



„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД

„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД
Междинен финансов отчет
за периода, приключващ на 30 юни 2016



Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет.....	5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	30 юни 2016	31 декември 2015 (коригиран)
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	3,476,113	3,564,026
Нематериални активи	13	17,923	20,526
Инвестиционни имоти	14	3,720	4,017
Други нетекущи активи	15	24,188	43,305
Инвестиции	16	150	150
Разходи за бъдещи периоди	20	877	3,623
Активи по отсрочени данъци	17	74,122	69,456
Общо нетекущи активи		3,597,093	3,705,103
Инвестиции		30	30
Материални запаси	18	592,102	462,820
Търговски и други вземания	19	407,903	240,875
Разходи за бъдещи периоди	20	10,115	447
Пари и парични еквиваленти	21	28	180
Други текущи активи	15	15,536	20,112
Общо текущи активи		1,025,714	724,464
Общо активи		4,622,807	4,429,567
Собствен капитал			
Регистриран капитал		88,417	88,417
Резерви		3,578,701	3,578,701
Печалби и загуби		(1,787,722)	(1,811,217)
Общо собствен капитал	22	1,879,396	1,855,901
Пасиви			
Лихвени кредити и заеми	23	1,461,866	1,537,097
Финансиране	24	4,583	4,983
Провизии	25	4,459	4,459
Други задължения		508	508
Общо нетекущи пасиви		1,471,416	1,547,047
Лихвени кредити и заеми	23	883,498	681,470
Търговски и други задължения	26	384,557	341,276
Провизии	25	3,940	3,873
Общо текущи пасиви		1,271,995	1,026,619
Общо пасиви		2,743,411	2,573,666
Общо собствен капитал и пасиви		4,622,807	4,429,567

Бележките на страници 5 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Сергей Андронов
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров
Съставител

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За периода, приключващ на 30 юни

В хиляди лева

	Бележка	2016	2015 (коригиран)
Приходи	5	1,807,099	2,688,804
Себестойност на продажбите		(1,672,469)	(2,463,375)
Брутна печалба		134,630	225,429
Други оперативни доходи от дейността	6	14,207	25,668
Административни разходи		(13,108)	(13,598)
Разходи по продажби		(13,906)	(13,147)
Други оперативни разходи за дейността	7	(84,048)	(44,026)
Печалба от оперативна дейност		37,775	180,326
Финансови приходи		21,537	49
Финансови разходи		(40,669)	(32,282)
Нетни финансови разходи	11	(19,132)	(32,233)
Печалба преди данъци		18,643	148,093
Приходи от / (Разходи за) данъци	17	4,852	(2,563)
Печалба за периода		23,495	145,530
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход		23,495	145,530

Бележките на страници 5 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Сергей Андронов
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров
Съставител

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Баланс на 1 януари 2015

Общо всеобхватен доход за годината

Загуба за годината (коригирана)

Друг всеобхватен доход

Общо всеобхватен доход за годината

Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал

Издаване на обикновени акции

Общо сделки с акционери

Баланс на 31 декември 2015 (коригиран)

Баланс на 1 януари 2016

Общо всеобхватен доход за годината

Печалба за периода

Друг всеобхватен доход

Общо всеобхватен доход за годината

Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал

Издаване на обикновени акции

Общо сделки с акционери

Баланс на 30 юни 2016

Бележките на страници 5 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Премисен резерв	Общи резерви	Печалби и загуби	Общо собствени капитал
	53,212	10,880	1,496,397	346,382	(1,693,043)	213,828
	-	-	-	-	(118,161)	(118,161)
	-	-	-	-	(13)	(13)
	-	-	-	-	(118,174)	(118,174)
	35,205	-	1,725,042	-	-	1,760,247
	35,205	-	1,725,042	-	-	1,760,247
22	88,417	10,880	3,221,439	346,382	(1,811,217)	1,855,901
	88,417	10,880	3,221,439	346,382	(1,811,217)	1,855,901
	-	-	-	-	23,495	23,495
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	23,495	23,495
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
22	88,417	10,880	3,221,439	346,382	(1,787,722)	1,879,396

Сергей Андронов
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров
Съставител

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 30 юни

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		2,024,244	2,927,534
Парични плащания на доставчици		(1,743,187)	(2,478,840)
Платени други данъци		(447,183)	(596,283)
Възстановени други данъци		155,629	286,505
Парични плащания, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(32,773)	(33,834)
Други постъпления от оперативна дейност		1,136	2,084
Други плащания от оперативна дейност		(7,779)	(16,074)
Възстановени данъци върху печалбата		186	-
Нетен паричен поток от комисионни и други подобни такси		(221)	(382)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(49,948)	90,710
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		1,608	27
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(64,889)	(207,628)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(63,281)	(207,601)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени дългосрочни лихвени кредити и заеми		-	137,088
Изплатени дългосрочни лихвени кредити и заеми		(66,156)	(1,282,585)
Получени краткосрочни лихвени кредити и заеми		1,944,927	4,269,155
Изплатени краткосрочни лихвени кредити и заеми		(1,731,562)	(2,946,430)
Платени лихви		(34,132)	(60,346)
Нетен паричен поток от финансова дейност		113,077	116,882
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(152)	(9)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	21	180	58
Пари и парични еквиваленти на 30 юни		28	49

Бележките на страници 5 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Сергей Андронов
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров
Съставител

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне	7
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5. Приходи	10
6. Други оперативни доходи от дейността	11
7. Други оперативни разходи за дейността	12
8. Същност на отчетените разходи за периода	13
9. Разходи за възнаграждения на наети лица	13
10. Разходи за амортизации	14
11. Финансови приходи и разходи	14
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15
13. Нематериални активи	16
14. Инвестиционни имоти	17
15. Други активи	17
16. Инвестиции	17
17. Данъци	18
18. Материални запаси	20
19. Търговски и други вземания	21
20. Разходи за бъдещи периоди	21
21. Периоди и парични еквиваленти	21
22. Собствен капитал	22
23. Лихвени кредити и заеми	23
24. Финансиране	24
25. Провизии	25
26. Търговски и други задължения	26
27. Финансови инструменти	26
28. Свързани лица	27
29. Условни задължения	30
30. Събития след датата на отчетния период	30
31. База за измерване	31
32. Значими счетоводни политики	31
33. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	47

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД („ЛУКОЙЛ Нефтохим“ или „Дружеството“) е акционерно дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 812114069. Адресът на управление на Дружеството и място на стопанска дейност на Дружеството е град Бургас, България.

Дружеството е част от Групата ЛУКОЙЛ в България. „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД се контролира от „ЛУКОЙЛ Юрп холдингс“ Б.В. (регистрирано в Амстердам, Кралство Холандия), което към 30 юни 2016 година притежава 88.72% от акциите на Дружеството. Крайно контролиращо предприятие е ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“, Руска Федерация.

Основната дейност на Дружеството е обработката на суров петрол и производството на широка гама продукти, вариращи от горива и нефтопродукти до различни видове полимери.

През първото полугодие на 2016 г. 96% от продажбите на Дружеството са към компании от Групата „ЛУКОЙЛ“. Продажбите се осъществяват на база месечно планиране и котировки валидни към периода на продажба. Продажбите към „ЛУКОЙЛ България“ ЕООД и „ЛИТАСКО“ Швейцария формират 86% от общите продажби за първото шестмесечие на 2016 г. (първо шестмесечие на 2015 г.: 87%).

Дружеството има съществени покупки от свързани лица, като основна част от суровината за преработка се закупува от Групата „ЛУКОЙЛ“, на база конкретна доставка и котировки валидни към периода на конкретната доставка.

2. База за изготвяне

Този междинен финансов отчет е в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Изготвен е в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане и трябва да се разглежда във връзка с последния годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината, приключваща на 31 декември 2015 г. ("последните годишни финансови отчети"). Той не включва цялата информация, необходима за пълен комплект финансови отчети по МСФО. Междинният финансов отчет включва подобрени пояснителни приложения, даващи информация за събития и сделки които са съществени за разбиране на промените във финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, след края на последния годишен отчетен период.

Този междинен финансов отчет е издаден на 29.07.2016 г. и не е заверен от регистриран одитор.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 32-33.

