени и приети от ЕС, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството на Дружеството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние:

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в финансовите отчети на дружеството, а именно:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015),
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения – прието от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – прието от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - прието от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет са издадени но не са приети от ЕС, няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството.

Ръководството на Дружеството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2017).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в финансовите отчети на дружеството, а именно

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);

- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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

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

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (Приложение №11), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСФО 10 Консолидирани финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (х. лв.).

2.6. Приходи

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

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити, приходи/печалби от инвестиции в дъщерни дружества, в т.ч. дивиденди и печалба от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за активи, отговарящи на условията по МСС 23 и др. Компоненти, които са придобити заедно с или към конкретни други дълготрайни материални активи, но все още не са инсталирани към тях, се капитализират към стойността на основния обект и се амортизират с неговия остатъчен полезен живот.

При изграждането на дълготрайни материални активи по стопански начин в цената на придобиване се включват всички преки разходи, свързани с ресурсите, чрез които се изграждат съответните обекти (разходи за заплати и осигуровки, материали и суровини, външни услуги 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.

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.

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 10-50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 2-25 г.;
- компютри – 2-5 г.;
- транспортни средства – 3-15 г.;
- стопански инвентар – 2-15 г.

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

Последващи разходи

Разходите за ремонт 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 към статията “Обезценка на нетекущи активи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

Дружеството класифицира емисионните квоти като текущи, когато очаква да ги реализира в рамките на един отчетен период и нетекущи – всички останали.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години, с изключение на нетекущите емисионни квоти, които се отписват при употребата им.

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

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

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване и се извършва тяхната класификация като текущи, или нетекущи в зависимост от намеренията за използване. Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на нетекущите емисионни квоти е моделът на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. Текущите емисионни квоти се признават в разходите (себестойността на готовата продукция) при отписването им в рамките на текущия отчетен период. Допълнително, дружеството признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от Дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Дружеството прилага метод на изписване на квотите за вредни газове на база на реално потребени квоти за периода.

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

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

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

В съответствие с изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети Дружеството притежава контрол в други предприятия, ако и само ако притежава всички от следните:

- правомощия в предприятието, в което е инвестирано;
- излагане на или права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано;
- възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

Следвайки горепосоченото Дружеството е преценило, че притежава контрол във всички предприятия, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Размерът на обезценката отчита разликата между цената на придобиване на инвестициите и размера на сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани към края на отчетния период. Обезценката се отчита към статията “Обезценка на нетекущи активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Притежаваните ценни книжа на разположение за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията.

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

2.12. Материални запаси

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

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

- суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи за 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 мощности. Избраната от Дружеството база за разпределението им по продукти е количеството произведена продукция.

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

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

2.13. Търговски и други вземания

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

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити (отчетени и като текущ разход и капитализирани в отговарящи на условията активи) са включени като плащане за финансовата дейност;
- плащанията, свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност;
- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи са включени като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици);
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. За Дружеството този период е 12 месеца.

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

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

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

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

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

Капитализацията на разходите се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване или продажба.

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Оперативен лизинг

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

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

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

2.19. Доходи за персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2015 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в 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 работените от тях суми за

периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено 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 нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за всеобхватния доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”;

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани 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 с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

Дружеството отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

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 на акционерите.

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

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Дружеството в компонента "Неразпределена печалба".

Компонент от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране (план с дефинирани доходи) е формиран от последващите оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, които по същество представляват актюерски печалби и загуби като се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”.

2.21. 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 2016 е 10% (2015: 10%).

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

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2016 г., която е в размер на 10%.

2.22. Доходи/загуби на акция

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

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

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

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

2.23. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.24. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

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

Правителствено финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в “Други доходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котиращи 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 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 за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност

Дружество прилага МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ за първи път през 2013 г. МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции",

лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг"; както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника на оценяване.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

2.26. Сегментно отчитане

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

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

Признаване и оценка на провизии

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

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

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерт-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират.

В края на всеки отчетен период, Дружеството отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Дружеството признава провизия.

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на годишния индивидуален финансов отчет и на база бюджетиранияте положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане, приложим в България (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2012 в размер на 349 х. лв. и за 2014 в размер на 4,374 х.лв. Поради това, Дружеството е взело решение да признае активи по отсрочени данъци върху данъчни загуби в индивидуалния финансов отчет за 2015 на стойност 473 х. лв.

