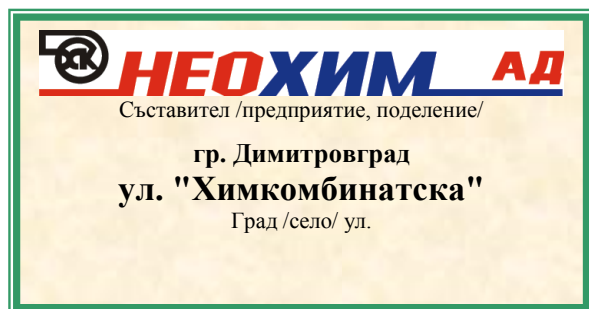




1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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 29 юни 2017. 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 2017 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.28 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Феборан ООД	- 20.30 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• УПФ Съгласие	- 2.39 %
• ЗУПФ Алианс България	- 2.30 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 14.25 %

Неохим АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, който се състои 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
Хуберт Пухнер	Член (от 29.06.2017)
Мартина Михаела Аубергер	Член (от 29.06.2017)
Феборан ООД	Член (до 28.06.2017)
Феборан Прим ЕООД	Член (до 28.06.2017)

Дружеството се представлява от Димитър Стефанов Димитров – Изпълнителен директор.

Ръководството на Неохим АД се осъществява от Съвет на директорите. Някои от функциите по оперативното управление са възложени на изпълнителен директор. Одитния комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над Неохим АД вкл. над системата на финансово отчитане на Дружеството.

Членовете на одитния комитет са:

Таня Димитрова Кованлъшка
Николина Желева Делчева
Йорданка Атанасова Николова

Към 30 септември 2017 общият брой на персонала в Дружеството е 960 работници и служители (31 декември 2016: 989).

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. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

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

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, са следните:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕС за годишни периоди от 01.02.2015 г.);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕС за годишни периоди от 01.02.2015 г.);
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕС отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт);
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);

- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м. септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.);
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).

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 2017 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 възможните ефекти, които биха могли да възникнат от прилагането на следните стандарти:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).

Допълнително, за посоченият по-долу нов стандарт, ръководството на дружеството е преценило, че не би имал потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството, а именно:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).

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:

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).

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 във финансовите отчети на Дружеството, а именно:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);
- КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).

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.

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 периода), 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 рабати. 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 периода) 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 за 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 моделът 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 периода).

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 периода).

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 периода).

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 доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за парникови газове от Националния регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове по повод на третия период от Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ), 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 се преоценява по текущи 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 периода).

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.

На основата на горепосочените критерии 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 периода). 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 периода).

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 периода).

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити (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;
- полученото финансиране за електроенергия, свързано с разходите за енергия от възобновяеми източници е включено в паричните потоци от финансова дейност.

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 периода) 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 (квалифициран актив), се капитализират като част от стойността на този актив.

Отговарящ на условията актив (квалифициран 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 периода).

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

Оперативен лизинг

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) 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 периода). 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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) 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 не diskonтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в не diskonтиран 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 неизползваното 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 (2016 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 заработените 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 планове 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, котирувани 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 2017 е 10% (2016: 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 финансово 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 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10%.

2.22. Нетна печалба на акция

Основната печалба 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-времеви 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.

Нетна печалба на акция с намалена стойност не се изчислява, 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 породят необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансово състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

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

2.24. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

Правителственото финансиране са различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата (местни и централни органи и институции) и/или междуправителствени споразумения и организации.

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, или ако е нормативно определено и получено в последващ период – в него.

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 периода).

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

Кредити и вземания

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

Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), 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 котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение 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 периода), 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

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

Депа за производствени отпадъци

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

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

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

Квоти за емисии на парникови газове

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 за настоящото му задължение за предаване на верифицираните квоти. Провизията се остойностява като количеството на недостига (разлика между безплатно отпуснатите квоти и реално емитираните газове за докладвания период) на квоти, установено чрез специален формуляр – Докладване на годишните емисии се оценяват по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на годишния индивидуален финансов отчет и на база бюджетираните 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. През 2016 година Дружеството е приспаднало цялата стойност на натрупаните данъчни загуби от предходни години.