(а) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2016 година се наблюдава стабилизиране на ситуацията на нефтените пазари, измерима с плавен и постоянен ръст на котировките на нефт и нефтопродуктите, което заедно с отчетената висока доходност от преработката на нефт, оказват положително влияние върху финансовия резултат на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД. Съществен ефект за финансовия резултат на Дружеството за първото шестмесечие на 2016 г. има и исторически високия курс на щатския долар спрямо българския лев.

За периода завършваща на 30 юни 2016 г. Дружеството реализира печалба в размер на 23,495 хил. лева (30.06.2015 г. печалба 145,530 хил. лева), като разликата се дължи основно на нарасналите амортизационни отчисления, вследствие въвеждането в експлоатация на Комплекс за преработка на тежки остатъци през втората половина на 2015 г.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(а) Действащо предприятие (продължение)

Към 30 юни 2016 г. текущите пасиви надвишават текущите активи на Дружеството с 246,281 хил. лева (31 декември 2015: превъзходство на текущите пасиви с 322,267 хил. лева). Това се дължи на факта, че съществена част от използваното от Дружеството лихвено финансиране е краткосрочно. Краткосрочното финансиране е от свързани лица и съответните срокове се предоговарят и удължават на годишна база при настъпването на падеж. Ръководството счита, че не съществува съществена несигурност да продължи с тази практика през следващите периоди. Към 30 юни 2016 г. Дружеството разполага със съществени суми за използване по одобрени кредитни линии предоставени от свързани лица.

Ръководството на Дружеството е изготвило план и е предприело действия за подобряване на финансовото състояние на Дружеството. Този план е основан на изходни предположения за очаквано повишение на пазарните продажни цени на готовата продукция и намаление на променливите и постоянните разходи на Дружеството за следващите периоди.

Ръководството счита, че за да продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще, Дружеството ще продължава да разчита на финансовата подкрепа и ангажменти на свързаните лица и реализирането на предположенията заложи в плана, разработен от ръководството.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до банкови кредити) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващия период, и не са налице несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

(б) Анализ на финансовото състояние и резултатите на Дружеството след края на последния годишен отчетен период

Финансовото състояние на Дружеството към 30 юни 2016 е подобро в сравнение с 31 декември 2015 г., като собственият капитал е нараснал с 23,495 хил.лв.

Въпреки положителния финансов резултат за полугодieto, той е значително по-слаб в сравнение с първото полугодие на предходната година поради същественото намаление на пазарния марж в отрасъл нефтопреработка през отчетния период.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Ръководството е направило анализ и е идентифицирало няколко валути, които имат съществено влияние върху дейността и резултатите на Дружеството – български лев, щатски долар, евро и руска рубла. На база на анализа на критериите на МСС 21 Ръководството е приложило преценка и е определило, че българският лев е функционалната валута на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 3 Функционална валута – Определяне на функционалната валута на Дружеството;
- Бележка 15 Други активи – Отчитане на мъртви запаси и квоти за емисии на парникови газове;
- Бележка 18 Материални запаси – Отчитане на запаси, съгласно Закона за запасите от нефт и нефтопродукти (ЗЗНН).

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 Имоти, машини, съоръжения и оборудване – тест за обезценка: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности; При негативна промяна на използваните в теста за обезценка сценарни условия за прогнозни цени на нефт и нефтопродукти, доходност на преработка и валутни курсове, това би могло да доведе до необходимост от признаване на допълнителна обезценка, която би могла да има съществен ефект върху финансовите резултати на Дружеството.
- Бележка 17 Данъци – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които намаляемите временни разлики могат да се използват; При негативна промяна на използваните в теста за обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване сценарни условия за прогнозни цени на нефт и нефтопродукти, доходност на преработка и валутни курсове, това може да доведе до необходимост от отписване на отсрочени данъчни активи.
- Бележка 18 Материални запаси – оценка до нетна реализуема стойност на материални запаси съгласно Закона за запасите от нефт и нефтопродукти (ЗЗНН). Предвид наложените ограничения за ползване от ЗЗНН реалната обезценка до нетна реализуема стойност може да се различава съществено от признатата към 30 юни 2016 г. в зависимост от времето, когато тези запаси ще бъдат използвани и съответно валидните тогава продажни цени.; и
- Бележки 25 Провизии и 29 Условни задължения – признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедливи стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3 и докладва директно на Управителен Съвет.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и прецепки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

(i) Приходи според техния характер

В хиляди лева

30 юни 2016 30 юни 2015

Приходи от продажби на нефтопродукти

1 807 099	2 688 804
<u>1 807 099</u>	<u>2 688 804</u>

В хиляди лева

Общо

	30 юни 2016		30 юни 2015	
	Количество хил. т.	Стойност	Количество хил. т.	Стойност
Приходи от продажба на бензин	772	575 577	919	971 792
Приходи от продажба на дизел	1 178	791 672	985	993 019
Приходи от продажба на тежки горива	627	193 235	829	394 293
Приходи от продажба на джет	81	60 090	62	64 538
Приходи от продажба на нискооктанов бензин	165	100 496	140	117 614
Приходи от продажба на други нефтопродукти	129	86 029	146	147 548
		<u>1 807 099</u>		<u>2 688 804</u>

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева

30 юни 2016 30 юни 2015

Приходи от реализация на свързани лица

1 790 605 2 636 412

Приходи от реализация на трети лица

16 494	52 392
<u>1 807 099</u>	<u>2 688 804</u>

Бележки към финансовия отчет

6. Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева

30 юни 2016

30 юни 2015
(коригиран)

Приходи от транспортни услуги	5 197	3 952
Печалба /(загуба) от продажба на дълготрайни активи	477	167
Приходи от продажба на друга продукция	206	282
Приходи от продажба на материали	1 891	1 775
Приходи от продажба на услуга за предоставяне на вода	117	431
Приход от финансиране	1 033	1 109
Приходи от наеми	826	1 538
Приходи от безвъзмездно получени активи - квоти за емисии на парникови газове	-	1 233
Приходи от продажба на услуги по концесия на ПТ Росенец	279	284
Възстановяване на загуби от обезценка на дълготрайни активи	-	734
Други	4 181	14 163
в т.ч.: приходи от продажба на услуги	998	936
приходи от неустойки и глоби	85	288
приходи от комисионни при продажба на продукция	264	340
възстановяване на провизии	935	546
приходи от излишъци на материални запаси	7	11 757
приходи от възстановени данъци	138	-
приходи от възстановени застраховки	-	4
приходи от компенсируеми отпуски	6	17
приходи от депозити	1	-
приходи от скрап отпаднал по време на ремонт	268	259
приходи от присъдени суми по Ревизионни Актове	1 472	-
други приходи	7	16
	<u>14 207</u>	<u>25 668</u>

(а) Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи

В хиляди лева

30 юни 2016

30 юни 2015

Приходи от продажба на дълготрайни активи	977	312
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	(500)	(145)
	<u>477</u>	<u>167</u>

Бележки към финансовия отчет

7. Други оперативни разходи от дейността
В хиляди лева

Бележка	30 юни 2016	30 юни 2015 (коригиран)
Балансова стойност на продадени материали	750	604
Обезценка на други активи	13 496	-
Разходи за социални дейности	721	866
Отчетна стойност на продадена друга продукция	303	374
Разходи свързани с отдадени дълготрайни активи под наем	579	916
Отчетна стойност на услуги за маркиране на чужда продукция	9	2
Отчетна стойност на услуги по концесия на ПТ Росенец	30	38
Отчетна стойност на услуги за предоставяне на вода	101	163
Разходи по финансиране	1 033	1 109
Разходи за покриване на задължение за емитирани парникови газове	5 473	-
Други непреки разходи свързани с основната дейност	7(а)	39 954
	<u>84 048</u>	<u>44 026</u>
	30 юни 2016	30 юни 2015