Обезценки на вземания

Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 90 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Вземанията, преценени като несъбираеми се обезценяват на 100%. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към други разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към други доходи за сметка на намаление на коректива. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, за които е преценено, че съществува голяма вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност.

Актюерски изчисления

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

НЕОХИМ АД

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

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Продажби в страната	106,276	117,129
Продажби извън страната	64,541	104,324
	<u>170,817</u>	<u>221,453</u>

Продажби по продукти в страната

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	101,153	110,553
НРК ес тор	2,336	3,197
Амоняк	1,135	1,643
Натриев нитрат	671	759
Въглероден диоксид	458	422
Азотна киселина	176	172
Амонячна вода	141	120
Амониев хидрогенкарбонат	122	125
Кислород	11	27
Други	73	111
	<u>106,276</u>	<u>117,129</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2016 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	31,710	-	7,546	39,256
Амоняк	21,417	-	704	22,121
Амониев хидрогенкарбонат	839	-	867	1,706
Натриев нитрат	392	-	1,038	1,430
Течен азотен тор	22	-	-	22
Амонячна вода	6	-	-	6
	<u>54,386</u>	<u>-</u>	<u>10,155</u>	<u>64,541</u>

Продажбите по продукти извън страната 30.09.2015 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	54,658	7,762	11,811	74,231
Амоняк	26,575	-	564	27,139
Амониев хидрогенкарбонат	1,143	-	679	1,822
Натриев нитрат	126	-	869	995
Въглероден диоксид	71	-	-	71
Амонячна вода	61	-	-	61
НРК тор	5	-	-	5
	<u>82,639</u>	<u>7,762</u>	<u>13,923</u>	<u>104,324</u>

НЕОХИМ АД

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

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Приходи от продажба на стоки	82	283
Отчетна стойност на продадени стоки	(64)	(268)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>18</u>	<u>15</u>
Приходи от продажба на материали	322	961
Отчетна стойност на продадени материали	(259)	(525)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>63</u>	<u>436</u>
Приходи от продажба на ДМА	298	129
Балансова стойност на продадени ДМА	(36)	(65)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>262</u>	<u>64</u>
Приходи от продажба на услуги	298	861
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(54)	497
Приходи от ликвидация на ДМА	85	50
Излишъци на активи	73	9
Възстановена обезценка	55	646
Финансиране по оперативни програми	28	28
Получени обезщетения	17	14
Други	23	154
	<u><u>868</u></u>	<u><u>2,774</u></u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Метален скрап	8	364
Масло отработено	8	36
Други	47	36
	<u>63</u>	<u>436</u>

Приходите от продажба на услуги включва:

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Приходи от наеми	133	181
Транспортни услуги	23	55
Маневрени услуги	12	445
Други	130	180
	<u>298</u>	<u>861</u>

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

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Основни суровини и материали	93,675	154,090
Горива и енергия	9,473	10,161
Спомагателни материали	1,008	629
Резервни части	1,100	449
Други материали	274	311
	<u>105,530</u>	<u>165,640</u>

НЕОХИМ АД

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

Основните суровини и материали включват:

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Природен газ	85,456	143,060
Амбалаж	3,131	3,453
Моноамониев фосфат	1,179	1,791
Сода калцинирана	810	937
Омаслител	773	914
Магнезит	711	844
Платина	474	745
Натриева основа	241	255
Калциев карбонат	187	155
Калиев хлорид	168	365
Метилдиетаноламин	142	316
Сярна киселина	139	134
Катализатори	87	662
Вар негасена	51	42
Амониев сулфат	35	132
Други суровини и материали	91	285
	<u>93,675</u>	<u>154,090</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Транспорт	5,488	6,153
Ремонт на ДМА	3,128	317
Данъци и такси	898	758
Морско навло	883	2,869
Застраховки	866	633
Охрана	699	810
Пожарна безопасност	494	-
Консултантски услуги	357	218
Абонаментно обслужване и технически контрол	310	279
Обработка на товари	263	-
Хамалие и пристанищни разходи	205	500
Оперативен лизинг	167	196
Почистване и озеленяване	150	121
Банкови такси	101	129
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	56	54
Курсове квалификация	46	40
Комуникация	46	57
Стоков контрол	36	49
Граждански договори и хонорари	18	77
Комисионни за продажби по договор	8	140
Други услуги	153	231
	<u>14,372</u>	<u>13,631</u>

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

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Възнаграждения	14,478	12,481
Социални осигуровки	2,946	2,613
Предоставена храна на персонала	638	912
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	126	179
	<u>18,188</u>	<u>16,185</u>