Към 31.12.2016 г. не са признати активи по отсрочени данъци в размер на 2,101 х.лв. (31.12.2015 г.: 2,073 х.лв.), свързани с обезценка на инвестиции в и вземания от дъщерни дружества, тъй като ръководството е преценило, че не съществува вероятност временната разлика да се прояви в предвидимо бъдеще.

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. За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци. Тези варианти се анализират внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на просрочените вземания.

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.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите планове и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, вкл. търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци и доходи от тези инвестиции. Всеки от вариантите се анализират внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на съответната инвестиция.

3. ПРИХОДИ

	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Продажби в страната	74,969	106,276
Продажби извън страната	<u>79,677</u>	<u>64,541</u>
	<u>154,646</u>	<u>170,817</u>

Продажби по продукти в страната

	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	69,355	101,153
Амоняк	1,988	1,135
НРК ес тор	1,642	2,336
Натриев нитрат	1,016	671
Въглероден диоксид	430	458
Азотна киселина	181	176
Амонячна вода	161	141
Амониев хидрогенкарбонат	117	122
Кислород	12	11
Други	<u>67</u>	<u>73</u>
	<u>74,969</u>	<u>106,276</u>

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2017 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	51,875	-	3,509	55,384
Амоняк	19,765	-	1,142	20,907
Амониев хидрогенкарбонат	1,017	-	912	1,929
Натриев нитрат	262	-	940	1,252
Амонячна вода	199	-	-	199
Азотна киселина	6	-	-	6
	73,124	-	6,553	79,677

Продажбите по продукти извън страната към 30.09.2016 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
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
	54,386	-	10,155	64,541

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА НЕТНО

	30.09.2017	30.09.2016
Приходи от продажба на стоки	69	82
Отчетна стойност на продадени стоки	(53)	(64)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	16	18
Приходи от продажба на материали	121	322
Отчетна стойност на продадени материали	(48)	(259)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	73	63
Приходи от продажба на ДМА	153	298
Балансова стойност на продадени ДМА	(7)	(36)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	146	262
Правителствено финансиране за електроенергия	1,632	-
Приходи от продажба на услуги	351	298
Загуба от курсови разлики	(251)	(54)
Приходи от ликвидация на ДМА	81	85

НЕОХИМ АД

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

Финансиране по оперативни програми	28	28
Излишъци на активи	23	73
Получени обезщетения	12	17
Възстановена обезценка	2	55
Други	48	23
	2,161	868

Печалбата от продажба на материали *включва:*

	30.09.2017	30.09.2016
Метален скраб	29	8
Масло отработено	7	8
Други	37	47
	73	63

Приходите от продажба на услуги *включва:*

	30.09.2017	30.09.2016
Приходи от наеми	157	133
Маневрени услуги	48	12
Транспортни услуги	17	23
Други	129	130
	351	298

Продадените дълготрайни активи са основно ведомствени жилища собственост на Дружеството.

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

	30.09.2017	30.09.2016
Основни суровини и материали	93,094	93,675
Горива и енергия	9,076	9,473
Резервни части	972	1,100
Спомагателни материали	764	1,008
Други материали	432	274
	104,338	105,530

Основните суровини и материали *включват:*

	30.09.2017	30.09.2016
Природен газ	85,285	85,456
Амбалаж	2,864	3,131
Сода калцинирана	850	810
Моноамониев фосфат	777	1,179

НЕОХИМ АД

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

Магнезит	759	711
Омаслители	718	773
Платина	711	474
Метилдиетаноламин	309	142
Натриева основа	303	241
Катализатори	165	87
Сярна киселина	150	139
Калиев хлорид	109	168
Калциев карбонат	103	187
Вар негасена	62	51
Амониев сулфат	12	35
Други суровини и материали	217	91
	93,094	93,675

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2017	30.09.2016
Транспорт	7,701	5,488
Ремонт на ДМА	2,113	3,128
Морско навло	1,340	883
Застраховки	836	866
Охрана	775	699
Данъци и такси	649	898
Пожарна безопасност	513	494
Обработка на товари	366	263
Хамалие и пристанищни разходи	282	205
Консултантски услуги	237	357
Абонаментно обслужване и технически контрол	233	310
Оперативен лизинг	215	167
Почистване и озеленяване	181	150
Банкови такси	112	101
Комуникация	58	46
Стоков контрол	53	36
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	40	56
Курсове квалификация	26	46
Граждански договори и хоноратри	9	18
Комисионни за продажби по договор	-	8
Други услуги	124	153
	15,863	14,372