7(а). Други непреки разходи свързани с дейността
В хиляди лева

Разходи за временно неработещи инсталации, работа под нормален капацитет и инсталации в престой	33 713	15 877
Разходи за заплати	6 430	8 305
Разходи за застраховки	5 590	3 760
Разходи за охрана	3 482	3 432
Разходи за амортизации	3 095	2 151
Разходи за обезвреждане на отработен катализатор H - Oil	3 005	-
Разходи за социални осигуровки	882	1 124
Разходи за ликвидация на ДМА	836	220
Разходи за членски внос	441	24
Разходи за данък недвижими имоти и превозни средства, такса битови отпадъци	396	407
Разходи за ел. енергия, топлоенергия и пара	387	1 093
Разходи по абонаментни поддръжки	335	450
Разходи за демюрейджи	308	-
Разходи за опазване на околната среда	294	240
Разходи за ДДС и акциз	286	81
Разходи за липси и брак на активи	272	144
Разходи за телекомуникации	202	155
Разходи за материали	208	192
Разходи за ремонт на ДМА	206	1 457
Разходи за почистване и озеленяване	137	147
Разходи за такси регистрация на вещества по REACH	90	97
Разходи за транспорт	83	138
Разходи за наеми	74	78
Разходи от предходен отчетен период	70	-
Разходи за безплатна храна и тонизиращи средства	66	108
Разходи за командировки	61	54
Разходи за преработка на опаковки	13	13
Разходи за телефонни услуги	5	4
Разходи за консултантски услуги	4	2
Други разходи	582	201
	<u>61 553</u>	<u>39 954</u>

Бележки към финансовия отчет

8. Същност на отчетените разходи за периода
В хиляди лева

	30 юни 2016	30 юни 2015 (коригиран)
Разходи за материали	1 672 806	2 408 341
Разходи за услуги	60 688	47 364
Разходи за амортизации	121 865	58 484
Разходи за персонала	33 785	35 352
Други разходи	26 341	16 882
	<u>1 915 485</u>	<u>2 566 423</u>
Балансова стойност на продадени активи/без продукция/	750	604
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	(79 076)	6 613
Капитализирани разходи за придобиване на съоръжения и оборудване	(3 311)	(16 409)
Материали собствено производство	(495)	-
Възстановяване на загуба от обезценка на активи	(49 822)	(23 085)
	<u>1 783 531</u>	<u>2 534 146</u>

9. Разходи за възнаграждения на наети лица
В хиляди лева

	30 юни 2016	30 юни 2015
Заплати и възнаграждения	27 079	28 679
Разходи за социално осигуряване и надбавки	5 168	5 047
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	1 538	1 626
	<u>33 785</u>	<u>35 352</u>

Средно-списъчният брой на наетите лица по трудов договор (без лицата в отпуск по майчинство) за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2016 г. възлиза на 1 384 (01.01.2015 г. - 30.06.2015 г. : 1 419).

Бележки към финансовия отчет

10. Разходи за амортизации

В хиляди лева

30 юни 2016

30 юни 2015

Себестойност на продажбите

93 138

41 997

Административни разходи

1 215

914

Капитализирани разходи за амортизации

97

426

Разходи за временно неработещи инсталации, работа под нормален капацитет и други

27 415

15 147

121 865

58 484

11. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

30 юни 2016

30 юни 2015

Приходи от лихви по просрочени вземания

76

20

Приходи от лихви от парични средства и еквиваленти

2

2

Приходи от лихви за възстановени публични държавни и общински вземания

1 347

27

Нетни приходи от промяна на валутните курсове

20 111

-

Приходи от операции с инвестиции

1

-

Финансови приходи

21 537

49

Разходи за лихви по заеми и кредити

(32 172)

(14 102)

Разходи за провизии за лихви

-

(1 436)

Други финансови разходи

(8 497)

(1 356)

Нетни разходи от промяна на валутните курсове

-

(15 388)

Финансови разходи

(40 669)

(32 282)

Нетни финансови приходи / (разходи)

(19 132)

(32 233)

“ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД

Междинен финансов отчет за периода,
приключил на 30 юни 2016

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

Бележка

Отчетна стойност

Баланс към 1 януари 2016	34 330	127 891	834 376	3 405 177	9 812	6 964	92 365	100 856	4 611 771
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-	31 204	31 204
Капитализирани разходи за лехви	-	-	-	-	-	-	-	408	408
Въведени в експлоатация	-	451	37 979	37 755	-	90	3 100	(79 375)	-
Вътрешни премествания от Инвестиционни имоти	(2)	242	-	-	-	-	-	-	240
Описани активи	-	(1 866)	(37)	(1 263)	(4 771)	(79)	(222)	-	(8 238)
Баланс към 30 юни 2016	34 328	126 718	872 318	3 441 669	5 041	6 975	95 243	53 093	4 635 385

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2016	96	49 298	187 028	740 106	8 689	5 900	53 122	3 506	1 047 745
Амортизация за периода	-	2 940	18 361	93 619	223	231	3 512	-	118 886
Вътрешни премествания от Инвестиционни имоти	-	90	-	-	-	-	-	-	90
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Възстановяване на загуба от обезценка	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
Амортизация и обезценка на отписани активи	-	(1 662)	(37)	(1 202)	(4 271)	(76)	(193)	-	(7 441)
Баланс към 30 юни 2016	96	50 666	205 352	832 523	4 641	6 055	56 441	3 498	1 159 272

Балансова стойност

Към 1 януари 2016	34 234	78 593	647 348	2 665 071	1 123	1 064	39 243	97 350	3 564 026
Към 30 юни 2016	34 232	76 052	666 966	2 609 146	400	920	38 802	49 595	3 476 113

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, ръководството извърши преглед на възстановимите стойности на дълготрайните материални активи на Дружеството към 30.06.2016 г.

Оценената възстановима стойност е по-висока от балансовата стойност на дълготрайните материални активи и не е призната загуба от обезценка.

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Квоти за емисиите на парникови газове	Софтуер	Патенти, лицензи и търговски марки	Разходи за развитие	Кадастрални карти и подробен устройствен план	Разходи за придобиване на ИДА	Общо
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2016	48 479	12 652	24 439	253	2 913	3 262	91 998
Корекция съгл. промяна смет. политика-квоти	(48 479)	-	-	-	-	-	(48 479)
Баланс към 1 януари 2016 (коригиран)	-	12 652	24 439	253	2 913	3 262	43 519
Придобити активи	-	-	-	-	-	230	230
Въведени в експлоатация	-	1 367	-	-	-	(1 367)	-
Отписани активи	-	(24)	(15)	-	-	-	(39)
Баланс към 30 юни 2016	-	13 995	24 424	253	2 913	2 125	43 710
Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2016	1 627	8 060	13 691	253	989	-	24 620
Корекция съгл. промяна смет. политика-квоти	(1 627)	-	-	-	-	-	(1 627)
Баланс към 1 януари 2016 (коригиран)	-	8 060	13 691	253	989	-	22 993
Амортизация за периода	-	1 042	1 790	-	-	-	2 832
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обезценка на отписани активи	-	(24)	(14)	-	-	-	(38)
Баланс към 30 юни 2016	-	9 078	15 467	253	989	-	25 787
Балансова стойност							
Към 1 януари 2016	46 852	4 592	10 748	-	1 924	3 262	67 378
Корекция съгл. промяна смет. политика-квоти	(46 852)	-	-	-	-	-	(46 852)
Към 1 януари 2016 (коригиран)	-	4 592	10 748	-	1 924	3 262	20 526
Към 30 юни 2016	-	4 917	8 957	-	1 924	2 125	17 923

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, ръководството извърши преглед на възстановимите стойности на дълготрайните нематериални активи на Дружеството към 30.06.2016 г. Оценената възстановима стойност е по-висока от балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и не е призната загуба от обезценка.