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	1,566	-
<i>текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	1,726	-
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)</i>	859	-
<i>провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	(1,019)	-
Начислени/(възстановени) суми свързани с провизии, нетно	(21)	(26)
Разходи за акциз за ел.енергия по ревизионен акт	163	-
Разходи за лихви по ревизионен акт	55	-
Командировки	43	34
Представителни разходи	36	12
Санкции за замърсяване на околната среда	26	33
ДДС	10	23
Глоби и неустойки към доставчици	18	100
Други	110	100
	<u>2,006</u>	<u>276</u>

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
Разходи за лихви	(893)	(1,585)
Приходи от ликвидационни дялове	-	15
Приходи от лихви	-	1
	<u>(893)</u>	<u>(1,569)</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2015	22,923	152,112	8,225	1,191	4,925	189,376	944
Постъпили	-	-	50	-	5,459	5,509	-
Отписани	(159)	(152)	(146)	(14)	-	(471)	(105)
Прехвърлени	-	5,655	-	17	(5,672)	-	-
31 декември 2015	22,764	157,615	8,129	1,194	4,712	194,414	839
Постъпили	31	-	456	-	4,594	5,081	913
Отписани	(85)	(39)	(409)	(3)	-	(536)	(859)
Прехвърлени	-	4,502	-	20	(4,566)	(44)	44
30 септември 2016	22,710	162,078	8,176	1,211	4,740	198,915	937
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2015	7,354	70,615	5,650	939	19	84,577	619
Начислена амортизация за годината	662	9,665	644	79	-	11,050	30
Начислена обезценка	91	17	-	-	-	108	-
Отписана обезценка	-	-	-	-	(19)	(19)	-
Отписана амортизация	(55)	(141)	(92)	(13)	-	(301)	-
31 декември 2015	8,052	80,156	6,202	1,005	-	95,415	649
Начислена амортизация за годината	488	7,564	621	51	-	8,724	27
Отписана амортизация	(49)	(32)	(409)	(3)	-	(493)	-
30 септември 2016	8,491	87,688	6,414	1,053	-	103,646	676
Нетна балансова стойност към 31 декември 2015	14,712	77,459	1,927	189	4,712	98,999	190
Нетна балансова стойност към 30 септември 2016	14,219	74,390	1,762	158	4,740	95,269	261

Към 30 септември 2016 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2015: 3,630 х. лв.) и сгради с балансова стойност 10,589 х. лв. (31 декември 2015: 11,082 х. лв.).

Към 30 септември 2016 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 17,565 х. лв. (31 декември 2015: 15,882 х. лв.).

Към 30 септември 2016 има учредена договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 6,192 х. лв. (31 декември 2015: 6,459 х. лв.).

Към 30 септември 2016 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 11,172 х. лв. (31 декември 2015: 8,157 х. лв.).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални се представят в позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансовото състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят, съответно в материални или нематериални активи в отчета за финансовото състояние.

НЕОХИМ АД

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

Към 30 септември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,061 х. лв. (31 декември 2015: 2,061 х. лв.);
- Офиси, гараж, склад и магазин – 1,551 х.лв.(31 декември 2015: 1,539 х.лв.);
- Информационна система SAP – оборудване – 472 х. лв. (31 декември 2015: 472 х. лв.);
- Апарати за въздушно охлаждане поз.604 – 187 х.лв. (31 декември 2015: няма);
- Предоставени аванси на доставчици – 98 х. лв. (31 декември 2015: 67 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 75 х.лв. (31 декември 2015: 75 х. лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 х.лв. (31 декември 2015: 66 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2015: 60 х. лв.);
- Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция – 36 х.лв. (31 декември 2015: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2015: 29 х. лв.);
- Отвеждане на амонячна вода от газголдер /к.301/ до цех АМ-76 /СТА/ – 24 х. лв. (31 декември 2015: няма);
- Други обекти – 81 х. лв. (31 декември 2015: 343 х. лв.).

Към 30 септември 2016 година няма капитализирани разходи за лихви и такси, свързани с активи, отговарящи на условията за капитализация (31 декември 2015: няма).

Към 30 септември 2016 Дружеството е закупило 70 х.тона емисии на стойност 913 х.лв. (31 декември 2015: 242 х.тона емисии на стойност 1,526 х.лв.).

