

1.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2.	БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ	6
3.	ПРИХОДИ	28
4.	ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	30
5.	РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	30
6.	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	31
7.	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	32
8.	ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ.....	32
9.	ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	33
10.	ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО	33
11.	РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА.....	33
12.	НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ.....	34
13.	ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	34
14.	ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА.....	36
15.	ПАСИВИ)/АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	37
16.	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	38
17.	ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	39
18.	ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	41
19.	ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	42
20.	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	42
21.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	43
22.	ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	43
23.	ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ.....	44
24.	ПРОВИЗИИ.....	45
25.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	45
26.	ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ	49
27.	КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	49
28.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	49
29.	ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	50
30.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ.....	50
31.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	50
32.	ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	51
33.	УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	51
34.	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.....	51
35.	СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	57

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 30 декември 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 31 декември 2016 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
Феборан АД	Член (до 29.12.2016)
Феборан ООД	Член (от 30.12.2016)
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 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.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Членовете на одитния комитет са:

Таня Димитрова Кованлъшка
Николина Желева Делчева
Йорданка Атанасова Николова

Към 31 декември 2016 общият брой на персонала в Дружеството е 989 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.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2013 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	2014	2015	2016
БВП в млн. лева	82,166	83,634	88,571	91,873*
Реален растеж на БВП	0.9%	1.3%	3.6%	3.4%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.9%	-2.0%	-0.9%	-0.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.43	1.59	1.80	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.02	0.01	0.00
Безработица (в края на годината)	11.8%	10.7%	10.0%	8.0%

*Прогноза на БНБ за 2016 г., източник: БНБ

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).

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

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.

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

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 2016 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 в 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.);

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

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

- 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 №14), 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 иrabати. 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 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.

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

2.7. Разходи (продължение)

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.

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

2.8. Имоти, машини и оборудване (продължение)

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).

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**2.8. Имоти, машини и оборудване (продължение)*****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 доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за 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 годината).

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

2.9. Нематериални активи (продължение)

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 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 приваждане 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**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 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 безусловното 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Оперативен лизинг

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

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

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

2.19. Доходи за персонала

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.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**2.19. Доходи за персонала (продължение)*****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 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 компенсирани 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 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.

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

2.19. Доходи за персонала (продължение)

Дължимите от Дружеството вноски по плановите 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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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).

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

2.21. Данъци върху печалбата (продължение)

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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния 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 31.12.2016 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-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

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

2.22. Нетна печалба на акция (продължение)

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 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)

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. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществена 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.

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

2.25. Финансови инструменти (продължение)

2.25.1. Финансови активи (продължение)

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

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.

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

2.25. Финансови инструменти (продължение)

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

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 годината).

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**2.27. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)*****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.

За 2016 г. отчетената обезценка на търговски вземания е 2 х.лв. (2015 г.:1 х.лв.); на вземания от свързани лица – няма (2015 г.: 8,660 х.лв.) Приложение №8

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.

За 2016 г. отчетената обезценка на материални запаси е 143 х.лв. (2015 г.:170 х.лв.) (Приложение №8)

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

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

Актьорски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани всяка година изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. (Приложение №25).

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 по-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.

За 2016 г. няма отчетена обезценка на инвестиция в дъщерни дружества (2015 г.:1,257 х.лв.) (Приложение №14)

3. ПРИХОДИ

	2016	2015
Продажби в страната	148,936	165,294
Продажби извън страната	91,781	119,829
	240,717	285,123

Продажби по продукти в страната

	2016	2015
Амониев нитрат – ЕО тор	142,214	156,691
НРК ес тор	2,723	4,049
Амоняк	1,633	2,136
Натриев нитрат	1,020	1,089
Въглероден диоксид	656	590
Азотна киселина	220	220
Амонячна вода	199	194
Амониев хидрогенкарбонат	159	158
Кислород	14	35
Други	98	132
	148,936	165,294

3. ПРИХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Продажбите по продукти извън страната за 2016 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	43,070	-	13,900	56,970
Амоняк	29,352	-	704	30,056
Амониев хидрогенкарбонат	1,288	-	1,234	2,522
Натриев нитрат	671	-	1,534	2,205
Течен азотен тор	22	-	-	22
Амонячна вода	6	-	-	6
	74,409	-	17,372	91,781

Продажбите по продукти извън страната за 2015 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	61,041	7,762	11,811	80,614
Амоняк	34,608	-	1,102	35,710
Амониев хидрогенкарбонат	1,520	-	679	2,199
Натриев нитрат	278	-	885	1,163
Въглероден диоксид	71	-	-	71
Амонячна вода	67	-	-	67
НРК	5	-	-	5
	97,590	7,762	14,477	119,829

Информация за основни клиенти

Общите приходи от сделки с най – големите клиенти на Дружеството са както следва:

	2016	2015
Клиент 1	115,797	121,941
Клиент 2	43,471	67,088
Клиент 3	9,515	17,003
Клиент 4	9,331	-
Клиент 5	8,729	10,386
Клиент 6	7,478	12,836
Клиент 7	7,321	-
Клиент 8	-	7,785
Клиент 9	-	6,748

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2016	2015
Приходи от продажба на стоки	101	342
Отчетна стойност на продадени стоки	(78)	(324)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	23	18
Приходи от продажба на материали	340	989
Отчетна стойност на продадени материали	(267)	(540)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	73	449
Приходи от продажба на ДМА	355	654
Балансова стойност на продадени ДМА	(38)	(159)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	317	495
Правителствено финансиране за електроенергия	3,122	-
Приходи от продажба на услуги	410	962
Печалба от курсови разлики	126	1,435
Приходи от ликвидация на ДМА	124	83
Излишъци на активи	76	56
Възстановена обезценка	57	48
Финансиране по оперативни програми	37	37
Получени обезщетения	19	357
Други	40	201
	4,424	4,141

Печалбата от продажба на материали включва:

	2016	2015
Масло отработено	13	41
Метален скрап	8	364
Други	52	44
	73	449

Приходите от продажба на услуги включва:

	2016	2015
Приходи от наеми	181	232
Маневрени услуги	30	446
Транспортни услуги	26	64
Други	173	220
	410	962

Финансиране за електроенергия представлява помощ за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници и се отнася за два ценови периода обхващащи 2015 и 2016 години, за които Дружеството е кандидатствало по Наредбата за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. За първия ценови период Дружеството е получило – 2,233 х.лв. компенсация, а за втория ценови период сумата, която е одобрена за получаване е 889 х.лв. (Приложение № 19)

Продадените дълготрайни активи са основно ведомствени жилища и автомобили собственост на Дружеството.

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2016	2015
Основни суровини и материали	131,872	196,947
Горива и енергия	13,355	14,213
Спомагателни материали	1,415	1,195
Резервни части	1,234	1,037
Други материали	401	455
	148,277	213,847

НЕОХИМ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*Основните суровини и материали* включват:

	2016	2015
Природен газ	119,961	182,617
Амбалаж	4,531	4,757
Моноамониев фосфат	1,362	2,144
Сода калцинирана	1,242	1,260
Омаслител	1,131	1,229
Магнезит	1,076	1,148
Платина	758	957
Натриева основа	342	343
Калциев карбонат	214	192
Сярна киселина	200	181
Метилдиетаноламин	193	402
Калиев хлорид	191	290
Вар негасена	72	64
Амониев сулфат	42	131
Други суровини и материали	557	1,232
	131,872	196,947

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
Транспорт	8,038	7,539
Ремонт на ДМА	3,439	1,845
Морско навло	1,719	2,874
Застраховки	1,149	842
Данъци и такси	1,017	862
Охрана	931	1,043
Пожарна безопасност	665	115
Консултантски услуги	443	333
Абонаментно обслужване и технически контрол	437	367
Обработка на товари	387	108
Хамалие и пристанищни разходи	341	557
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	272	84
Оперативен лизинг	231	253
Почистване и озеленяване	201	163
Банкови такси	144	164
Комуникация	69	93
Курсове квалификация	65	50
Стоков контрол	53	62
Граждански договори и хонорари	24	89
Рязане на метали	18	58
Комисионни за продажби по договор	8	140
Други услуги	254	177
	19,905	17,818

Начислените разходи за годината за задължителен одит са в размер на 190 х. лв. (2015: 181 х. лв.), договорени процедури 10 х.лв. (2015 г.: няма) и други услуги - 1 х.лв. (2015 г.: 2 х.лв.).

НЕОХИМ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

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

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Възнаграждения	20,466	17,871
Социални осигуровки	4,150	3,691
Предоставена храна на персонала	849	1,119
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 25)	233	186
	<u>25,698</u>	<u>22,867</u>

Разходите за възнаграждения включват:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Текущи възнаграждения	20,462	17,861
Начислени/(възстановени) суми за неизползван платен отпуск	4	10
	<u>20,466</u>	<u>17,871</u>

Социалните осигуровки включват:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Осигуровки	4,151	3,688
(Възстановени)/начислени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(1)	3
	<u>4,150</u>	<u>3,691</u>

8. ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ*Обезценката на текущи активи* е както следва:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Материални запаси	143	170
Вземания (в т.ч. от свързани лица)	2	8,661
	<u>145</u>	<u>8,831</u>

Обезценки на и отписани нетекущи активи:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Обезценка на разходи за придобиване на ДМА	1,708	-
Отписани разходи за придобиване на ДМА	314	-
Обезценка на дълготрайни материални активи	31	89
Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества - Приложение № 14	-	1,257
Други	-	1
	<u>2,053</u>	<u>1,347</u>