Бележки към финансовия отчет

14. Инвестиционни активи

В хиляди лева

30 юни 2016 31 декември
2015

Отчетна стойност към 1 януари	7 273	6 781
Придобити активи	-	562
Вътрешни премествания в имоти, машини, съоръжения и оборудване	(240)	(70)
Отчетна стойност към края на отчетния период	<u>7 033</u>	<u>7 273</u>
Натрупана амортизация и обезценка към 1 януари	3 256	3 062
Амортизация за периода	147	259
Вътрешни премествания в имоти, машини, съоръжения и оборудване	(90)	(65)
Натрупана амортизация и обезценка към края на	<u>3 313</u>	<u>3 256</u>
Баланс към 1 януари	4 017	3 719
Баланс към края на отчетния период	<u>3 720</u>	<u>4 017</u>

15. Други активи

(а) Други нетекущи активи – Мъртов запаси

	Количество	30 юни 2016	Количество	31 декември 2015
	тон	хил. лв.	тон	хил. лв.
Нефт	7 700	3 544	7 700	3 544
Готови продукти	11 087	7 476	11 087	7 476
Полуфабрикати	2 937	1 520	2 937	1 639
	<u>21 724</u>	<u>12 540</u>	<u>21 724</u>	<u>12 679</u>

(б) Квоти за емисии на парникови газове

	Стойност в хиляди лева
Нетекущи	
Баланс към 1 януари 2016	-
Корекция съгласно промяна в счетоводната политика	30 626
Баланс към 1 януари 2016 (коригиран)	<u>30 626</u>
Рекласификация текущи / нетекущи	(5 473)
Обезценка	<u>(13 505)</u>
Баланс към 30 юни 2016	<u>11 648</u>
Текущи	
Баланс към 1 януари 2016	-
Корекция съгласно промяна в счетоводната политика	20 112
Баланс към 1 януари 2016 (коригиран)	<u>20 112</u>
Получени квоти от Държавата	11 615
Рекласификация текущи / нетекущи	5 473
Върнати квоти на Държавата	(13 156)
Обезценка	<u>(8 508)</u>
Баланс към 30 юни 2016	<u>15 536</u>

16. Инвестиции

В хиляди лева

Инвестиции на разположение за продажба, отчитани по цена на придобиване

В хиляди лева	Държава на регистрация	Собственост %	Собствено участие 30 юни 2016	31 декември 2015
ПОАД "ЦКБ - СИЛА" АД	България	1,4%	<u>150</u>	<u>150</u>
			<u>150</u>	<u>150</u>

Бележки към финансовия отчет

17. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Надчислени данъци през предходни години

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Ефект от трансформация на временни разлики в постоянни

Общо разходи / (приходи) за данъци

30 юни 2016

30 юни 2015

-

-

(186)

-

(186)

-

(4 669)

2 557

3

6

(4 666)

2 563

(4 852)

2 563

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

%

30 юни 2016

%

30 юни 2015
(коригиран)

Печалба за периода

23 495

145 530

Общо разходи / (приходи) за данъци

(4 852)

2 563

Печалба преди данъци

18 643

148 093

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

10,00%

1 864

10,00%

14 809

Непризнати разходи за данъчни цели

0,77%

144

0,08%

112

Непризнати приходи за данъчни цели

-0,72%

(134)

0,00%

(3)

Данъчен ефект от непризнати активи за данъчни загуби в предходни периоди

-32,80%

(6 114)

-1,01%

(1 497)

Непризнат данъчен актив - слаба капитализация през текущия период

-2,41%

(450)

-7,30%

(10 818)

Непризнат данъчен актив - промяна в счетоводната политика

0,00%

-

-0,04%

(60)

Ефект от постоянни разлики за предходни периоди

0,13%

24

0,01%

20

-25,03%

(4 666)

1,73%

2 563

Бележки към финансовия отчет

17. Данъци (продължение)

(а) Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са признати по отношение на следните позиции:

В хиляди лева	Последна година за използване	30 юни 2016	31 декември 2015
Данъчна загуба 2014	2019	26 231	32 360
Намалени временни разлики от Слаба капитализация 2011	2016	7 502	7 502
Намалени временни разлики от Слаба капитализация 2012	2017	6 486	6 486
Намалени временни разлики от Слаба капитализация 2013	2018	3 952	3 952
Намалени временни разлики от Слаба капитализация 2014	2019	4 264	4 264
Намалени временни разлики от Слаба капитализация 2015	2020	2 605	2 605
		<u>51 040</u>	<u>57 169</u>

Отсрочените данъчни активи по тези позиции не са признати, поради съществена несигурност свързана с наличността на бъдещи облагаеми печалби на Дружеството, които да бъдат достатъчни за реализирането им в предвидените от закона срокове.

(г) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	30 юни 2016	31 декември 2015 (коригиран)	30 юни 2016	31 декември 2015	30 юни 2016	31 декември 2015 (коригиран)
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(62 024)	(51 248)	-	-	(62 024)	(51 248)
Нематериални активи	(1 566)	(1 304)	-	-	(1 566)	(1 304)
Инвестиционни имоти	-	-	194	197	194	197
Други активи - квоти за емисии на парникови газове	(1 350)	(163)	-	-	(1 350)	(163)
Материални запаси	(8 380)	(15 854)	-	-	(8 380)	(15 854)
Търговски и други вземания	(30)	(42)	-	-	(30)	(42)
Доходи на персонала	(235)	(305)	-	-	(235)	(305)
Обезщетения при пенсиониране	(285)	(306)	-	-	(285)	(306)
Провизии	(446)	(431)	-	-	(446)	(431)
Данъчни (активи)/пасиви	(74 316)	(69 653)	194	197	(74 122)	(69 456)
Нетиране на данъците	194	197	(194)	(197)	-	-
Нетни данъчни (активи)/пасиви	<u>(74 122)</u>	<u>(69 456)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(74 122)</u>	<u>(69 456)</u>

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10%.

(д) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс на 30 юни 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(51 248)	(10 776)	-	(62 024)
Нематериални активи	(1 304)	(262)	-	(1 566)
Инвестиционни имоти	197	(3)	-	194
Други активи - квоти за емисии на парникови газове	(163)	(1 187)	-	(1 350)
Материални запаси	(15 854)	7 474	-	(8 380)
Търговски и други вземания	(42)	12	-	(30)
Доходи на персонала	(305)	70	-	(235)
Обезщетения при пенсиониране	(306)	21	-	(285)
Провизии	(431)	(15)	-	(446)
	<u>(69 456)</u>	<u>(4 666)</u>	<u>-</u>	<u>(74 122)</u>

Бележки към финансовия отчет

18. Материални запаси

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Суровини в процес на доставка	2 709	2 588
Основни материали	112 471	103 798
Нефт по ЗЗНН	38 553	22 180
Спомагателни материали	402	438
Резервни части	67 277	65 223
Други материали	2 379	1 304
Материали неликвидни	574	552
Продукция	184 208	122 170
Продукция по ЗЗНН	153 515	111 990
Стоки	770	330
Незавършено производство	29 244	31 802
Разходи по ликвидация	-	445
	592 102	462 820

Намаления до нетна релизируема стойност през годината

В хиляди лева

	30 юни 2016	30 юни 2015
Продукция	2 104	1 653
Нефт	-	7 034
Мазут	-	4 481
Други материални запаси	-	-
	2 104	13 168

Възстановяване на предишни намаления до нетна релизируема стойност

В хиляди лева

	30 юни 2016	30 юни 2015
Нефт	11 286	-
Нефт по ЗЗНН	9 741	5 140
Мазут	4 791	-
Продукция	477	198
Продукция по ЗЗНН	23 282	17 748
Материали неликвидни	236	-
	49 814	23 085

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Търговски вземания от свързани лица	295 442	183 403
Търговски вземания от трети лица	101	1 254
Обезценка на търговски вземания	(437)	(558)
Съдебни и присъдени вземания	3 818	3 814
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(3 742)	(3 743)
Доставчици по аванси	821	886
Данъци за възстановяване	103 455	47 528
Други вземания	8 445	8 291
	<u>407 903</u>	<u>240 875</u>

20. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

Нетекущи

Разходи за изграждане на мобилни инсталации за преработка на утайки (МИПУ)

Концесионно плащане по договор за предоставяне на концесия на пристанищен терминал Росенец

	30 юни 2016	31 декември 2015
Разходи за изграждане на мобилни инсталации за преработка на утайки (МИПУ)	-	2 746
Концесионно плащане по договор за предоставяне на концесия на пристанищен терминал Росенец	877	877
	<u>877</u>	<u>3 623</u>

Текущи

Застраховки

Абонамент

Данък в/у МПС

Данък в/у недвижимо имущество

Други

Застраховки	6 045	296
Абонамент	376	119
Данък в/у МПС	1	-
Данък в/у недвижимо имущество	174	-
Други	3 519	32
	<u>10 115</u>	<u>447</u>
	<u>10 992</u>	<u>4 070</u>

21. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Пари в брой	14	10
Депозити на виждане	14	170
	<u>28</u>	<u>180</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Собствен капитал

(а) Регистриран капитал

В брой акции

	Клас А (собственост на държавата)		Клас Б (обикновени безименни акции)	
	30 юни 2016	31 декември 2015	30 юни 2016	31 декември 2015
Издадени към началото на отчетния период	1	1	88 417 182	53 212 242
Новоемитирани акции:				
придобити чрез непаришна вноска	-	-	-	35 204 940
Издадени към края на отчетния период – напълно изплатени	1	1	88 417 182	88 417 182

Към 30 юни 2016 година регистрираният капитал включва 88,417,183 броя акции, в това число 1 брой “Държавна акция с особени права №1”, собственост на Република България (31 декември 2015 година: 1) и 88,417,182 броя обикновени поименни и безименни акции (31 декември 2015 година: 88,417,182). Всички акции са с номинал от 1 лев.