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Възнаграждения	14,440	14,478
Социални осигуровки	2,983	2,946
Предоставена храна на персонала	901	638
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	207	126
	<u>18,531</u>	<u>18,188</u>

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	2,305	1,566
<i>текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	2,614	1,726
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)</i>	1,332	859
<i>провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове –м.г.)</i>	(1,641)	(1,019)
Възнаграждение на членове на СД – юридически и физически лица	108	-
Командировки	53	43
Акциз ел.енергия	50	-
Представителни мероприятия	43	36
Брак на материали и продукция	77	-
Непризнат данъчен кредит по ДДС	27	10
Санкции за замърсяване на околната среда	20	26
Разходи за акциз за ел.енергия по ревизионен акт	-	163
Разходи за лихви по ревизионен акт	-	55
Начислени/(възстановени) суми свързани с провизии, нетно	-	(21)
Глоби и неустойки към доставчици	-	18
Други	45	110
	<u>2,728</u>	<u>2,006</u>

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ НЕТНО

	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Разходи за лихви	(491)	(893)
Приходи от лихви	-	-
	<u>(491)</u>	<u>(893)</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 2016	22,764	157,615	8,129	1,194	4,712	194,414	839
Постъпили	31	-	1 202	-	5,374	6,607	-
Отписани	(97)	(190)	(437)	(21)	(2,193)	(2,938)	-
Прехвърлени	-	4 901	-	21	(4,975)	(53)	53
31 декември 2016	22,698	162,326	8,894	1,194	2,918	198,030	892
Постъпили	1	-	38	-	5,001	5,040	75
Отписани	(44)	(20)	(65)	(25)	-	(154)	-
Прехвърлени	-	2,548	-	7	(2,555)	-	-
30 септември 2017	22,655	164,854	8,867	1,176	5,364	202,916	967
Надрупана амортизация							
Към 1 януари 2016	8,052	80,156	6,202	1,005	-	95,415	649
Начислена амортизация за годината	652	10,175	778	65	-	11,670	37
Начислена обезценка	7	24	-	-	1,708	1,739	-
Отписана обезценка	-	(1)	-	-	(1,708)	(1,709)	-
Отписана амортизация	(60)	(170)	(436)	(19)	-	(685)	-
31 декември 2016	8,651	90,184	6,544	1,051	-	106,430	686
Начислена амортизация за годината	489	7,323	545	37	-	8,394	21
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	(31)	(16)	(65)	(25)	-	(137)	-
30 септември 2017	8,953	95,063	6,879	1,052	-	111,947	700
Нетна балансова стойност към 31 декември 2016	14,047	72,142	2,350	143	2,918	91,600	206
Нетна балансова стойност към 30 септември 2017	13,546	67,363	1,843	113	5,364	88,229	260

Към 30 септември 2017 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2016: 3,630 х. лв.) и сгради с балансова стойност 9,916 х. лв. (31 декември 2016: 10,417 х. лв.).

Към 30 септември 2017 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи които са амортизирани напълно но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 27,611 х. лв. (31 декември 2016: 25,165 х. лв.).

Към 30 септември 2017 има учредена договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 5,929 х. лв. (31 декември 2016: 6,122 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 9,203 х. лв. (31 декември 2016: 10,190 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 18).

Разходите за придобиване на дълготрайни активи 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. Към 30 септември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Офиси гараж склад и магазин – 1,578 х.лв.(31 декември 2016: 1,551 х.лв.);
- Предоставени аванси на доставчици – 1,616 х. лв. (31 декември 2016: 361 х. лв.);
- Информационна система SAP – оборудване – 557 х. лв. (31 декември 2016: 472 х. лв.);
- Монтаж на 2 бр. резервни гранулатори – 387 х.лв.(31 декември 2016: няма);
- Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция – 348 х.лв. (31 декември 2016: 212 х.лв.);
- Барботажни хладници укрепване – 306 х.лв. (31 декември 2016: няма);
- Подмяна на UPS 500 kVA за захранване на потребителска нулева категория – 253 х.лв. (31 декември 2016: няма);
- Монтаж на дренажно помпи в цех 151 и реконструкция на канали за отвеждане азотна киселина към дренажни сборници – 98 х.лв. (31 декември 2016: няма);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2016: 60 х. лв.);
- Отвеждане на амонячна вода от газголдер /к.301/ до цех АМ-76 /СТА/ – 41 х. лв. (31 декември 2016: 40 х. лв.);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2016: 29 х. лв.);
- Други обекти – 91 х. лв. (31 декември 2016: 193 х. лв.).