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	-	105
Новопридобити	913	1,526
Отписани на разход (Приложение № 8)	(859)	(1,631)
Салдо в края на годината	54	-

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение на регистрация</i>	<i>Балансова стойност</i>		<i>% на участие</i>	
		<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Неохим Таръм ООД	Турция	83	83	99.00	99.00
Неохим Протект ЕООД	България	5	5	100	100
Неохим Гюбре ООД	Турция	-	-	99.83	99.83
		88	88		

Призната е обща обезценка на инвестицията в дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД в размер на 3,144 х.лв. (31 декември 2015: 3,144 х.лв.).

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

- Неохим Гюбре ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002;
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 15 октомври 2012. Дружеството е придобито чрез учредяване;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дата на придобиване – 24 април 2002.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Материали	20,755	19,557
Готова продукция	1,001	3,161
Незавършено производство	1,414	3,489
Стоки	10	9
	<u>23,180</u>	<u>26,216</u>
<i>Материалите</i> включват:	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Благородни метали	8,157	7,925
Резервни части и лагери	4,931	5,010
Спомагателни материали	3,438	3,358
Основни материали	2,880	1,876
Амбалажни материали	695	703
Катализатори	308	299
Автомобилни гуми	50	56
Други материали	296	330
	<u>20,755</u>	<u>19,557</u>
<i>Основни материали</i>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Амониев сулфат	1,040	148
Магнезит	407	305
Моноамониев фосфат	264	162
Химикали, катализатори	256	199
Метилдиетаноламин	184	69
Калиев хлорид	179	347
Омаслител	122	124
Сода калцинирана	120	168
Натриева основа	36	32
Калциев карбонат	33	83
Вар негасена	27	26
Други	212	213
	<u>2,880</u>	<u>1,876</u>
<i>Готова продукция</i>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	726	2,835
Натриев нитрат – технически	96	87
Амониев хидрогенкарбонат	65	159
НРК тор	50	1
Амонячна вода	14	23
Други	50	56
	<u>1,001</u>	<u>3,161</u>
<i>Незавършено производство</i>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Амоняк	843	3,108
Азотна киселина	161	228
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат – плав	9	26
Други	345	71
	<u>1,414</u>	<u>3,489</u>

Към 30 септември 2016 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,157 х. лв. (31 декември 2015: 7,925 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 726 х. лв. (31 декември 2015: 2,835 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 843 х. лв. (31 декември 2015: 3,108 х. лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Вземания по продажби във валута	20,496	20,588
Обезценка на вземания по продажби във валута	(18,619)	(18,619)
Вземания по продажби в лева	48	18
Обезценка на вземания по продажби в лева	(11)	(11)
	<u>1,914</u>	<u>1,976</u>

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

Обезценени са вземания от Неохим Гюбре ООД и част от Неохим Таръм ООД в размер на 18,619 х.лв. (31 декември 2015: 18,619 х. лв.).

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,048	1,227
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(1)	(1)
Вземания по продажби от клиенти в страната	249	212
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(4)	(4)
	<u>1,292</u>	<u>1,434</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	5,130	79
Предоставени аванси за доставка от чужбина	164	-
	<u>6,586</u>	<u>1,513</u>

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

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

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Корпоративен данък	1,110	-
ДДС за възстановяване	754	1,081
Вземане от Булгаргаз по надплатен акциз	555	555
Предплатени разходи	395	684
Съдебни и присъдени вземания	10	7
Други	55	47
	<u>2,879</u>	<u>2,374</u>

НЕОХИМ АД

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

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Застраховки	294	645
Финансови разходи за бѐд.периоди - банк.кредит	83	-
Абонаменти	16	22
Други	2	17
	<u>395</u>	<u>684</u>

Дружеството има вземане от Булгаргаз ЕАД по надвнесен акциз на основни суровини (газ) в размер на 555 х.лв. (31.12.2015 г.: 555 х.лв.). Ръководството на дружеството е предприело необходимите мерки – по съдебен път – за възстановяването на тези суми.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Разплащателни сметки	5,682	418
Парични средства в каса	24	26
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>5,706</u>	<u>444</u>
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 28)	-	116
	<u>5,706</u>	<u>560</u>

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2016 и 2015 регистрираният /вписаният/ акционерен капитал на „Неохим” АД възлиза на 2,654,358 лева, разпределен в 2,654,358 акции.

Акциите на дружеството са обикновени поименни и безналични с номинална стойност на всяка 1 /една/ акция от 1лев. Всички акции от капитала на дружеството дават еднакви права: право на един глас в Общото събрание, право на дивидент и право на ликвидационен дял.