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2016	2015
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	2,496	2,645
текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)	1,641	1,019
отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - т.г.)	1,015	1,609
отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)	859	22
провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове -м.г.)	(1,019)	(5)
Разходи за акциз за ел.енергия по ревизионен акт	163	-
Възнаграждение на членове на СД – юридически и физически лица	144	48
Командировки	69	47
Лихви по ревизионен акт	55	-
Представителни мероприятия	42	17
Санкции за замърсяване на околната среда	39	33
Липси на активи	38	40
Балансова стойност на отписани ДМА	21	12
Начислени/(възстановени) суми свързани с провизии, нетно	17	98
Непризнат данъчен кредит по ДДС	15	30
Брак на материали и продукция	10	9
Глоби и неустойки към доставчици	2	105
Други	65	68
	3,176	3,152

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	2016	2015
Разходи за лихви	(1,136)	(2,012)
Приходи от ликвидационни дялове в дъщерни дружества	-	139
Приходи от лихви	-	1
	(1,136)	(1,872)

Приходите от ликвидационни дялове в дъщерни дружества за 2015 г. са от Неохим Инженеринг ЕООД – заличен търговец в размер на 124 х.лв. и от Неохим Кетъринг ЕООД – заличен търговец в размер на 15 х.лв.

11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2016	2015
Отчет за всеобхватния доход (печалбата за годината)		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(2,302)	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(831)	(1,447)
Общо разход за данък върху печалбата	(3,133)	(1,447)

Равнение на данъчния разход за данъци върху, печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

	2016	2015
Счетоводна печалба за годината	31,160	5,966
Разход за данък върху печалбата - 10% (2015:10%)	(3,116)	(597)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 174 х. лв. (2015: 10,651 х. лв.)	(17)	(1,066)
Свързани с намаления – няма (2015: 2,168 х. лв.)	-	216
Общо разход от данък върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (печалбата или загубата годината)	(3,133)	(1,447)
Ефективна данъчна ставка	10.05%	24.25%

НЕОХИМ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

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

12. НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Печалба за годината (х. лв.)	28,027	4,519
Нетна печалба на акция (лева)	10.84	1.75

13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспорт- ни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Немате- риални 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	-	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
Нагрупана 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	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
Нетна балансова стойност към 31 декември 2015	14,712	77,459	1,927	189	4,712	98,999	190
Нетна балансова стойност към 31 декември 2016	14,047	72,142	2,350	143	2,918	91,600	206

Към 31 декември 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 10,417 х. лв. (31 декември 2015: 11,082 х. лв.).

13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 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 25,165 х. лв. (31 декември 2015: 15,882 х. лв.).

Към 31 декември 2016 има учредени договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 6,122 х. лв. (31 декември 2015: 6,459 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 10,190 х. лв. (31 декември 2015: 8,157 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 22).

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 31 декември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- 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.);
- Предоставени аванси на доставчици – 361 х. лв. (31 декември 2015: 67 х. лв.);
- Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция – 212 х.лв. (31 декември 2015: няма);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2015: 60 х. лв.);
- Отвеждане на амонячна вода от газголдер /к.301/ до цех АМ-76 /СТА/ – 40 х. лв. (31 декември 2015: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2015: 29 х. лв.);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – няма (31 декември 2015: 2,061 х. лв.). През 2016 г. ръководството е преразгледало стратегията относно осигуряване електрозахранване на Дружеството и изграждане на обект „Закрита уредба ГПП-2-1x20/25MVA, 110/6,3 KV“. Взето е решение проектът да не продължава да се изпълнява. Разходите към датата на решението, които са отписани са 2,061 х.лв.. (Приложение №8).
- Други обекти – 193 х. лв. (31 декември 2015: 484 х. лв.). Отписани са проекто-проучвателни и други разходи по обекти, които няма да се изграждат в размер на 139 х.лв. (Приложение №8).

Емисии за парникови газове

През 2016 Дружеството е закупило 681 х.тона емисии на парникови газове на стойност 1,874 х.лв. (31 декември 2015: 242 х.тона емисии на стойност 1,526 х.лв.).

	31.12.2016	31.12.2015
Салдо в началото на годината	-	105
Новопридобити	1,874	1,526
Отписани на разход (Приложение № 9)	(1,015)	(1,631)
Отписани във връзка с провизия (Приложение № 9)	(859)	-
Салдо в края на годината	-	-

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Име на дружеството	Местонахождение на регистрация	Балансова	% на	Балансова	% на
		стойност	участие	стойност	участие
		31.12.2016		31.12.2015	
Неохим Таръм ООД	Турция	83	99.00	83	99.00
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Гюбре ООД	Турция	-	99.83	-	99.83
		<u>88</u>		<u>88</u>	

Призната е обща натрупана обезценка на инвестицията в дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД в размер на 3,144 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 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.