(б) Акционери

Дружеството е част от Групата ЛУКОЙЛ в България. “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД се контролира от “ЛУКОЙЛ Юрп холдингс” Б.В. (дружество, регистрирано в Амстердам – Кралство Холандия), което към 30 юни 2016 година притежава 88.72% (31 декември 2015 година: 88.72%) от акциите на Дружеството.

Към 30 юни 2016 г., акционерната структура на Дружеството е както следва:

	30 юни 2016		31 декември 2015	
	Брой акции	% Собственост	Брой акции	% Собственост
“ЛУКОЙЛ Юрп холдингс” Б.В.	78 444 855	88,72%	78 443 986	88,72%
ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ”	9 818 000	11,10%	9 818 000	11,10%
Република България	1	-	1	-
Други (юридически и физически лица)	154 327	0,18%	155 196	0,18%
Общо	88 417 183	100%	88 417 183	100%

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават, на общите събрания на Дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи. “Златната” акция на държавата ѝ дава право да одобрява решения със стратегическо значение, включително засягащи правната регистрация на Дружеството, преустановяване или значително намаление на дейността, и други.

(в) Резерви

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Законови резерви	10 880	10 880
Други резерви	319 009	319 009
Премии от емисии на акции	3 221 439	3 221 439
Общи резерви разпределени от печалби от предходни години	27 373	27 373
	3 578 701	3 578 701

(г) Печалби и загуби

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015 г. (коригиран)
Неразпределена печалба от минали години	576 237	576 237
Непокрита загуба от минали години	(2 387 454)	(2 269 280)
Печалба / (загуба) от текущата година	23 495	(118 161)
Актьорска печалба (загуба) - друг всеобхватен доход	-	(13)
	(1 787 722)	(1 811 217)

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на дружеството.

Бележки към финансовия отчет

23. Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажменти по лихвени кредити и заеми.

В хиляди лева	30 юни 2016	31 декември 2015
Нетекущи задължения		
Обезпечен банков кредит	43 226	50 423
Обезпечен банков кредит	623 588	678 815
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	795 052	807 859
	<u>1 461 866</u>	<u>1 537 097</u>
Текущи задължения		
Обезпечен банков кредит	14 393	14 401
Обезпечен банков кредит	110 687	112 031
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	758 416	555 038
Безлихвен банков овърдрафт	2	-
	<u>883 498</u>	<u>681 470</u>
	<u>2 345 364</u>	<u>2 218 567</u>

Условия и график за изплащане

В хиляди лева	Валута	Лихва	Година на падеж	30 юни 2016 Номинална стойност	30 юни 2016 Балансова стойност	31 декември 2015 Номинална стойност	31 декември 2015 Балансова стойност
Обезпечен банков кредит	Евро	EURIBOR + 0.125%	2020	59 851	57 619	67 340	64 824
Обезпечен банков кредит	Евро	EURIBOR + 2.5%	2022	763 304	734 275	823 503	790 846
Необезпечена кредитна линия от свързани лица	USD	LIBOR + 0.3%	2016	656 369	656 369	451 234	451 234
Необезпечени кредити от свързани лица	USD	4.5%	2026	897 099	897 099	911 663	911 663
Безлихвен банков овърдрафт	Евро		2016	2	2	-	-
				<u>2 376 625</u>	<u>2 345 364</u>	<u>2 253 740</u>	<u>2 218 567</u>

Условия и график за изплащане

В хиляди лева	Номинална стойност	До 1 година	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Обезпечен банков кредит	59 851	14 963	14 963	29 925	-
Обезпечен банков кредит	763 304	117 880	117 350	352 049	176 025
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	1 553 468	758 416	156 870	128 603	509 579
Безлихвен банков овърдрафт	2	2	-	-	-
	<u>2 376 625</u>	<u>891 261</u>	<u>289 183</u>	<u>510 577</u>	<u>685 604</u>

Бележки към финансовия отчет

24. Финансиране

В хиляди лева

30 юни 2016

31 декември 2015

Нетекущо финансиране

Финансиране по програма за отстраняване на стари екологични щети
Безвъзмездно финансиране за изграждане на пещ за изгаряне на течни и твърди отпадъци.

3 501	3 830
1 082	1 153
<u>4 583</u>	<u>4 983</u>

Приход от финансиране

ЛУКОЙЛ Нефтохим ползва два вида дългосрочни правителствени финансирання.

Средствата по първия вид финансиране са усвоени през 1999 година на базата на договор с община Камено. Първоначалният размер на усвоените средства е 3 150 хил. лева. Полученото финансиране е целево, за изграждане на инсталации за изгаряне на течни и твърди отпадъци на територията на ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД. Инсталацията е въведена в употреба от началото на 2003 година. Финансирането се признава в текущият резултат като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на инсталацията, изградена с полученото финансиране. Признатият приход от този вид финансиране за отчетния период е в размер на 71 хил. лева.

Вторият вид финансиране се усвоява поетапно и към 30 юни 2016 година е в размер на 3 501 хил. лева. То е свързано с извършване на разходи по Програма за оздравяване на околната среда с цел отстраняване на екологични щети, настъпили от минали действия или бездействия на държавата преди датата на подписване на приватизационния договор през 1999 година. Съгласно параграф 9 от ПЗР на Закона за опазване на околната среда (ЗООС) отговорност за такива стари екологични щети носи държавата. Частта от правителственото финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признават като приходи на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Останалата част от финансирането, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по изграждане на активи, свързани с намаляване на вредното въздействие върху околната среда, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, изградени с полученото финансиране. Общият размер на признатият приход от това финансиране за отчетния период е в размер на 962 хил. лева.

Бележки към финансовия отчет

25. Провизии

В хиляди лева

	Еко- санкции	Съдебни спорове	Формирани резерви - трудова договори	Обезщетения при прекрат. на трудови договори	Обезщетения при пенсониране	Възстановя- ване на терени	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2016	376	1 617	1 844	984	3 051	328	132	8 332
Провизии, начислени през годината	-	-	2 387	-	-	-	-	2 387
Използвани през годината провизии	(30)	(10)	(1 844)	(223)	(199)	-	-	(2 306)
Отписани през годината провизии	-	(14)	-	-	-	-	-	(14)
Баланс към 30 юни 2016	346	1 593	2 387	761	2 852	328	132	8 399

По-големите съдебни спорове, по които Дружеството е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* са за дължими по закон възнаграждения за служебни изобретения в размер на 1 340 хил. лева.

Останалите провизии по съдебни спорове в размер на 253 хил. лева са по дела, заведени от частни лица.

Други провизии е предвидено по договор задължение за допълнително възнаграждение за добро изпълнение на услуги в размер на 132 хил. лева.

Провизиите по еко санкции са предвидените разходи за опазване на околната среда.

Провизиите за възстановяване на терени са предвидените разходи за рекултивация на терен след прекратяване на експлоатация на клетки за депо за опасни и неопасни отпадъци. Съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* тези разходи са компонент на цената на придобиване на актива.