Обратно изкупени собствени акции: под № 20080620162128 от 20.06.2008 г. в Търговския регистър е вписано обратно изкупуване на акции. Към 30 септември 2016 обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 хил.лв. (31 декември 2015: 68,394 броя в размер на 3,575 хил.лв.). **На основание чл. 187а, ал.3, във връзка с чл. 187а, ал.1, т. 8 от Търговския закон „Неохим” АД преустановява упражняването на правата по собствените акции, в т.ч.** право на един глас за една акция в Общото събрание, право на дивидент и право на ликвидационен дял.

Законовите резерви (фонд Резервен) са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството.

Компонентът от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране е формиран във връзка с изискванията на МСС 19.

НЕОХИМ АД

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

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	14,403	13,553
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(24)	-
	<u>14,379</u>	<u>13,553</u>
 Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,656	8,258
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(23)	(11)
	<u>2,633</u>	<u>8,247</u>
 Общо задължения по лихвени заеми	<u>17,012</u>	<u>21,800</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2016</u> <u>31.12.2015</u>		<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	7,013	9,076	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
2	3,574	3,162	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
3	2,742	4,100	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
4	2,302	3,064	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
5	1,381	2,334	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
6	-	64	376 х. евро	20.04.2016	3 M EURIBOR плюс 5 пункта годишно
	<u>17,012</u>	<u>21,800</u>			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк, азотна киселина и проекти, свързани с енергийната ефективност в Дружеството.

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 22) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 6,192 х. лв.(31 декември 2015: 6,459 х. лв.) (Приложение №10);
- оборудване с балансова стойност 11,172 х. лв.(31 декември 2015: 8,157 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с балансова стойност 8,157 х. лв.(31 декември 2015: 7,925 х. лв.) (Приложение № 12).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 726 х. лв.(31 декември 2015: 2,835 х. лв.) (Приложение № 12).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 843 х. лв.(31 декември 2015: 3,108 х. лв.) (Приложение № 12).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 30,000 х. лв. (31 декември 2015: 30,000 х. лв.).

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Задължения по финансов лизинг	<u>85</u>	<u>85</u>

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2016 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>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
До една година	13	64
Над една година	<u>85</u>	<u>85</u>
	<u>98</u>	<u>149</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
До една година	15	72
Над една година	<u>89</u>	<u>89</u>
	<u>104</u>	<u>161</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(6)</u>	<u>(12)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>98</u>	<u>149</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2016 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 3 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 27).

20. ПРОВИЗИИ

Към 30 септември начислените провизии са както следва:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Салдо 1 януари	<u>1,359</u>	<u>333</u>
Начислени	-	1,052
Освободени	<u>(1,040)</u>	<u>(26)</u>
Салдо 30 септември	<u>319</u>	<u>1,359</u>
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	<i>156</i>	<i>156</i>
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	<i>163</i>	<i>1,203</i>

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2017 с продължаващ мониторинг до 2046. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 374 х. лв. (31 декември 2015 – 374 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 319 х. лв. (31 декември 2015 – 319 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 156 х. лв. (31 декември 2015 – 156 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 5,648%. Дължимите до една година плащания в размер на 163 х. лв. (31 декември 2015 – 163 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 27);
- Към 30 септември 2016 Дружеството няма призната провизия за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна (31 декември 2015 – 1,019 х. лв.);
- Към 30 септември 2016 Дружеството няма призната провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност (31 декември 2015 – 21 х. лв.).

21. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството и е на стойност 476 х. лв. (31 декември 2015 – 476 х. лв.). Признатият приход от финансираня до 30 септември 2016 - 243 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 233 х. лв.

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	9	37
Над 1 година (дългосрочна част)	224	224
	<u>233</u>	<u>261</u>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 3 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 27).

22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Банкови заеми	-	3,950
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(37)
	<u>-</u>	<u>3,913</u>

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<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	-	3,913	30,000 х. лв.	20.04.2017	1 М SOFIBOR плюс 3,0 пункта годишно
	<u>-</u>	<u>3,913</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 18.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Получени аванси за продажби на продукция	12,984	12,739
Задължения за доставени материали, горива и услуги	200	202
	<u>13,184</u>	<u>12,941</u>

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Доставчици от страната	2,807	4,381
Клиенти по аванси в лева	1,914	3,649
Клиенти по аванси във валута	1,307	2,506
Доставчици от чужбина	379	614
	<u>6,407</u>	<u>11,150</u>

Получените аванси (в лева и във валута) са за доставка на готова продукция.