Към 31 декември 2016 година в резултат на направения преглед за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества не е установена необходимост от признаване на допълнителни обезценки (към 31 декември 2015 в резултат на направения преглед е установена необходимост от признаване на обезценка на инвестицията в дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция в размер на 1,257 х.лв., с което общата обезценка на тази инвестиция става 3,144 х.лв.) (Приложение № 8).

	2016	2015
Салдо в началото на годината	88	1,350
Обезценени	-	(1,257)
Отписани	-	(5)
Салдо в края на годината	<u>88</u>	<u>88</u>

15. ПАСИВИ/АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика 31.12.2016	Данък 31.12.2016	Временна разлика 31.12.2015	Данък 31.12.2015
Имоти, машини и оборудване	(8,386)	(838)	(2,304)	(231)
Общо (пасиви)/активи по отсрочени данъци	(8,386)	(838)	(2,304)	(231)
Обезценка на материални запаси	2,469	247	757	76
Провизия за емисии (квоти за парникови газове)	1,641	164	1,019	102
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	4,723	473
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	826	83	840	84
Начисления за неизплатени доходи на физически лица	379	38	228	22
Провизия за рекултивация на депа за отпадъци	336	33	319	32
Обезценка на вземания	287	29	290	29
Начисления за неизползван платен отпуск	81	8	78	8
Провизия разходи по депа	21	2	21	2
Общо активи по отсрочени данъци	6,040	604	8,275	828
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата – (пасиви)/активи	(2,346)	(234)	5,971	597

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. Размерът на временната разлика, върху която не е признат данъчен актив е съответно 21,006 х.лв. (31.12.2015 г.: 20,733 х.лв.).

Движението в отсрочените данъчни активи и пасиви е представено по-долу:

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2016	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2016
	BGN '000		
Имоти, машини и оборудване	(231)	(607)	(838)
Данъчна загуба за пренасяне	473	(473)	-
Провизия за емисии (квоти за парникови газове)	102	62	164
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	84	(1)	83
Обезценка на материални запаси	76	171	247
Провизия за рекултивация на депа за отпадъци	32	1	33
Обезценка на вземания	29	-	29
Провизия възнаграждение на чужди физически и юридически лица	14	8	22
Начисления за неизползван платен отпуск	8	-	8
Начисления за неизплатени доходи на местни физически лица	8	8	16
Провизия разходи по депа	2	-	2
Общо данъчни активи/(пасиви)	597	(831)	(234)

15. (ПАСИВИ)/АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2015</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Салдо на 31 декември 2015</i>
	<i>BGN '000</i>		
Имоти, машини и оборудване	794	(1,025)	(231)
Данъчна загуба за пренасяне	1,013	(540)	473
Провизия за емисии (квоти за вредни газове)	1	101	102
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	88	(4)	84
Обезценка на материални запаси	60	16	76
Провизия за рекултивация на депа за отпадъци	31	1	32
Обезценка на вземания	33	(4)	29
Провизия възнаграждение на чужди физически лица	5	9	14
Начисления за неизползван платен отпуск	6	2	8
Начисления за неизплатени доходи на местни физически лица	9	(1)	8
Провизия разходи по депа	2	-	2
Разходи за придобиване на ДМА	2	(2)	-
Общо данъчни активи/(пасиви)	2,044	(1,447)	597

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Материали	20,757	19,557
Незавършено производство	2,195	3,489
Готова продукция	1,159	3,161
Стоки	387	9
	24,498	26,216

Материалите включват:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Благородни метали	8,122	7,925
Резервни части и лагери	5,014	5,010
Спомагателни материали	3,449	3,358
Основни материали	2,674	1,876
Амбалажни материали	955	703
Катализатори	251	299
Автомобилни гуми	50	56
Други материали	242	330
	20,757	19,557

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Амониев сулфат	1,033	148
Магнезит	380	305
Химикали, катализатори	258	199
Сода калцинирана	198	168
Калиев хлорид	156	347
Метилдиетаноламин	133	69
Омаслител	124	124
Калциев карбонат	95	83
Моноамониев фосфат	78	162
Натриева основа	39	32
Вар негасена	30	26
МЕА разтвор	-	8
Калиев сулфат	-	2
Други	150	203
	2,674	1,876
<i>Готова продукция</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Амониев нитрат – ЕО тор	925	2,835
Амониев хидрогенкарбонат	106	159
Натриев нитрат – технически	101	87
Амонячна вода	16	23
Други	11	57
	1,159	3,161
<i>Незавършено производство</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Амоняк	1,963	3,108
Азотна киселина	177	228
Амониев нитрат – плав	18	26
Желязо-молибденов катализатор	-	56
Други	37	71
	2,195	3,489

Към 31 декември 2016 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,122 х. лв. (31 декември 2015: 7,925 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 925 х. лв. (31 декември 2015: 2,835 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 1,963 х. лв. (31 декември 2015: 3,108 х. лв.).

