



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 02 юли 2015.

1.1. Собственост и управление

Неохим АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Към 31 декември 2015 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Феборан АД	- 20.30 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• ЗУПФ Алианс България	- 2.48 %
• УПФ Съгласие	- 2.39 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 13.98 %

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

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Елена Симеонова Шопова	Зам. Председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Зърнени храни България АД	Член
Хуберт Пухнер	Член
Тарунжеев Синг Пури	Член (от 30.01.2015)
Арвинд Кумар Аггарвал	Член (от 20.06.2014 до 30.01.2015)

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

Към 31 декември 2015 общият брой на персонала в Дружеството е 1,012 работници и служители (31 декември 2014: 1,162).

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 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013 година	2014 година	2015 година
БВП в млн. лева *	81 971	83 612	53 345
Реален растеж на БВП *	1.3%	1.6%	1.2%
Инфлация в края на годината *	-1.6%	-1.2%	-2.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.42	1.61	1.79
Безработица (в края на годината) *	11.8%	10.7%	2272.0%
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.02	0.01

* данни към 30.09.2015 г.;

източник: БНБ, НСИ (актуализирани към 11.01.2016)

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

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

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

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

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

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

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

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

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

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и други изменения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

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

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

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

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (Приложение №13), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСФО 10 Консолидирани финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени

депозити, приходи/печалби от инвестиции в дъщерни дружества, в т.ч. дивиденди и печалба от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се

амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “Други приходи/(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 евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии.

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

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за 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 вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Избраният от Дружеството подход за последваща оценка е модела на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. Дружеството признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от Дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Дружеството прилага средно-претеглена цена на изписване на квотите за вредни газове (при погасяване на задълженията си).

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 възнаградението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Допълнително, бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се правят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

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

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

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

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

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

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

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

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

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

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

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

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

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален 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 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;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

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

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.17. Разходи по заеми

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

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

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

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

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

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

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството 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.

Краткосрочни доходи

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

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се 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 (2014 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

Планове с дефинирани доходи

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

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

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

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

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

Доходи при напускане

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

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е

намален собственият капитал на Дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Дружеството в компонента "Неразпределена печалба".

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

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 е 10% (2014: 10%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се 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 31.12.2015 г. в настоящия отчет отсрочени данъци върху печалбата Дружеството не е начислило.

2.22. Доходи/загуби на акция

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

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

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

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

2.23. Провизии

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

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

2.24. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

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

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

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и

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

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност

Дружество прилага МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ за първи път през 2013 г. МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг"; както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

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

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

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

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и

оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

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

Признаване и оценка на провизии

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

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

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

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

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на годишния индивидуален финансов отчет и на база бюджетирания 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 7,190 х. лв. и за 2014 в размер на 2,937 х.лв. Поради това, Дружеството е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2014 на стойност 1,013 х. лв.

Обезценки на вземания

Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 90 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. 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.

3. ПРИХОДИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Продажби в страната	165,294	156,416
Продажби извън страната	119,829	77,282
	<u>285,123</u>	<u>233,698</u>

Продажби по продукти в страната

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	156,691	146,923
НРК ес тор	4,049	5,168
Амоняк	2,136	2,368
Натриев нитрат	1,089	1,024
Въглероден диоксид	590	172
Азотна киселина	220	219
Амонячна вода	194	224
Амониев хидрогенкарбонат	158	152
Кислород	35	48
Други	132	118
	<u>165,294</u>	<u>156,416</u>

Продажбите по продукти извън страната за 2015 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	61,041	7,762	11,811	80,614
Амоняк	34,609	0	1,102	35,711
Амониев хидрогенкарбонат	1,520	0	679	2,199
Натриев нитрат	278	0	885	1,163
Въглероден диоксид	71	0	0	71
Амонячна вода	67	0	0	67
НРК	4	0	0	4
	<u>97,590</u>	<u>7,762</u>	<u>14,477</u>	<u>119,829</u>

Продажбите по продукти извън страната за 2014 са както следва:

	<u>Европа</u>	<u>Северна Америка</u>	<u>Азия и Африка</u>	<u>Общо</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	52,846	9,038	4,740	66,624
Амоняк	5,495	-	1,949	7,444
Амониев хидрогенкарбонат	1,261	-	700	1,961
Натриев нитрат	151	-	978	1,129
Амонячна вода	20	-	-	20
Въглероден диоксид	104	-	-	104
	<u>59,877</u>	<u>9,038</u>	<u>8,367</u>	<u>77,282</u>

Информация за основни клиенти

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Клиент 1	121,941	117,443
Клиент 2	67,088	56,664
Клиент 3	17,003	3,884
Клиент 4	12,836	6,704
Клиент 5	7,785	9,038
Клиент 6	6,748	7,430
Клиент 7	4,526	-

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Приходи от продажба на стоки	342	164
Отчетна стойност на продадени стоки	(324)	(140)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>18</u>	<u>24</u>
Приходи от продажба на материали	989	406
Отчетна стойност на продадени материали	(540)	(322)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>449</u>	<u>84</u>
Приходи от продажба на ДМА	654	77
Балансова стойност на продадени ДМА	(159)	(23)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>495</u>	<u>54</u>
Печалба/(Загуба) от курсови разлики	1,435	2,138
Приходи от продажба на услуги	962	1,364
Получени обезщетения	357	11
Възстановена обезценка	172	57
Приходи от ликвидация на ДМА	83	164
Излишъци на активи	56	20
Финансиране по оперативни програми	37	37
Приходи от глоби и неустойки	22	45
Други	179	212
	<u>4,265</u>	<u>4,210</u>
<i>Печалбата от продажба на материали включва:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Метален скрап	364	23
Масло отработено	41	31
Други	44	30
	<u>449</u>	<u>84</u>
<i>Приходите от продажба на услуги включва:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Маневрени услуги	446	817
Приходи от наеми	232	248
Транспортни услуги	64	73
Други	220	226
	<u>962</u>	<u>1,364</u>

НЕОХИМ АД

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

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Основни суровини и материали	197,048	189,635
Горива и енергия	14,213	12,298
Спомагателни материали	1,195	1,397
Резервни части	1,037	1,378
Други материали	455	536
	<u>213,948</u>	<u>205,244</u>

Основните суровини и материали включват:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Природен газ	182,617	175,014
Амбалаж	4,757	4,719
Моноамониев фосфат	2,152	2,816
Сода калцинирана	1,371	1,131
Омаслител	1,229	1,287
Магнезит	1,148	1,059
Платина	957	613
Метилдиетаноламин	402	327
Натриева основа	343	272
Калиев хлорид	290	279
Калциев карбонат	192	303
Сярна киселина	181	165
Амониев сулфат	131	182
Вар негасена	64	74
Други суровини и материали	1,214	1,394
	<u>197,048</u>	<u>189,635</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Транспорт	7,512	5,409
Морско навло	2,874	2,448
Ремонт на ДМА	1,843	1,891
Охрана	1,043	1,198
Данъци и такси	861	917
Застраховки	842	801
Хамалие и пристанищни разходи	532	357
Абонаментно обслужване и технически контрол	359	346
Консултантски услуги	276	444
Оперативен лизинг	253	262
Банкови такси	164	146
Почистване и озеленяване	163	190
Комисионни за продажби по договор	140	103
Пожарна безопасност	112	-
Обработка на товари	108	-
Комуникация	90	98
Граждански договори и хонорари	89	160
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	87	77
Стоков контрол	62	55
Рязане на метали	58	56
Курсове квалификация	50	39
Спедиторски услуги	25	17
Други услуги	175	293
	<u>17,718</u>	<u>15,307</u>

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 162 х. лв. (2014: 180 х. лв.).