Емисии за парникови газове

Към 30 септември 2017 Дружеството е закупило 134 х.тона емисии на парникови газове на стойност 1,337 х.лв. (31 декември 2016: 681 х.тона емисии на стойност 1,874 х.лв.).

Емисии за парникови газове

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Салдо в началото на годината	-	-
Новопридобити	1,337	1,874
Отписани на разход (Приложение № 8)	-	(1,015)
Отписани във връзка с провизия (Приложение № 8)	(1,332)	(859)
Салдо в края на годината	<u>5</u>	<u>-</u>

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Име на дружеството	Местонахождение на регистрация	Балансова стойност	% на участие	Балансова стойност	% на участие
		30.09.2017		31.12.2016	
Неохим Таръм ООД	Турция	83	99	83	99
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Гюбре ООД	Турция	-	99.93	-	99.83
		<u>88</u>		<u>88</u>	

НЕОХИМ АД

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

В дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД е извършено едновременно намаляване и увеличаване на капитала. Увеличено е дяловото участие на Неохим АД в капитала на дружеството посредством трансформирането на търговско вземане в размер на 15,242 х.лв. (8,726 х.ш.д.), обзценено на 100% в предходни отчетни периоди. Обезценката на търговското вземане е трансформирана в обезценка на инвестицията. Призната е обща натрупана обезценка на инвестицията в дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД в размер на 18,386 х.лв. поради това, че е отчитало загуби за по-продължителен период от време, отрицателни нетни активи и ниска вероятност на възвръщаемост на инвестицията (31 декември 2016: 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.

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Салдо в началото на годината	88	88
Трансформирано търговско вземане в инвестиция	15,242	-
Трансформирана обезценка на търговско вземане в обезценка на инвестиция	(15,242)	-
Салдо в края на годината	88	88

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Материали	21,529	20,757
Незавършено производство	4,037	2,195
Готова продукция	1,415	1,159
Стоки	387	387
	<u>27,368</u>	<u>24,498</u>

Материалите включват:

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Благородни метали	8,728	8,122
Резервни части и лагери	5,208	5,014
Спомагателни материали	3,772	3,449
Основни материали	2,421	2,674
Амбалажни материали	729	955
Катализатори	362	251
Автомобилни гуми	46	50
Други материали	263	242
	<u>21,529</u>	<u>20,757</u>

НЕОХИМ АД

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

Основни материали	30.09.2017	31.12.2016
Амониев сулфат	1,021	1,033
Магнезит	418	380
Моноамониев фосфат	261	78
Омаслител	142	124
Химикали, катализатори	93	258
Сода калцинирана	89	198
Метилдиетаноламин	80	133
Калциев карбонат	70	95
Калиев хлорид	47	156
Натриева основа	21	39
Вар негасена	14	30
Други	165	150
	2,421	2,674
Готова продукция	30.09.2017	31.12.2016
Амониев нитрат – ЕО тор	1,301	925
Амониев хидрогенкарбонат	66	106
Амонячна вода	17	16
Натриев нитрат – технически	-	101
Други	31	11
	1,415	1,159
Незавършено производство	30.09.2017	31.12.2016
Амоняк	3,209	1,963
Азотна киселина	318	177
Амониев нитрат – плав	129	18
Други	381	37
	4,037	2,195

Към 30 септември 2017 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,728 х. лв. (31 декември 2016: 8,122 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 1,301 х. лв. (31 декември 2016: 925 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,209 х. лв. (31 декември 2016: 1,963 х. лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.09.2017	31.12.2016
Вземания по продажби във валута	3,726	20,677
Обезценка на вземания по продажби във валута	(3,109)	(19,299)
Вземания по продажби в лева	28	15
Обезценка на вземания по продажби в лева	(11)	(11)
	634	1,382

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).

Обезценените вземания са от дъщерни дружества в Турция в размер на 3,109 х.лв. с натрупване (31 декември 2016: 19,299 х.лв.).