Към 31.12.2016 г. дружеството има материални запаси в размер на 4 х.лв. (31.12.2015 г.: 7 х.лв.) оценени по справедлива стойност намалена с разходите по продажбата.

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Вземания по продажби във валута	20,677	20,588
Обезценка на вземания по продажби във валута	(19,299)	(18,619)
Вземания по продажби в лева	15	18
Обезценка на вземания по продажби в лева	(11)	(11)
	1,382	1,976

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Вземанията от свързани лица във валута са в щатски долари 742 х. щ. д. - 1,378 х. лв. (31 декември 2015: 1,100 х. щ. д. - 1,969 х. лв.).

Към 31.12.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка на вземанията от свързани лица. Констатирано е, че няма индикатори за допълнителна обезценка на вземанията.

Обезценените вземания са от дъщерни дружества в Турция в размер на 19,299 х.лв. с натрупване (31 декември 2015 г.: 18,619 х.лв.).

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
до 30 дни	47	2
от 31 до 90 дни	76	-
от 91 до 180 дни	-	307
от 181 до 365 дни	-	275
	123	584

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
до 180 дни	204	4
от 181 до 365 дни	187	504
над 365 дни	868	884
	1,259	1,392

Просрочените необезценени вземанията от свързани лица не са обезценени поради това, че стойността им е по-ниска от очакваните парични постъпления след дисконтирането им.

Просрочените необезценени вземания са основно от дъщерното дружество Неохим Таръм ООД, Турция.

Движение на коректива за обезценка:

	2016	2015
Салдо в началото на годината	18,630	9,019
Отчетени обезценки	-	8,660
Ефект от преоценка на валутни позиции	680	951
Салдо в края на годината	19,310	18,630

През 2016 г. до датата на одобрение на финансовия отчет Дружеството е получило плащания за продажба на продукция от Неохим Таръм ООД, Турция в размер на 764 хил. лв.

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2016	31.12.2015
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	2,164	1,227
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(3)	(1)
Вземания по продажби от клиенти в страната	169	212
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(1)	(4)
	2,329	1,434
Предоставени аванси за доставка от страната	238	79
Предоставени аванси за доставка от чужбина	68	-
	2,635	1,513

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).

Възрастовата структура на непаяемите (редовни) търговски вземания в размер на 1,302 х. лв. (31 декември 2015: 1,278 х. лв.) е до 30 дни.

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
до 30 дни	734	59
от 31 до 90 дни	285	77
от 91 до 180 дни	1	3
от 181 до 365 дни	1	6
над 365 дни	6	11
	1,027	156

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
от 1 до 2 г.	2	1
над 2 г.	2	4
Обезценка	(4)	(5)
	-	-

Движение на коректива за обезценка:

	2016	2015
Салдо в началото на годината	5	14
Отчетени обезценки	2	1
Изписани суми като несъбираеми	(3)	(2)
Възстановена обезценка	-	(8)
Салдо в края на годината	4	5

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	31.12.2016	31.12.2015
Материали	262	2
Услуги	44	77
	306	79

19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2016	31.12.2015
Вземане по финансиране за електроенергия	889	-
Вземане от Булгаргаз по надплатен акциз	555	555
Предплатени разходи	540	684
Съдебни и присъдени вземания	10	7
ДДС за възстановяване	-	1,081
Други	79	47
	2,073	2,374

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2016	31.12.2015
Застраховки	504	645
Абонаменти	22	22
Други	14	17
	540	684

Дружеството има вземане от Булгаргаз 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.

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
Разплащателни сметки	52,619	418
Парични средства в каса	25	26
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	52,644	444
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 33)	-	116
	52,644	560

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2016 и 2015 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 2015: 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 № 25, 2.19).

22. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2016	31.12.2015
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	6,990	13,553
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	-
	<u>6,990</u>	<u>13,553</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	7,413	8,258
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(21)	(11)
	<u>7,392</u>	<u>8,247</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>14,382</u>	<u>21,800</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	31.12.2016 х. лв.	31.12.2015 х. лв.	Договорена сума във Валута	Падеж	Лихвен процент
1	6,350	9,076	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
2	3,332	3,162	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
3	1,598	4,100	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
4	2,042	3,064	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
5	1,060	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>14,382</u>	<u>21,800</u>			

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

22. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 27) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 6,122 х. лв.(31 декември 2015: 6,459 х. лв.) (Приложение №13);
- оборудване с балансова стойност 10,190 х. лв.(31 декември 2015: 8,157 х. лв.) (Приложение № 13).
- благородни метали с балансова стойност 8,122 х. лв.(31 декември 2015: 7,925 х. лв.) (Приложение № 16).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 925 х. лв.(31 декември 2015: 2,835 х. лв.) (Приложение № 16).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 1,963 х. лв.(31 декември 2015: 3,108 х. лв.) (Приложение № 16).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31 декември 2015: 30,000 х. лв.).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 дългосрочни задължения по финансов лизинг в размер на 31 х.лв. (31 декември 2015: 85 х.лв.) са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
До една година	50	64
Над една година	31	85
	81	149

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
До една година	53	72
Над една година	32	89
	85	161
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(4)	(12)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	81	149

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 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 32).

24. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември начислените провизии са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Салдо 1 януари	1,359	333
Начислени	1,679	1,052
Освободени	(1,040)	(26)
Салдо 31 декември	1,998	1,359
в т.ч. дългосрочна част	30	156
в т.ч. краткосрочна част	1,968	1,203

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 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 371 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 336 х. лв. (31 декември 2015: 319 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 30 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 3,934%. Дължимите до една година плащания в размер на 306 х. лв. (31 декември 2015: 163 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 32);
- провизия по задължение за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна в размер на 1,641 х.лв. (31 декември 2015 – 1,019 х. лв.);
- провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност в размер на 21 х.лв. (31 декември 2015 – 21 х. лв.).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (Приложение № 2.19).

За определяне на тези задължения Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,559	1,307
Разход за лихви	45	51
Разход за текущ стаж	181	146
Възстановен разход за минал стаж	-	-
Нетна актюерска печалба, призната за периода	7	(11)
Плащания през годината	(247)	(231)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	219	297
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	135	79
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	80	39
Загуба за годината от промяната на демографските предположения	4	179
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	1,764	1,559

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2016	2015
Разход за текущ стаж	181	146
Възстановен разход за минал стаж	-	-
Разход за лихви	45	51
Нетна актюерска печалба, призната за годината	7	(11)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	233	186
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	135	79
Загуба за годината от промяната на демографските предположения	4	179
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	80	39
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	219	297
Общо	452	483

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2016 и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2016.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2016 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2013 – 2015.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 2,5 \%$ (2015: $i = 2,8 \%$) . Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10- годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2017 - 10% спрямо нивото от 2016;
 - 2018 - 5% спрямо нивото от 2017;
 - 2019 - 1% спрямо нивото от 2018;
 - 2020 - 1% спрямо нивото от 2019;
 - 2021 - 1% спрямо нивото от 2020.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2016 - 10% спрямо нивото от 2015;
- 2017 - 1% спрямо нивото от 2016;
- 2018 - 1% спрямо нивото от 2017;
- 2019 - 1% спрямо нивото от 2018;
- 2020 - 1% спрямо нивото от 2019.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на Дружеството ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

За 2016:

<i>Изменение на ръста на заплатите</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2017	21	(19)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2016 г.	128	(115)
<i>Изменение на лихвения процент</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2017	(1)	1
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2016 г.	(114)	130
<i>Изменение на текуществото</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2017	(20)	22
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2016 г.	(121)	136

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 7.0 години (2015 – 7.3 години).

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 1,062 х.лв., в т.ч. за 2017 г. е 247 х.лв.

За 2015:

<i>Изменение на ръста на заплатите</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2016	18	(17)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2015 г.	118	(106)
<i>Изменение на лихвения процент</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2016	(1)	1
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2015 г.	(105)	120
<i>Изменение на текуществото</i>	<i>Увеличение с 1 %</i>	<i>Намаление с 1 %</i>
(Намаление)/увеличение върху разходите за лихви и текущ стаж за 2016	(18)	20
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2015 г.	(112)	127

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 7.3 години (2014 – 8.4 години).

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 946 х.лв., в т.ч. за 2016 г. е 198 х.лв.

26. 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 31 декември 2016 - 252 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 224 х. лв.

	31.12.2016	31.12.2015
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 32)	37	37
Над 1 година (дългосрочна част)	187	224
	<u>224</u>	<u>261</u>

Краткосрочната част от финансиранията ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 32).

27. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2016	31.12.2015
Банкови заеми	12,800	3,950
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(43)	(37)
	<u>12,757</u>	<u>3,913</u>

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

Заем	31.12.2016 х. лв.	31.12.2015 х. лв.	Договорена сума във валута	Падеж	Лихвен процент
1	12,757	3,913	30,000 х. лв.	20.04.2017	1 M SOFIBOR плюс 3,0 пункта годишно
	<u>12,757</u>	<u>3,913</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 22.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2016	31.12.2015
Получени аванси за продажби на продукция	22,980	12,739
Задължения за доставени материали, горива и услуги	196	202
	<u>23,176</u>	<u>12,941</u>

НЕОХИМ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Доставчици от страната	2,932	4,381
Клиенти по аванси в лева	9,648	3,649
Клиенти по аванси във валута	852	2,506
Доставчици от чужбина	118	614
	<u>13,550</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 31 декември 2016 Дружеството няма текущи задължения към Булгаргаз ЕАД (31 декември 2015: 1,581 х.лв.).