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Възнаграждения	17,871	18,168
Социални осигуровки	3,691	3,844
Предоставена храна на персонала	1,119	994
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 23)	186	59
	<u>22,867</u>	<u>23,065</u>
 <i>Разходите за възнаграждения</i> включват:		<u>2014</u>
Текущи възнаграждения	17,861	18,222
Начислени/(възстановени) суми за неизползван платен отпуск	10	(54)
	<u>17,871</u>	<u>18,168</u>
 <i>Социалните осигуровки</i> включват:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Осигуровки	3,688	3,854
Начислени/(възстановени) суми за ДОО за неизползван платен отпуск	3	(10)
	<u>3,691</u>	<u>3,844</u>

8. ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

<i>Обезценката на текущи активи</i> е както следва:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Вземания (в т.ч. от свързани лица) – Приложение № 15	8,661	8,938
Материални запаси	170	42
	<u>8,831</u>	<u>8,980</u>
 <i>Обезценките на нетекущите активи</i> включват:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества - Приложение № 13	1,258	2,887
Обезценка на дълготрайни материални активи	89	265
	<u>1,347</u>	<u>3,152</u>

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Въглеродни емисии - разход	1,609	34
Въглеродни емисии - провизия	1,019	5
Начислени/(възстановени) суми свързани с провизии, нетно	77	(189)
Глоби и неустойки към доставчици	105	395
Командировки	47	84
Липси на активи	40	56
Санкции за замърсяване на околната среда	33	168
ДДС	30	42
Представителни разходи	17	19
Балансова стойност на отписани ДМА	12	94
Брак на материали и продукция	9	82
Други	133	88
	<u>3,131</u>	<u>878</u>

НЕОХИМ АД

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

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Разходи за лихви	(2,012)	(2,301)
Приходи от дялово участие	15	560
Приходи от лихви	1	6
	<u>(1,996)</u>	<u>(1,735)</u>

Приходите от дялово участие са от Неохим Кетъринг ЕООД - заличен търговец в размер на 15 х.лв. (2014: 560 х.лв. от дъщерните дружества Неохим Протект ЕООД и Неохим Кетъринг ЕООД - в ликвидация).

11. ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) НА АКЦИЯ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Печалба/(загуба) за годината (х. лв.)	6,002	(24,375)
Печалба/(загуба) на акция (лева)	2.32	(9.43)

12. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2014	22,937	143,219	8,335	1,194	9,007	184,692	889
Постъпили	-	-	200	-	5,080	5,280	89
Отписани	(14)	(256)	(310)	(16)	-	(596)	(34)
Прехвърлени	-	9,149	-	13	(9,162)	-	-
31 декември 2014	22,923	152,112	8,225	1,191	4,925	189,376	944
Постъпили	-	-	50	-	5,459	5,509	1,526
Отписани	(159)	(152)	(146)	(14)	-	(471)	(1,631)
Прехвърлени	-	5,655	-	17	(5,672)	-	-
31 декември 2015	22,764	157,615	8,129	1,194	4,712	194,414	839
Натрупана амортизация							
Към 1 януари 2014	6,699	61,287	5,194	865	19	74,064	590
Начислена амортизация за годината	663	9,228	747	89	-	10,727	29
Начислена обезценка	-	264	-	1	-	265	-
Отписана обезценка	-	(19)	-	-	-	(19)	-
Отписана амортизация	(8)	(145)	(291)	(16)	-	(460)	-
31 декември 2014	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
Нетна балансова стойност към 31 декември 2014	15,569	81,497	2,575	252	4,906	104,799	325
Нетна балансова стойност към 31 декември 2015	14,712	77,459	1,927	189	4,712	98,999	190

Към 31 декември 2015 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2014: 3,639 х. лв.) и сгради с балансова стойност 11,082 х. лв. (31 декември 2014: 11,930 х. лв.).

Към 31 декември 2015 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 15,882 х. лв. (31 декември 2014: 12,778 х. лв.).

Към 31 декември 2015 има учредена договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 6,459 х. лв. (31 декември 2014: 6,718 х. лв.).

Към 31 декември 2015 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 8,157 х. лв. (31 декември 2014: 9,091 х. лв.).

НЕОХИМ АД

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

Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални 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 в отчета за финансовото състояние. Към 31 декември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици – 67 х. лв. (31 декември 2014: 9 х. лв.);
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,061 х. лв. (31 декември 2014: 2,208 х. лв.);
- Офиси, гараж, склад и магазин – 1,539 х.лв.(31 декември 2014: 1,531 х.лв.);
- Информационна система SAP - оборудване – 472 х. лв. (31 декември 2014: 472 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 75 х.лв. (31 декември 2014: 75 х. лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 х.лв. (31 декември 2014: 66 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2014: 60 х. лв.);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2014: 29 х. лв.);
- Други обекти – 343 х. лв. (31 декември 2014: 456 х. лв.).