Приблизителният размер на потенциалните разходи по задълженията за обезщетения за пенсиониране са базирани на доклад от лицензиран актюер, изготвен към 31.12.2015 г., изчислени по кредитния метод на прогнозираните единици, при следните значими параметри и допускания:

- дисконтов процент: 6,2 %;
- предвиждан ръст на заплатите: 0,2% годишно за целия период до момента на придобиване на пенсионни права; вероятност за оттегляне преди придобиване на право на пенсия – 20%;
- момент на пенсиониране: съобразно изискванията за пенсиониране при осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Провизии

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Нетекущи провизии		
Съдебни спорове	1 340	1 340
Обезщетения при пенсиониране	2 791	2 791
Възстановяване на терени	328	328
Общо нетекущи провизии	4 459	4 459
Текущи провизии		
Еко-санкции	346	376
Съдебни спорове	253	277
Формирани резерви - трудови договори	2 387	1 844
Обезщетения при прекратяване на трудови договори	761	984
Обезщетения при пенсиониране	61	260
Други	132	132
Общо текущи провизии	3 940	3 873
	8 399	8 332

Бележки към финансовия отчет

26. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	30 юни 2016	31 декември 2015
Задължения към свързани лица	263 484	202 985
Задължения към доставчици	45 855	83 824
Получени аванси	2 424	703
Задължения към персонала	4 653	4 456
Задължения към социалното осигуряване	1 516	1 387
Други задължения към бюджета	42 734	23 650
Други задължения - квоти за емисии на парникови газове	15 536	20 112
Други задължения	8 355	4 159
	<u>384 557</u>	<u>341 276</u>

27. Финансови инструменти

(а) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Управителният и Надзорният Съвет носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Одитния комитет на Дружеството следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска, и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се облъсква Дружеството. Одитния комитет на Дружеството използва помощта на Вътрешния одит. Вътрешният одит се занимава както с планирани, така и с изненадващи прегледи на контролите и процедурите за управление на риска, резултатите от които се докладват на Одитния комитет.

(ii) Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 30 юни 2016 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочните финансови активи, включващи търговски и други вземания и пари и парични еквиваленти,
- краткосрочните финансови пасиви, включващи лихвени кредити и заеми и търговски и други задължения.

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- Лихвени кредити и заеми.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица

(а) Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик „ЛУКОЙЛ Юрп Холдингс“ Б.В. и с предприятия под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ, а именно:

- ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“ Русия
- „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В.
- Фондация „ЛУКОЙЛ“
- ПОАД „ЦКБ – Сила“ АД
- „ЛУКОЙЛ България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Енергия и газ България“ ЕООД
- „ЛИТАСКО“ Женева Швейцария
- ООО „ЛУКОЙЛ - Информ“ Русия
- ООО „ЛУКОЙЛ Персонал“
- „ЛУКОЙЛ Македония“
- „ЛУКОЙЛ Еуразия Петрол“ Турция
- ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез“ Русия
- „ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Румъния“
- „ЛУКОЙЛ Ейвиейшън България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Молдова“
- „Петротел ЛУКОЙЛ Румъния“
- „ЛУКОЙЛ-България Бункер“ ЕООД
- ООО „ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез“ Русия
- „ЛУКОЙЛ Ухтанефтепереработка“
- „ЛУКОЙЛ Волгограднефтепереработка“ ООО
- „Пермнефтегазпереработка“ ООО Русия
- „ЛУКОЙЛ КГПЗ“ ООО
- „Саратоворгсинтез“ ООО Русия
- ООО „Ставролен“ Русия
- „Бургаснефтепроект“ ЕООД
- ООО „ЛУКОЙЛ Транс“
- „ЛУКОЙЛ Италия“
- „ЛУКОЙЛ Сърбия“
- „ЛУКОЙЛ Чехия“
- „ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа“ с.р.о.
- „Зееланд Рафинерия“ АД Холандия
- „ИСАБ Италия“

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и изпълнителни служители и ключовия Крайното контролиращо предприятие е ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“ Руска Федерация.

(б) Сделки със свързани лица

Транзакции с „ЛУКОЙЛ Юрп Холдингс“ Б.В. – необезпечена кредитна линия

За периода 01.01 - 30.06.2016 година „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД не е получил/погасил кредит. Към 30 юни 2016 г. Дружеството няма задължение по кредита. Максималния размер на договорената кредитна линия, която Дружеството може да използва в оперативната си дейност е 1,858,039 хил. лева. Исторически, кредитните линии предоставяни на Дружеството от Групата са със срок от 1 година, след което срокът им се удължава с още една година. Ръководството счита, че тази практика ще продължи и през втората половина на 2016 г.

Транзакции с „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В. – инвестиционен кредит

За периода 01.01 - 30.06.2016 година „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД не е получил/погасил кредит. Начислени са лихви в размер на 20,196 хил. лева и са платени 20,340 хил. лева. Задължението по получения заем към 30 юни 2016 г. е 897,099 хил. лева (2015: 911,663 хил. лева). Изменението на задължението в лева се дължи основно на промяната на курс USD/BGN в течение на периода. Максималния размер на договорения кредит е 1,000,000 хил. щатски долара. Крайния срок за погасяване на кредита е 2026 г.

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

Транзакции с „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В. – необезпечена кредитна линия

За периода 01.01 - 30.06.2016 година „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД е получил кредит в размер на 1,944,903 хил. лева и е погасил в размер на 1,731,540 хил. лева. Начислени са лихви в размер на 2,020 хил. лева и са платени 1,907 хил. лева. Задължението по получения заем към 30 юни 2016 г. е 656,369 хил. лева (2015: 451,234 хил. лева). Влияние на задължението в лева оказва и промяната на курс USD/BGN в течение на периода.

Максималния размер на договорената кредитна линия, която Дружеството може да използва в оперативната си дейност е 1,000,000 хил. щатски долара. Исторически, кредитните линии предоставяни на Дружеството от Групата са със срок от 1 година, след което срокът им се удължава с още една година. Ръководството счита, че тази практика ще продължи и през втората половина на 2016 г.

Възнагражденията на ключовия ръководен персонал представляват краткосрочни доходи.

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала е както следва:

	30 юни 2016	30 юни 2015
В хиляди лева		
Одитен комитет	9	8
Надзорен съвет	471	462
Управителен съвет	338	332
Изпълнител по договор за възлагане на управление и представителство	53	66
	<u>871</u>	<u>868</u>

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на текущия и сравнителния период, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ за текущия и сравнителния период, са както следва:

	Стойност на сделките за годината приключила на		Текущи вземания към	
В хиляди лева	30 юни 2016	30 юни 2015	30 юни 2016	31 декември 2015
Продажба на стоки и услуги				
„ЛУКОЙЛ България“ ЕООД	521 077	717 837	93 692	73 649
„ЛИТАСКО“ Женева Швейцария	1 094 052	1 631 198	142 252	78 992
„Бургаснефтепроект“ ЕООД	37	60	1	14
„Петротел ЛУКОЙЛ Румъния“	37	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Чехия“	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Еуразия Петрол“ Турция	23 147	42 202	6 969	3 199
„ЛУКОЙЛ Македония“	30 859	49 542	3 519	4 884
„ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз България“ ЕООД	83	110	3	17
„ЛУКОЙЛ Румъния“	14 855	23 870	3 472	3 352
„ЛУКОЙЛ Ейвнейшън България“ ЕООД	60 923	65 253	35 323	9 261
„ЛУКОЙЛ Молдова“	1 087	8 909	-	46
„ЛУКОЙЛ Енергия и газ България“ ЕООД	5	1 094	-	-
„ЛУКОЙЛ-България Бункер“ ЕООД	16 770	51 271	2 579	5 818
„ИСАБ Италия“	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Италия“	3 446	3 148	151	332
„ЛУКОЙЛ Сърбия“ АД	30 380	47 278	7 467	3 837
ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез“ Русия	47	47	-	-
ООО „ЛУКОЙЛ - Транс“ Русия	-	-	-	-
„Зееланд Рафинерия“ АД Холандия	40	40	-	-
„ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка“ ООО	33	34	-	-
ООО „ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез“ Русия	46	50	-	-
„ЛУКОЙЛ Ухтанефтепереработка“	36	28	12	-
„Пермнефтегазпереработка“ ООО Русия	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ КГПЗ“ ООО	6	6	-	-
„Саратоворгсинтез“ ООО Русия	10	10	-	-
ООО „Ставролен“ Русия	42	42	-	-
„ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа“ с.р.о.	-	-	2	2
	<u>1 797 018</u>	<u>2 642 029</u>	<u>295 442</u>	<u>183 403</u>

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

	Стойност на сделките за годината приключила на		Текущи задължения към	
	30 юни 2016	30 юни 2015	30 юни 2016	31 декември 2015
Покупка на стоки и услуги	18 700	19 425	4 194	2 376
„ЛУКОЙЛ България“ ЕООД	1 524 994	2 304 695	252 407	186 841
„ЛИТАСКО“ Женева Швейцария	222	454	22	352
„Бургаснефтепроект“ ЕООД	4 413	2 659	337	204
„Петротел ЛУКОЙЛ Румъния“	4 562	4 111	1 464	1 571
ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Еуразия Петрол“ Турция	505	494	102	96
ООО „ЛУКОЙЛ Персонал“	15 865	10 364	4 388	11 100
„ЛУКОЙЛ Технологии Сервисиз България“ ЕООД	103	134	166	23
ООО „ЛУКОЙЛ - Информ“ Русия	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Румъния“	91	84 939	26	2
„ЛУКОЙЛ Енергия и газ България“ ЕООД	780	83	-	14
„ЛУКОЙЛ-България Бункер“ ЕООД	730	929	122	122
„ИСАБ Италия“	-	-	-	-
ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез“ Русия	-	95	-	-
ООО „ЛУКОЙЛ - Транс“ Русия	-	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа“ с.р.о.	1 279	712	256	284
	<u>1 572 244</u>	<u>2 429 094</u>	<u>263 484</u>	<u>202 985</u>

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между 10 и 60 дни, а погасяването на вземания от свързани лица са между 10 и 20 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

През текущия и сравнителен период, не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

Бележки към финансовия отчет

29. Условни задължения

Към 30 юни 2016 година, търговски банки са издали от името на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД в полза на трети лица банкови гаранции на стойност 97,485 хил. лева, 42,500 хил. щатски долара и 3,759 хил. евро.