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,231	1,055
Текущи задължения за месец декември	1,163	992
Начисления за непозлзвани компенсируеми отпуски	68	63
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	639	527
Текущи задължения за месец декември	625	513
Начисления за непозлзвани компенсируеми отпуски	14	14
	<u>1,870</u>	<u>1,582</u>

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
ДДС за внасяне	946	-
Данък върху печалбата	392	-
Задължение за данък по ЗДДФЛ	303	243
Други	27	35
	<u>1,668</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.

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.

НЕОХИМ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

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

32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*Другите текущи задължения* включват:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Провизия за задължения към МОСВ за въглеродни емисии	1,641	1,019
Задължения за такса водоползване	464	420
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 24)	306	163
Получени гаранции	243	189
Удръжки от работните заплати	169	157
Задължения по възнаграждения на чуждестранни физически лица	226	144
Получени депозити от клиенти	66	172
Задължение за дивидент	66	33
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 23)	50	64
Правителствени финансираня (Приложение № 26)	37	37
Други задължения	144	127
	<u>3,412</u>	<u>2,525</u>

Другите дългосрочни задължения в размер на 25 х. лв. представляват част от начислено еднократно допълнително възнаграждение на изпълнителния директор, разсрочено за изплащане след 01.01.2018 г. съгласно Решение на Съвета на директорите.

33. 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 31 декември 2016 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 147 х. лв. (31 декември 2015 – 127 х. лв.).

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**Категории финансови инструменти:*****Финансови активи***

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Парични средства и парични еквиваленти	52,644	560
Кредити и вземания, в т.ч.:	4,355	4,019
Вземания от свързани лица (Приложение № 17)	1,382	1,976
Търговски и други вземания (Приложение № 18 и 19)	2,973	2,043
Инвестиции на разположение и за продажба	4	4
	<u>57,003</u>	<u>4,583</u>
<i>Финансови пасиви</i>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>

Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:

Краткосрочни и дългосрочни заеми (Приложение № 22 и 27)	31,428	31,979
Търговски и други задължения (Приложение № 23, 28, 29 и 32)	27,139	25,713
	4,289	6,266

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството.

Пазарен риск**Валутен риск**

Дружеството извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството е изложено на валутен риск спрямо щатския долар. Около 3% от финансовите активи на Дружеството се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ**31 декември 2016**

	<i>в евро</i>	<i>в щ.д.</i>	<i>в лева</i>	<i>Общо</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	21,166	355	31,123	52,644
Кредити и вземания	1,983	1,556	816	4,355
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	4	4
	<u>23,149</u>	<u>1,911</u>	<u>31,943</u>	<u>57,003</u>
Финансови пасиви				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	118	-	31,310	31,428

31 декември 2015

	<i>в евро</i>	<i>в щ.д.</i>	<i>в GBP</i>	<i>в лева</i>	<i>Общо</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	186	344	-	30	560
Кредити и вземания	1,226	1,969	-	824	4,019
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	4	4
	<u>1,412</u>	<u>2,313</u>	<u>-</u>	<u>858</u>	<u>4,583</u>
Финансови пасиви					
Финансови пасиви по амортизирана стойност	676	-	3	31,300	31,979

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Анализ на валутната чувствителност

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил увеличение с 172 х. лв. (2015: 208 х. лв.) поради влиянието най-вече на валутните вземания от клиенти. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря и определя на държавно ниво. През 2016 г. цената на природния газ следва тенденция за намаление в световоден мащаб, което води до редуцирането на този риск за Дружеството през периода. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството прилага стратегия за оптимизиране на производствените разходи, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

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

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

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

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството осъществява основната част от продажбите си чрез дистрибутори, в т.ч.:

- За вътрешен пазар – двама дистрибутори: Дистрибутор 1 – 77%, Дистрибутор 2 – 20%
Обичайната практика е да се договаря предварително заплащане на 100 % от стойността на сделката;
- През 2016, 42 % от износа на Дружеството се осъществява от основни клиенти:
Клиент 1 – 14%, Клиент 2 – 10%, Клиент 3 – 10% и Клиент 4 – 8%.

Ръководството на Дружеството текущо следи и анализира търговската практика с основните дистрибутори и клиенти. На основата на опита като по-рискови са определени продажбите на Неохим Гюбре ООД и Неохим Таръм ООД, Турция, поради икономическите условия в тази страна, поради което тези вземания са обект на специално текущо внимание и оценка. Ръководството оценява като концентрация на кредитен риск вземанията от Неохим Гюбре ООД, Турция и Неохим Таръм ООД, Турция (37% от вземанията по продажби).