Към 31 декември 2015 година няма капитализирани разходи за лихви и такси, свързани с активи, отговарящи на условията за капитализация (31 декември 2014: 112 х. лв.).

Към 31 декември 2015 Дружеството е закупило 242 х.тона емисии на стойност 1,526 х.лв. (31 декември 2014: 5 х.тона емисии на стойност 63 х.лв.).

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение на регистрацията</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>
		<i>стойност</i>	<i>участие</i>	<i>стойност</i>	<i>участие</i>
		<i>31.12.2015</i>		<i>31.12.2014</i>	
Неохим Гюбре ООД	Турция	-	99.83	1,257	99.83
Неохим Таръм ООД	Турция	83	99.00	83	99.00
Неохим Инженеринг ЕООД – заличен търговец	България	-	-	-	100
Неохим Кетъринг ЕООД – заличен търговец	България	-	-	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
		88		1,350	

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 Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000, прекратена търговска дейност на 19.02.2015 и заличено като търговец на 15.12.2015;

НЕОХИМ АД

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

- Неохим Кетъринг ЕООД – в ликвидация, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000, прекратена търговска дейност на 19.12.2014 и заличено като търговец на 23.09.2015;
- 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.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за продължителен период от време (над три години), 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 прогнози 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.

Към 31 декември 2015 в резултат на направения преглед е установена необходимост от признаване на обща обезценка на инвестицията в дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция в размер на 3,144 х.лв. (31.12.2014 г.: 1,887 х.лв.).

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Материали	19,462	21,993
Незавършено производство	3,490	3,083
Готова продукция	3,175	6,911
Стоки	9	10
	<u>26,136</u>	<u>31,997</u>
<i>Материалите</i> включват:	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Благородни метали	7,930	8,294
Резервни части и лагери	5,010	5,177
Спомагателни материали	3,358	3,790
Основни материали	2,051	2,543
Амбалажни материали	703	964
Катализатори	299	861
Автомобилни гуми	56	66
Други материали	55	298
	<u>19,462</u>	<u>21,993</u>
<i>Основни материали</i>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Калиев хлорид	347	142
Магнезит	305	538
Химикали, катализатори	199	252
Моноамониев фосфат	162	52
Амониев сулфат	148	290
Омаслител	124	122
Калциев карбонат	83	88

НЕОХИМ АД

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

Метилдиетаноламин	69	473
Сода калцинирана	66	164
Натриева основа	32	34
Вар негасена	26	14
МЕА разтвор	8	23
Калиев сулфат	2	46
Други	480	305
	2,051	2,543
<i>Готова продукция</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Амониев нитрат – ЕО тор	2,849	6,753
Амониев хидрогенкарбонат	159	29
Натриев нитрат – технически	87	38
Амонячна вода	23	15
Други	57	76
	3,175	6,911
<i>Незавършено производство</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Амоняк	3,108	2,572
Азотна киселина	231	369
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Амониев нитрат – плав	26	32
Други	69	54
	3,490	3,083

Към 31 декември 2015 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,930 х. лв. (31 декември 2014: 8,294 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 2,849 х. лв. (31 декември 2014: 6,753 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,108 х. лв. (31 декември 2014: 2,572 х. лв.).

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Вземания по продажби във валута	20,588	17,607
Обезценка на вземания по продажби във валута	(18,619)	(9,019)
Други вземания	-	706
Вземания по продажби в лева	18	18
Обезценка на вземания по продажби в лева	(11)	-
	1,976	9,312

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 1,100 х. щ. д. - 1,969 х. лв. (31 декември 2014: 5,779 х. щ. д. - 9,294 х. лв.).