30. Събития след датата на отчетния период

Няма настъпили събития след отчетната дата, които да имат съществен ефект върху представената информация в Междинния финансов отчет на Дружеството за периода, приключващ на 30 юни 2016 г.

Бележки към финансовия отчет

31. База за измерване

Този междинен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

32. Значими счетоводни политики

Промяна в счетоводните политики

От 1 януари 2016 г., Дружеството е променило счетоводната си политика за отчитане на получаваните от Държавата квоти за търговия с емисии на парникови газове („квоти“), с цел унифициране с отчетната политика за целите на изготвяне на Груповия пакет за консолидационни цели на базата на МСФО.

В прилаганата счетоводна политика за 2015 г. квотите се отчитат като нематериален дълготраен актив по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка. При безвъзмездно получаване на квоти от Държавата, Дружеството признава нематериален актив и безвъзмездни средства предоставени от държавата оценени по справедливата стойност на получените квоти към датата на фактическото им получаване. Справедливата стойност на квотите към датата на получаването им от държавата се счита за тяхна цена на придобиване. Квотите не се амортизират.

В този междинен финансов отчет, съгласно възприетата счетоводна политика, при безвъзмездно получаване от Държавата на квоти, Дружеството признава по справедлива стойност актив и текущо задължение.

Квоти, предназначени за погасяване на текущото задължение към Държавата или държани за продажба в рамките на 12 месеца се отчитат като други текущи активи по справедлива стойност.

Квоти, държани за погасяване на задължения за период по-дълъг от 12 месеца се отчитат като други дългосрочни активи по справедлива стойност.

Промяната на счетоводната политика е приложена ретроспективно, съгласно изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. Сравнителната информация е преизчислена, в резултат на което са коригирани следните позиции от финансовите отчети.

В хиляди лева	Преди промяна 31.12.2015	Ефект	След промяна 31.12.2015
Отчет за финансовото състояние			
Нематериални активи	67,378	(46,852) а	20,526
Други нетекущи активи	12,679	30,626 б	43,305
Други текущи активи	-	20,112 в	20,112
Печалби и загуби	(1,815,103)	3,886	(1,811,217)
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	30.06.2015		30.06.2015
Други оперативни доходи от дейността	25,064	604 г	25,668
Печалба за периода	144,926	604	145,530
Отчет за промените в собствения капитал	31.12.2015		31.12.2015
Загуба за годината	(122,047)	3,886	(118,161)

„а“ – балансова стойност на наличните към края на 2015 г. квоти

„б“ – справедлива стойност на квоти, държани за погасяване на задължения за период по-дълъг от 12 месеца

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

Промяна в счетоводните политики (продължение)

„в” – справедлива стойност на квоти, предназначени за погасяване на текущото задължение към държавата или държани за продажба в рамките на 12 месеца

„г” – нетен ефект от отчитането на „Приходи от преоценка на квоти за емисии CO₂” за 2015 г. – 1,910 хил. лева, „Приходи от безвъзмездно получени активи” за 2015 г. – 1,233 хил. лева, „Други приходи”, отчетени по счетоводна политика, преди промяната от 01.01.2016 г. – (1,359) хил. лева и „Разходи за обезценка на квоти за емисии на парникови газове” за 2015 г. – 1,180 хил. лева.

Сравнителна информация

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този междинен финансов отчет, освен както е обяснено в бележка 32 Значими счетоводни политики, относно променяна в счетоводните политики.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	33
б. Финансови приходи и разходи	34
в. Чуждестранна валута	34
г. Доходи на наети лица	35
д. Данъци върху резултата	36
е. Материални запаси	37
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	37
з. Нематериални активи	39
и. Инвестиционни имоти	40
й. Наети активи	41
к. Други активи	41
л. Финансови инструменти	41
м. Обезценка	42
н. Провизии	43
о. Разходи	45
п. Лизинг	45
р. Концесии	45

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходите от продажбата на продукция и стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения, относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност продукцията да бъде върната.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите настъпва с предаването на продукцията и стоките на клиента. Свързаните с продажбите данъци (данък добавена стойност, мита и акцизи), когато са дължими, не се включват в стойността на приходите.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Приходи от наем

Приходи от наем се признават в печалби и загуби на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Предоставените ползи се признават като неразделна част от общите лизингови приходи.

(iv) Приходи от финансиране

Получено финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезшети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и обезценка на финансови активи, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

(в) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди. Използват се актюерски предположения за оценка на разхода и задължението, които се дисконтират с цел определяне на настоящата им стойност.

Като текущи разходи, подлежащи на признаване в печалбата или загубата, се отчитат разходите за текущ стаж и разхода за лихви, а актюерската печалба (загуба), реализирана през периода, се показва в раздел „Друг всеобхватен доход“.

Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои работници и служители, които се пенсионира в “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222, алинея 3 и Колективния трудов договор. Съобразно разпоредбите на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на работник или служител на “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години в “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати. Изплащаното обезщетение е с еднократен размер. Към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет ръководството прави актюерска оценка на размера на задължението на “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД към наетите лица, изчислено по кредитния метод на прогнозираните единици при текущото ниво на възнагражденията.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало, без реална възможност да се оттегли от поетите задължения, с формален план за прекратяване на трудовото правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране или да осигури доходи при прекратяване като резултат от направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане се признават като разход, когато Дружеството е направило предложение с цел поощряване на доброволно напускане и е вероятно предложението да бъде прието и броя на наетите лица, които ще приемат предложението може да се оцени надеждно.

(iv) Текущи доходи на персонала

Текущи доходи на персонала се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход срещу извършените услуги.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. За тази цел е утвърдено Указание за изчисляване на неползваните /компенсируеми/ отпуски. Указанието се актуализира ежегодно съобразно промяната на нормативната база.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху резултата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал. В този случай той се представя в капитала.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се преглежда на всяка отчетна дата и се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Отчетната стойност на материалите, включително суров петрол, се базира на метода на средно-претеглената стойност, установена при постъпването на всяка отделна доставка. Тя включва покупната стойност и всички разходи направени във връзка с доставянето им до тяхното местоположение и състояние.

Себестойността на произведената продукция се изчислява в края на всеки месец, на база на стойността на вложените основни суровини и материали, разходите по преработка и други разходи свързани с производството за съответния месец. Разпределението на постоянните непреки общо производствени разходи се извършва на база на произведените количества, съобразно нормалния капацитет на производствените мощности.

Изписването на полуфабрикатите и на готовата продукция се извършва по метода първа входяща първа изходяща. Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се обезценяват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да се групират в сходни позиции. Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставяне на тази оценка. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в печалби и загуби.