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

Ликвиден риск

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

Един от основните източници за финансиране на дейността на Дружеството е ползването на привлечени средства – банкови кредити.

Матуритетен анализ

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

31 декември 2016	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
Финансови пасиви							
Финансови пасиви по амортизирана стойност	17,085	2,343	2,012	3,367	4,961	2,283	32,051
31 декември 2015	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
Финансови пасиви							
Финансови пасиви по амортизирана стойност	8,828	2,875	2,142	5,486	7,132	7,310	33,773

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансовите пасиви по амортизирана стойност към 31 декември 2016 падежиращи до един месец представляват търговски задължения и задължения по краткосрочен банков заем.

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Концентрацията на лихвен риск при дружеството е при неговите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните му потоци.

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

Лихвен анализ

31 декември 2016	Безлихвени	С плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	25	52,619	52,644
Кредити и вземания	4,355	-	4,355
Инвестиции на разположение и за продажба	4	-	4
	<u>4,384</u>	<u>52,619</u>	<u>57,003</u>
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>4,208</u>	<u>27,220</u>	<u>31,428</u>
31 декември 2015	Безлихвени	С плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	26	534	560
Кредити и вземания	4,019	-	4,019
Инвестиции на разположение и за продажба	4	-	4
	<u>4,049</u>	<u>534</u>	<u>4,583</u>
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>6,117</u>	<u>25,862</u>	<u>31,979</u>

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

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

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат след облагане	Ефект върху собствения капитал
Финансови активи				
Лева	-	0.5	-	-
Финансови пасиви				
Евро	-	0.5	-	-
Лева	27,220	0.5	(122)	(122)
	<u>27,220</u>		<u>(122)</u>	<u>(122)</u>
31 декември 2015	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат след облагане	Ефект върху собствения капитал
Финансови активи				
Лева	-	0.5	-	-
Финансови пасиви				
Евро	65	0.5	-	-
Лева	25,797	0.5	(116)	(116)
	<u>25,862</u>		<u>(116)</u>	<u>(116)</u>

При намаление с 0.5 % крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението. В таблицата по – горе не са включени паричните средства и парични еквиваленти, за които ефектът от увеличение или намаление на плаващия лихвен процент би бил незначителен.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

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

	2016	2015
Общо дългов капитал, в т.ч.:	27,220	25,862
Заеми от банки (Приложение № 22 и 27)	27,139	25,713
Задължения по финансов лизинг (Приложение № 23)	81	149
Намален с паричните средства и парични еквиваленти (без блокираните)	52,644	444
Нетен дългов капитал	(25,424)	25,418
Общо собствен капитал	102,044	76,304
Общо капитал	76,620	101,722
Съотношение на задлъжнялост	(33.18)%	24.99%

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Изключение са инвестициите на разположение за продажба, за които в момента няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния финансов отчет.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

35. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица

Вид на свързаност

Акционери:

Еко Тех АД

Основен акционер (24.28 %)

Евро Ферт АД

Основен акционер (24.03 %)

Феборан ООД

Основен акционер (20.30 %)

Дъщерни дружества:

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

Други:

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

35. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Доставки от свързани лица**Материали**

Основен акционер

2016

2015

115

234

Дъщерни дружества

31

82

Други свързани дружества

1

-

147

316

Услуги

Дъщерни дружества

900

1,011

Основен акционер

99

163

Други свързани дружества

5

5

1,004

1,179

Стоки

Дъщерни дружества

365

-

Основен акционер

57

72

422

72

ДМА

Дъщерни дружества

-

53

Основен акционер

-

2

-

55

Общо

1,573

1,622

Продажби на свързани лица

2016

2015

Продукция

Основен акционер

115,533

121,464

Дъщерни дружества

1,465

4,311

Други свързани дружества

1

1

116,999

125,776

Услуги

Основен акционер

44

58

Дъщерни дружества

40

51

Други свързани дружества

-

2

84

111

Стоки

Основен акционер

-

234

Други

Основен акционер

215

183

Дъщерни дружества

3

3

218

186

Общо

117,301

126,307

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

35. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	31.12.2016	31.12.2015
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	1,378	1,969
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	20,677	20,588
<i>начислена обезценка</i>	(19,299)	(18,619)
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	1	2
Дъщерни дружества	3	1
Други свързани дружества	-	4
	4	7
Общо	1,382	1,976

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основен акционер	22,980	12,723
Дъщерни дружества	-	16
	22,980	12,739
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Дъщерни дружества	180	180
Основен акционер	16	22
	196	202
Общо	23,176	12,941

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

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

	2016	2015
Заплати и други краткосрочни доходи	983	808