НЕОХИМ АД

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

Към 31.12.2015 г. ръководството е направило преглед за обезценка на вземанията от свързани лица. Констатирано е, че има индикатори за обезценка на вземанията поради значително редуциране на обема на дейността на Неохим Гюбре ООД и Неохим Таръм ООД, Турция, както и отчитане на загуби за по-продължителен период от време. Направена е преценка относно възстановимата стойност на вземанията от двете дружества и инвестицията в дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД, като е направен анализ на очакваните парични потоци за периода 2016-2019 години.

В резултат на направения анализ ръководството на Дружеството е взело решение за начисляване на обезценка на вземанията от дъщерни дружества в Турция в размер на 8,649 х. лв.

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

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
до 30 дни	2	151
от 31 до 90 дни	-	706
от 91 до 180 дни	307	418
от 181 до 365 дни	275	1,726
	<u>584</u>	<u>3,001</u>

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

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
до 180 дни	4	129
от 181 до 365 дни	504	3
над 365 дни	884	6,179
	<u>1,392</u>	<u>6,311</u>

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

Движение на коректива за обезценка:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Салдо в началото на годината	<u>9,019</u>	<u>79</u>
Отчетени обезценки	8,660	8,929
Ефект от преоценка на валутни позиции	951	11
Салдо в края на годината	<u>18,630</u>	<u>9,019</u>

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	1,227	809
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(1)	-
Вземания по продажби от клиенти в страната	211	215
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(4)	(14)
	<u>1,433</u>	<u>1,010</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	79	17
Предоставени аванси за доставка от чужбина	-	7
	<u>1,512</u>	<u>1,034</u>

НЕОХИМ АД

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

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 непадежиралите (редовни) търговски вземания в размер на 1,277 х. лв. (31 декември 2014: 909 х. лв.) е до 30 дни.

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
до 30 дни	59	74
от 31 до 90 дни	77	18
от 91 до 180 дни	3	3
от 181 до 365 дни	6	6
над 365 дни	11	-
	<u>156</u>	<u>101</u>

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
от 1 до 2 г.	1	9
над 2 г.	4	5
Обезценка	(5)	(14)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движение на коректива за обезценка:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Салдо в началото на годината	14	54
Отчетени обезценки	1	9
Трансфер в обезценка на други вземания	-	(28)
Изписани суми като несъбираеми	(2)	(4)
Възстановена обезценка	(8)	(17)
Салдо в края на годината	<u>5</u>	<u>14</u>

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

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Материали	2	16
Услуги	77	8
	<u>79</u>	<u>24</u>

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
ДДС за възстановяване	1,081	5,928
Предплатени разходи	684	466
Акциз за възстановяване	555	555
Съдебни и присъдени вземания	7	45
Обезценка на съдебни вземания	-	(30)
Други	46	56
	<u>2,373</u>	<u>7,020</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Застраховки	645	452
Абонаменти	22	14
Други	17	-
	<u>684</u>	<u>466</u>

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Разплащателни сметки	418	222
Парични средства в каса	26	24
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>444</u>	<u>246</u>
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 31)	116	114
	<u>560</u>	<u>360</u>

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2015 и 2014 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 2014: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

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

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

НЕОХИМ АД

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

20. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	13,553	17,760
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(1)
	<u>13,553</u>	<u>17,759</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	8,258	7,622
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(11)	(27)
	<u>8,247</u>	<u>7,595</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>21,800</u>	<u>25,354</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>Договорена сума във валута</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>			
1	9,076	11,802	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	4,100	5,602	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 4 пункта годишно
3	2,334	3,607	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
4	3,064	4,085	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
5	3,162	-	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
6	64	258	376 х. евро	20.04.2016	3 M EURIBOR плюс 5 пункта годишно
	<u>21,800</u>	<u>25,354</u>			

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

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 25) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 6,459 х. лв.(31 декември 2014: 6,718 х. лв.) (Приложение №12);
- оборудване с балансова стойност 8,157 х. лв.(31 декември 2014: 9,091 х. лв.) (Приложение № 12).
- благородни метали с балансова стойност 7,930 х. лв.(31 декември 2014: 8,294 х. лв.) (Приложение № 14).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 2,849 х. лв.(31 декември 2014: 6,753 х. лв.) (Приложение № 14).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 3,108 х. лв.(31 декември 2014: 2,572 х. лв.) (Приложение № 14).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 30,000 х. лв. (31 декември 2014: 33,800 х. евро).