Когато условията, довели до обезценяването на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява (т.е. възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка) така, че новата балансова стойност е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Такъв е случаят, когато например дадена позиция от материалните запаси, която се отчита по нетната реализуема стойност поради спад в цената на продажбите, е все още в наличност в един последващ период и нейната продажна цена се е увеличила.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(1) Признаване и оценка

Първоначално признаване и последващо отчитане

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Стойността на активите включва:

- покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки
- разходи за първоначална доставка и обработка, за инсталиране и монтаж
- направените разходи за материали, директно вложен труд, професионални хонорари, разходи за подготовката на обекта
- разходи за тестване дали активът функционира правилно, след приспадане на нетните приходи от продажба на произведените единици
- капитализирани разходи за лихви по кредити (за целите на Отчета за паричните потоци, капитализираните разходи за лихви по кредити се посочват като част от общо платените лихви за периода)
- други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признание и оценка (продължение)

Закупен софтуер, който е неразделна част от функционалността на определено оборудване се капитализира като част от стойността на оборудването.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот и отговарят на критериите за признаване на актив, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

При последващо оценяване, имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актив.

(ii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени основен компонент на актив от имотите, машините, и съоръженията, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция се капитализират. Балансовата стойност на заменения компонент се отписва. Други последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Всички останали разходи за текущото обслужване на актива се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се отчита в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които се отчитат отделно. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Специфични производствени активи, като катализатори, се амортизират на базата на вътрешно определени нормативи. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• сгради	480 месеца
• съоръжения	300 месеца
• машини и оборудване:	
• машини и оборудване	240 месеца
• предавателни устройства	300 месеца
• компютърна техника	36 месеца
• средства за комуникация	60 месеца
• контролно измервателни уреди и автоматика	120 месеца
• транспортни средства:	
• транспортни средства	120 месеца
• леки автомобили	60 месеца
• стопански инвентар	80 месеца
• други материални активи	80 месеца

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iii) Амортизация (продължение)

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(iv) Рекласифициране към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като Инвестиционен имот. Тъй като Дружеството използва като метод за оценяване на инвестиционни имоти модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, то рекласифицирането на даден актив от имот ползван от собственика в Инвестиционен имот не променя неговата балансова стойност

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Разходи за научноизследователска дейност

Разходите за научноизследователска дейност, направени с цел достигане до нови научни или технически знания и познания се признават в печалби и загуби в момента на тяхното възникване. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват в план или схема за производство на нови или съществено подобрени продукти или процеси, се капитализират, ако продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и други общи разходи, които пряко се отнасят до привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Разходи за лихви свързани с придобиване или изграждане на квалифицирани активи се включват в стойността на актива. Другите разходи за научноизследователска дейност се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика (м)).

(iii) Патенти, лицензи и права на ползване, софтуер и активи от развойна дейност

Патенти, лицензи и права на ползване, софтуер и активи от развойна дейност, придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

(iv) Кадастрални карти и подробен устройствен план

Кадастрални карти и подробен устройствен план се отчитат като нематериални дълготрайни активи, които са с неограничен полезен живот и не се амортизират. Отчитат се по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка (виж счетоводна политика (м)).

(v) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи (продължение)

(vi) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(vii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалния актив започва да се начислява, когато актива е на разположение за ползване, т.е. когато е на мястото и състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, или датата на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- | | |
|--|---|
| • Патенти, лицензи и права на ползване | съобразно срока на ползване, но не повече от 240 месеца |
| • софтуер | 36 месеца |
| • активи от развойна дейност | 36 месеца |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, но не за: продажба в рамките на обичайната икономическа дейност, за използване при производството или доставката на стоки или услуги или за административни цели.

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване включва всички разходи, директно свързани с придобиването на инвестиционния имот.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, който вече е бил признат, се прибавят към балансовата сума на инвестиционния имот, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди. Всички други последващи разходи се признават като разходи в периода, в който са възникнали.

При последващо оценяване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актива.

Печалби и загуби при отписване на инвестиционни имоти (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата балансова стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Наети активи

Лизингови договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване, активите придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови плащания към началото на лизинговия период. В последствие след първоначално признаване активите се осчетоводяват съгласно приложимата счетоводна политика за съответния актив.

Друг вид лизинг е оперативния лизинг, по който наетите активи не се признават в Отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(к) Други активи

(i) Квоти за търговия с емисии на парникови газове

При безвъзмездно получаване от Държавата на квоти за търговия с емисии на парникови газове Дружеството признава по справедлива стойност актив и текущо задължение.

Квоти, предназначени за погасяване на текущото задължение към държавата или държани за продажба в рамките на 12 месеца се отчитат като други текущи активи по справедлива стойност.

Квоти, държани за погасяване на задължения за период по-дълъг от 12 месеца се отчитат като други дългосрочни активи по справедлива стойност.

(ii) Други нетекущи активи – „Мъртви запаси“

В Дружеството като Други нетекущи активи се отчитат „Мъртви запаси“. Това са продукти, които са необходими за запълването на резервоари, тръбопроводи и други съдове с цел осигуряване нормалното функциониране на системата (активите) и не могат да бъдат източвани в хода на нормалния технологичен процес. Мъртвите запаси се оценяват по цена на придобиване, намалена с загуба от обезценка, съгласно МСС 16. Мъртвите запаси не се амортизират.

(л) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми, банков овърдрафт, и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Регистриран капитал

Обикновени акции

Обикновени акции се класифицират като регистриран капитал. Първоначални разходи директно свързани с издаването на обикновени акции и опции за акции се отчитат като намаление на регистрирания капитал, нетно от данъчни ефекти.

(м) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява в печалби и загуби.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(н) Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, което може да се оцени надеждно, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Тогава, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Провизии (продължение)

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(ii) Преструктуриране

Провизия за разходи по преструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране, и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(iii) Разходи за отстраняване на екологични щети

В случаите, в които по силата на законови и подзаконовни нормативни актове “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда или за възстановяване на нанесени екологични щети, Дружеството признава провизия.

Причиняването на вреда се признава като събитие за начисляване на провизия, когато влезе в сила нов закон, който изисква възстановяване на вече нанесени щети, или когато предприятието направи публично изявление, че поема отговорността за възстановяване на щетите по начин, който създава конструктивно задължение по смисъла на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Разходи

(i) Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

(п) Лизинг

(i) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(ii) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(р) Концесия

Съгласно сключен договор с Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, влизащ в сила от 30.07.2011 г., на Дружеството е предоставена концесия за срок от 35 години за опериране на пристанищен терминал Росенец, който е част от пристанище Бургас. Основен ползвател на пристанищния терминал Росенец е „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД. Поради тази причина Дружество не прилага изискванията на КРМСФО 12 „Договори за концесии за обслужване“, тъй като счита, че Разяснението не касае случаи, в които концесионера е основен ползвател на обекта на концесията. На база на съществуващата информация и преценките и очакванията на ръководството, Дружеството е възприело следните счетоводни политики:

- Съгласно договора за концесия Дружеството дължи еднократно концесионно плащане и годишни концесионни плащания, състоящи се от фиксирана и променлива част, като променливата част се влияе от товарооборота и от нарастването на нетните приходи реализирани от обекта. Пристанищният терминал, предоставен на Дружеството, съгласно договора за концесия, включва пристанищна територия (земя), пристанищна инфраструктура и сгради. Всички получени активи се отчитат като активи на операционен лизинг, съгласно изискванията на МСС 17 *Лизинг*.

Бележки към финансовия отчет

32. Значими счетоводни политики (продължение)

(р) Концесия (продължение)

- За целия срок на концесията Дружеството е задължено да извърши инвестиции в съответствие с утвърдена инвестиционна програма. Правото на собственост върху пристанищната инфраструктура, която ще бъде изградена от Дружеството с негови средства, принадлежи на българската държава за целия срок на концесията и не подлежи на прехвърляне. Изградените активи са използвани за осъществяване на услугите предмет на договора за концесия и се отчитат като активи на финансов лизинг, съгласно изискванията на МСС 17 *Лизинг*.
- В замяна на поетите задължения Дружеството получава право за експлоатация на пристанищния терминал чрез осъществяване на пристанищни услуги, включващи обработка на товари и морско технически услуги. За извършваните пристанищни услуги Дружеството се задължава да осигурява равен достъп на всички контрагенти по цени, които се одобряват от регулативните органи. Приходите от оказване на пристанищни услуги се отчитат, съгласно изискванията на МСС 18 *Приходи*.

Бележки към финансовия отчет

33. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети. Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 1: Инициатива за оповестяване. Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2012-2014. Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.
- Промени в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма такива придобивания.
- Промени в МСС 16 и МСС 41: Растения носители. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.
- Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители. Дружеството не очаква Промените в стандарта да имат значителен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма планове с дефинирани доходи, които да включват вноски от служители или трети страни.