Към 30 септември 2017 е трансформирано 100 % обезценено вземане от Неохим Гюбре ООД в инвестиция в размер на 15,242 х.лв.

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,944	2,164
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(3)	(3)
Вземания по продажби от клиенти в страната	107	169
Обезценка на вземания от клиенти в страната	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>2,047</u>	<u>2,329</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	10,643	238
Предоставени аванси за доставка от чужбина	<u>112</u>	<u>68</u>
	<u>12,802</u>	<u>2,635</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>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Вземане по финансиране за електроенергия	889	889
Вземане от Булгаргаз по надплатен акциз	555	555
Корпоративен данък	534	-
Предплатени разходи	404	540
Съдебни и присъдени вземания	10	10
Други	<u>109</u>	<u>79</u>
	<u>2,501</u>	<u>2,073</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Застраховки	293	504
Финансови разходи за бъдещи периоди - банков кредит	83	-
Абонаменти	11	22
Други	<u>17</u>	<u>14</u>
	<u>404</u>	<u>540</u>

Дружеството има вземане от Булгаргаз по надвнесен акциз на основни суровини (газ) в размер на 555 х.лв. (31.12.2016 : 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>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Разплащателни сметки	24,512	52,619
Парични средства в каса	<u>27</u>	<u>25</u>
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>24,539</u>	<u>52,644</u>

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2017 и 2016 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв. разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2016: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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 (Приложение № 2.19).

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Дългосрочни задължения по банков заеми		
Банкови заеми	9,200	6,990
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	<u>(30)</u>	<u>-</u>
	<u>9,170</u>	<u>6,990</u>

НЕОХИМ АД

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

Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми

Банкови заеми	1,293	7,413
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(21)	(21)
	1,272	7,392
Общо задължения по лихвени заеми	10,442	14,382

Условията при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.09.2017</i>	<i>31.12.2016</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	4,297	6,350	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
2	2,575	3,332	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
3	1,278	2,042	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
4	106	1,060	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
5	-	1,598	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
6	2,186	-	5,900 х. лв	20.06.2022	3 M SOFIBOR плюс 2,60 пункта годишно
	10,442	14,382			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк и азотна киселина в Дружеството.

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

- недвижими имоти с балансова стойност 5,929 х. лв.(31 декември 2016: 6,122 х. лв.) (Приложение №10);
- оборудване с балансова стойност 9,203 х. лв.(31 декември 2016: 10,190 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с балансова стойност 8,728 х. лв.(31 декември 2016: 8,122 х. лв.) (Приложение № 12).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 1,301 х. лв.(31 декември 2016: 925х. лв.) (Приложение № 12).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 3,209 х. лв.(31 декември 2016: 1,963 х. лв.) (Приложение № 12).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31 декември 2016: 60,000 х. лв.).

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Включените в отчета за финансовото състояние към 30 септември 2017 дългосрочни задължения по финансов лизинг в размер на 57 х.лв. (31 декември 2016: 31 х.лв.) са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<i>30.09.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
До една година	9	50
Над една година	57	31
	66	81

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
До една година	9	53
Над една година	61	32
	<u>70</u>	<u>85</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>66</u>	<u>81</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2017 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>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Салдо 1 януари	<u>1,998</u>	<u>1,359</u>
Начислени	2,615	1,679
Освободени	<u>(1,662)</u>	<u>(1,040)</u>
Салдо 30 септември	<u>2,951</u>	<u>1,998</u>
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	30	30
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	2,921	1,968

Провизиите включват:

- провизия по задължение за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятия по рекултивацията е 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 371 х. лв. (31 декември 2016 – 371 х. лв.) а амортизируемата стойност по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 336 х. лв. (31 декември 2016: 336 х. лв.) в т.ч. дългосрочна част - 30 х. лв. (31 декември 2016: 30 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания дисконтирана с лихвен процент 3,934%. Дължимите до една година плащания в размер на 306 х. лв. (31 декември 2016: 306 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 27);
- провизия по задължение за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна в размер на 2,615 х.лв. (31 декември 2016 – 1,641 х. лв.);
- провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност няма (31 декември 2016 – 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 2016 – 476 х. лв.). Признатият приход от финансираня до 30 септември 2017 - 280 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 196 х. лв.