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Задължения по финансов лизинг	<u>85</u>	<u>149</u>

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
До една година	64	58
Над една година	<u>85</u>	<u>149</u>
	<u>149</u>	<u>207</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
До една година	72	69
Над една година	<u>89</u>	<u>161</u>
	<u>161</u>	<u>230</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(12)</u>	<u>(23)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>149</u>	<u>207</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2016 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 30).

22. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември начислените провизии са както следва:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Салдо 1 януари	<u>333</u>	<u>681</u>
Начислени	1,031	21
Освободени	<u>(26)</u>	<u>(369)</u>
Салдо 31 декември	<u>1,338</u>	<u>333</u>
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	156	305
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	1,182	28

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2017 с продължаващ мониторинг до 2046. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 374 х. лв. (31 декември 2014 – 376 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 319 х. лв. (31 декември 2014 – 307 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 156 х. лв. (31 декември 2014 – 305 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 5,648%. Дължимите до една година плащания в размер на 163 х. лв. (31 декември 2014 – 2 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 30);
- Към 31 декември 2015 Дружеството има призната провизия за въглеродни емисии в размер на 1,019 х.лв. (31 декември 2014 – 5 х. лв.). През 2015 година са закупени 242 х.тона емисии на стойност 1,526 х.лв., които ще се използват за покриване задължението на Дружеството към държавата;
- Към 31 декември 2015 Дружеството няма призната провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност (31 декември 2014 – 21 х. лв.).

23. 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.

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

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,307	1,672
Разход за лихви	51	67
Разход за текущ стаж	146	194
Разход за минал стаж	-	(163)
Нетна актюерска загуба, призната за периода	(11)	(39)
Плащания през периода	(231)	(395)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	297	(29)
Актюерски загуби/(печалби) / загуби от промени във финансовите предположения	79	(114)
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	39	88
Загуба/(печалба) за периода от промяната на демографските предположения	179	(3)
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	<u>1,559</u>	<u>1,307</u>

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

	<i>2015</i>	<i>2014</i>
Разход за текущ стаж	146	194
Възстановен разход за минал стаж	-	(163)
Разход за лихви	51	67
Нетна актюерска загуба, призната за периода	<u>(11)</u>	<u>(39)</u>
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	<u>186</u>	<u>59</u>
Актюерски загуби/(печалби) от промени във финансовите предположения	79	(114)
Загуба/(печалба) за периода от промяната на демографските предположения	179	(3)
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	<u>39</u>	<u>88</u>
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	<u>297</u>	<u>(29)</u>
Общо	<u>483</u>	<u>30</u>

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2015 и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2015.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2015 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2012 – 2014.
- 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 $i = 2,8 \%$ (2014: $i = 3,8 \%$) . 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:
 - 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.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2015 - 0% спрямо нивото от 2014;
- 2016 - 1% спрямо нивото от 2015;
- 2017 - 2% спрямо нивото от 2016;
- 2018 - 3% спрямо нивото от 2017;
- 2019 - 4% спрямо нивото от 2018;

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.

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 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 текущото</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

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.

НЕОХИМ АД

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

За 2014:

<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 2015	18	(14)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2014 г.	112	(89)

<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 2015	(3)	3
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2014 г.	(98)	112

<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 2015	(17)	15
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2014 г.	(105)	100

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 8.4 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 629 х.лв., в т.ч. за 2015 г. е 198 х.лв.

24. 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 2014 – 476 х. лв.). Признатият приход от финансираня до 31 декември 2015 - 215 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 261 х. лв.

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 30)	37	37
Над 1 година (дългосрочна част)	224	261
	<u>261</u>	<u>298</u>

Краткосрочната част от финансиранята 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 № 30).

25. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Банкови заеми	3,950	14,970
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(37)	(17)
	<u>3,913</u>	<u>14,953</u>

НЕОХИМ АД

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

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	3,913	10,951	30,000 х. лв.	20.04.2016	1 M SOFIBOR плюс 3,5 пункта годишно
	3,913	14,953			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение 20.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Получени аванси за продажби на продукция	12,739	24,288
Задължения за доставени материали, горива и услуги	202	417
Получени депозити	-	17
	12,941	24,722

27. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Доставчици от страната	4,280	3,971
Клиенти по аванси в лева	3,649	9,175
Клиенти по аванси във валута	2,506	1,188
Доставчици от чужбина	545	409
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	-	1,303
	10,980	16,046

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

Към 31 декември 2015 Дружеството е погасило задължението към Булгаргаз ЕАД съгласно споразумение от 16 февруари 2012. Съгласно условията за доставка на природен газ 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 2015 текущите задължения към Булгаргаз ЕАД са в размер на 1,858 х.лв. (31 декември 2014 – 1,551 х.лв.).

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,055	1,080
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	992	1,026
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	63	54
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	527	523
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	513	511
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	14	12
	1,582	1,603

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	243	258
Други	35	41
	<u>278</u>	<u>299</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.

30. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Краткосрочна част на провизии (Приложение №22)	1,182	28
Задължения за такса водоползване	420	460
Получени гаранции	189	62
Получени депозити от клиенти	172	175
Удръжки от работните заплати	157	162
Задължения по вознаграждения на чуждестранни физически лица	144	53
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение №21)	64	58
Финансиране (Приложение №24)	37	37
Задължение за дивидент	33	34
Други задължения	179	95
	<u>2,577</u>	<u>1,164</u>

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 116 х. лв. (31 декември 2014 – 114 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от ЕПЕТ ЕООД гр. Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция.

Предоставени гаранции

Към 31 декември 2015 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 127 х. лв. (31 декември 2014 – 194 х. лв.).

НЕОХИМ АД

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Кетъринг ЕООД – заличен търговец	100 % собственост на Дружеството
Неохим Инженеринг ЕООД – заличен търговец	100 % собственост на Дружеството
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
Неоплод ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Нео Китен ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД

Доставки от свързани лица**Материали**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Основен акционер	234	447
Дъщерни дружества	82	4
Други свързани дружества	-	2
	316	453

Услуги

Дъщерни дружества	1,011	2,021
Основен акционер	163	185
Други свързани дружества	5	9
	1,179	2,215

Стоки

Основен акционер	72	115
------------------	-----------	------------

ДМА

Дъщерни дружества	53	43
Основен акционер	2	-
Други свързани дружества	-	1
	55	44

Общо

	1,622	2,827
--	--------------	--------------

НЕОХИМ АД

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

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
<i>Продукция</i>		
Основен акционер	121,464	117,036
Дъщерни дружества	4,311	3,525
Други свързани дружества	1	1
	<u>125,776</u>	<u>120,562</u>
<i>Услуги</i>		
Основен акционер	58	80
Дъщерни дружества	51	73
Други свързани дружества	2	4
	<u>111</u>	<u>157</u>
<i>Стоки</i>		
Основен акционер	<u>234</u>	<u>-</u>
<i>Други</i>		
Основен акционер	183	264
Дъщерни дружества	3	7
	<u>186</u>	<u>271</u>
Общо	<u><u>126,307</u></u>	<u><u>120,990</u></u>

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

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

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>1,969</u>	<u>8,588</u>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	20,588	17,607
<i>начислена обезценка</i>	(18,619)	(9,019)
<i>Други вземания</i>	<u>-</u>	<u>706</u>
Дъщерни дружества	-	706
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	2	3
Дъщерни дружества	2	3
Други свързани дружества	11	12
	<u>7</u>	<u>18</u>
Общо	<u><u>1,976</u></u>	<u><u>9,312</u></u>

НЕОХИМ АД

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

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основен акционер	12,723	24,288
Дъщерни дружества	16	-
	<u>12,739</u>	
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Дъщерни дружества	180	354
Основен акционер	22	63
	<u>202</u>	<u>417</u>
<i>Депозити</i>		
Дъщерни дружества	-	17
Общо	<u>12,941</u>	<u>24,722</u>

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Заплати и други краткосрочни доходи	808	847

Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

27.01.2016 г.