Съгласно условията за доставка на природен газ от Булгаргаз ЕАД Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 12 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 30 септември 2016 Дружеството няма текущи задължения към Булгаргаз ЕАД (31 декември 2015 – 1,581 х.лв.).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,113	1,055
Текущи задължения за месец септември	1,050	992
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски	63	63
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	504	527
Текущи задължения за месец септември	490	513
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски	14	14
	<u>1,617</u>	<u>1,582</u>

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	246	243
Други	27	35
	<u>273</u>	<u>278</u>

Задълженията за данъци са текущи.

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

- ДДС – до 30 юни 2013;
- Корпоративен данък – до 31 декември 2012;
- Данък по чл.194,195 от ЗКПО – до 31 декември 2012;
- Данък по чл.204 от ЗКПО – до 31 декември 2012;
- Национален осигурителен институт – до 31 март 2009;
- Агенция „Митници“ – задължение за акциз на природен газ – до 29 февруари 2016;
- Агенция „Митници“ – задължение за акциз на ел.енергия – до 5 юни 2016.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Задължение към МОСВ за въглеродни емисии	1,726	-
Задължения за такса водоползване	360	420
Получени депозити от клиенти	170	172
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 20)	163	1,203
Получени гаранции	162	189
Удръжки от работните заплати	153	157
Задължения по възнаграждения на чуждестранни физически лица	144	144
Задължение за дивидент	82	33
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 19)	13	64
Правителствени финансираня (Приложение № 21)	9	37
Други задължения	192	106
	<u>3,174</u>	<u>2,525</u>

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството няма блокирани парични средства по банкови гаранции (31 декември 2015 – 116 х. лв.), издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от ЕПЕТ ЕООД гр. Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим Гюбре ООД, Турция.

Предоставени гаранции

Към 30 септември 2016 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 157 х. лв. (31 декември 2015 – 127 х. лв.).

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

<u>Свързани лица</u>	<u>Вид на свързаност</u>
<i>Акционери:</i>	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.28 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
<i>Дъщерни дружества:</i>	
Неохим Протект ЕООД	100 % собственост на Дружеството
Неохим Гюбре ООД – Турция	99.83 % собственост на Дружеството
Неохим Таръм ООД – Турция	99.00 % собственост на Дружеството
<i>Други:</i>	
Терахим - Димитровград ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Неоплод ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Нео Китен ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД

НЕОХИМ АД

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

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
<i>Материали</i>		
Основен акционер	84	187
Дъщерни дружества	31	21
Други свързани дружества	1	-
	116	208
<i>Услуги</i>		
Дъщерни дружества	675	791
Основен акционер	74	135
Други свързани дружества	5	-
	754	926
<i>Стоки</i>		
Основен акционер	54	64
<i>ДМА</i>		
Основен акционер	-	2
Дъщерни дружества	-	2
	-	4
Общо	924	1,202

<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2015</u>
<i>Продукция</i>		
Основен акционер	83,255	82,645
Дъщерни дружества	1,041	4,296
	84,296	86,941
<i>Услуги</i>		
Основен акционер	34	47
Дъщерни дружества	30	42
	64	89
<i>Стоки</i>		
Основен акционер	-	191
<i>Други</i>		
Основен акционер	215	181
Дъщерни дружества	2	3
	217	184
Общо	84,577	87,405

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

НЕОХИМ АД

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

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

	30.09.2016	31.12.2015
Вземания по продажби във валута		
Дъщерни дружества	1,877	1,969
в т.ч. отчетна стойност начислена обезценка	20,496 (18,619)	20,588 (18,619)
Вземания по продажби в лева		
Основен акционер	32	2
Дъщерни дружества	2	1
Други свързани дружества	3	4
в т.ч. отчетна стойност начислена обезценка	14 (11)	15 (11)
	37	7
Общо	1,914	1,976

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	30.09.2016	31.12.2015
Получени аванси за продажба на продукция		
Основен акционер	12,984	12,723
Дъщерни дружества	-	16
	12,984	12,739
Задължения за доставени активи и услуги		
Дъщерни дружества	180	180
Основен акционер	19	22
Други свързани дружества	1	-
	200	202
Общо	13,184	12,941

Изпълнителен директор:*/Димитър Димитров/***Гл.счетоводител (съставител):***/Златка Илиева/*

26.10.2016 г.