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	9	37
Над 1 година (дългосрочна част)	<u>187</u>	<u>187</u>
	<u>196</u>	<u>224</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>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Банкови заеми	-	12,800
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(43)
	<u>-</u>	<u>12,757</u>

Условията при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>Договорена</u>	<u>Падеж</u>	<u>Лихвен процент</u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	-	12,757	30,000 х. лв.	20.04.2018	1 M SOFIBOR плюс 1,9 пункта годишно
	<u>-</u>	<u>12,757</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 18.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Получени аванси за продажби на продукция	18,923	22,980
Задължения за доставени материали, горива и услуги	<u>233</u>	<u>196</u>
	<u>19,156</u>	<u>23,176</u>

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Доставчици от страната	2,465	2,932
Клиенти по аванси в лева	6,680	9,648
Клиенти по аванси във валута	82	852
Доставчици от чужбина	415	118
	<u>9,642</u>	<u>13,550</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 2017 Дружеството няма текущи задължения към Булгаргаз ЕАД (31 декември 2016: няма).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,086	1,231
Текущи задължения за месец септември	1,018	1,163
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски	68	68
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	507	639
Текущи задължения за месец септември	493	625
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски	14	14
	<u>1,593</u>	<u>1,870</u>

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
ДДС за внасяне	1,008	946
Задължение за данък по ЗДДФЛ	258	303
Данък върху печалбата	-	392
Други	13	27
	<u>1,279</u>	<u>1,668</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.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно

данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Задължения към МОСВ за въглеродни емисии	2,615	1,641
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 20)	306	306
Получени гаранции	228	243
Задължения по възнаграждения на чуждестранни физически лица	217	226
Задължения за такса водоползване	153	464
Удръжки от работните заплати	143	169
Задължение за дивидент	133	66
Получени депозити от клиенти	67	66
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 19)	9	50
Правителствени финансираня (Приложение № 21)	9	37
Други задължения	136	144
	<u>4,016</u>	<u>3,412</u>

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ*Предоставени гаранции*

Към 30 септември 2017 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 123 х. лв. (31 декември 2016 – 147 х. лв.).

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
<i>Акционери:</i>	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.28 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан ООД	Основен акционер (20.30 %)
<i>Дъщерни дружества:</i>	
Неохим Протект ЕООД	100 % собственост на Дружеството
Неохим Гюбре ООД – Турция	99.93 % собственост на Дружеството
Неохим Таръм ООД – Турция	99.00 % собственост на Дружеството
<i>Други:</i>	
Терахим - Димитровград ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Нео Китен ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Неоплод ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД

<i>Доставки от свързани лица</i>	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Материали		
Основен акционер	67	84
Дъщерни дружества	-	31
Други свързани дружества	-	1
	<u>67</u>	<u>116</u>
Услуги		
Дъщерни дружества	765	675
Основен акционер	69	74
Други свързани дружества	-	5
	<u>834</u>	<u>754</u>
Стоки		
Основен акционер	-	54
Общо	<u>-</u>	<u>924</u>

<i>Продажби на свързани лица</i>	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Продукция		
Основен акционер	53,046	83,255
Дъщерни дружества	1,805	1,041
Други свързани дружества	2	-
	<u>54,853</u>	<u>84,296</u>
Услуги		
Основен акционер	38	34
Дъщерни дружества	20	30
	<u>58</u>	<u>64</u>
Други		
Основен акционер	2	215
Дъщерни дружества	3	1
	<u>5</u>	<u>217</u>
Общо	<u>54,916</u>	<u>84,577</u>

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

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

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Вземания по продажби във валута		
Дъщерни дружества	<u>617</u>	<u>1,378</u>
В т.ч. отчетна стойност	3,726	20,677
начислена обезценка	(3,109)	(19,299)

НЕОХИМ АД

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

Вземания по продажби в лева

Основен акционер	16	1
Дъщерни дружества	1	3
	<u>17</u>	<u>4</u>
Общо	<u>634</u>	<u>1,382</u>

Задълженията към свързани лица към 30 септември са както следва:

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Получени аванси за продажба на продукция		
Основен акционер	<u>18,923</u>	<u>22,980</u>
Задължения за доставени активи и услуги		
Дъщерни дружества	216	180
Основен акционер	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>233</u>	<u>196</u>
Общо	<u>19,156</u>	<u>23,176</u>

Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

26.10.2017 г.